



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**



RPW/55266/2024 P
Data: 2024-04-11

Katowice, 10 kwietnia 2024 r.

UNP: 2401-24-092551

Sprawa: Audyt środków publicznych

Nr sprawy: 2401-ICA.520.9.2024

Kontakt: Beata Stolorz
starszy ekspert skarbowy
tel.: 32 3581892
beata.stolorz@mf.gov.pl

Miasto Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5-7
41-800 Zabrze
NIP: 6482743351

Sprawozdanie z audytu 2401-ICA.520.9.2024.7

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 615 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Mieście Zabrze na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.520.9.2023.1 z dnia 19 lutego 2024 r. (doręzonego w dniu 22 lutego 2024 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 na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Beatę Stolorz - starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej - B02607), Monikę Zuber-Lepkę - głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej - B16678) i Michała Korszuna - głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej - B16577) w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Miasta Zabrze oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 22 lutego do 10 kwietnia 2024 r.

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 20.101.648,10 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze w roku 2020 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Miasto Zabrze.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych oświatowych danych dziedzinowych dotyczących uczniów, wychowanków i dzieci wprowadzanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Miasto Zabrze, skutkujących otrzymywaniem przez Miasto środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem oświatowych danych dziedzinowych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez szkoły i placówki oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości.

W celu weryfikacji danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na rok 2020, audytem objęto szkoły i placówki oświatowe, prowadzone w 2019 r. przez Miasto Zabrze:

- Szkołę Podstawową Nr 47 Specjalną dla Uczniów Niestyszających i Słabosłyszających; XIII Liceum Ogólnokształcące Specjalne, Branżową Szkołę I Stopnia Specjalną, Szkołę Specjalną Przystosowaną do Pracy oraz Szkołę Policealną Nr 8 Specjalnych Nr 42 w Zabrzu,
- Szkołę Podstawową Nr 48 oraz Branżową Szkołę I Stopnia Nr 7 w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu,
- Szkołę Podstawową Specjalną Nr 40 w Zabrzu przy ul. Bytomskiej 94,
- Szkołę Podstawową Specjalną Nr 41 w Zabrzu przy ul. Marii Konopnickiej 3.

Dodatkowo w celu weryfikacji prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem oświatowych danych dziedzinowych do *Systemu Informacji Oświatowej* stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na rok 2020 przeprowadzono audyty:

- w Stowarzyszeniu „Skrzydła” w Zabrzu przy ul. Lipowej 11 w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO przez szkoły i placówki prowadzone przez Stowarzyszenie, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na 2020 rok,
- w Społecznej Szkole Podstawowej Nr 1 „NASZA SZKOŁA” w Zabrzu przy ul. Zwrotniczej 13 w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok,
- w Społecznym Przedszkolu Integracyjnym „SKRZAT” w Zabrzu przy ul. Kowalskiej 18 w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem

i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok,

- w Niepublicznej Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze przy ul. Karczewskiego 10 w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok,
- w Międzynarodowej Szkole Podstawowej International Primary School In Zabrze w Zabrze przy ul. Niemcewicza 1 w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok.

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.520.9.2024.2 z dnia 22 marca 2024 r. włączono do dokumentacji z audytu prowadzonego w Mieście Zabrze:

1. kopię sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.38.2023.4 z dnia 13 lipca 2023 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Stowarzyszeniu „Skrzydła” w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków, związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO przez szkoły i placówki prowadzone przez Stowarzyszenie, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na 2020 rok wraz z wyjaśnieniami i zastrzeżeniami do sprawozdania z dnia 27 lipca 2023 r. oraz odpowiedzią na zastrzeżenia do sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.38.2023.6 z dnia 10 sierpnia 2023 r.;
2. kopię sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.3.2024.4 z dnia 19 stycznia 2024 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Międzynarodowej Szkole Podstawowej International Primary School In Zabrze w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków, związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok wraz z zastrzeżeniami do sprawozdania z dnia 25 stycznia 2024 r. oraz odpowiedzią na zastrzeżenia do sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.3.2024.6 r. z dnia 9 lutego 2024 r.;
3. kopię sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.1.2024.4 z dnia 23 stycznia 2024 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Społecznej Szkole Podstawowej Nr 1 „NASZA SZKOŁA” w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków, związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO przez szkoły i placówki prowadzone przez Szkołę, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok wraz z wyjaśnieniami do sprawozdania z dnia 6 lutego 2024 r. oraz odpowiedzią na zastrzeżenia i wyjaśnienia do sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.1.2024.6 r. z dnia 14 lutego 2024 r.;
4. kopię sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.5.2024.4 z dnia 29 stycznia 2024 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Społecznym Przedszkolu Integracyjnym „SKRZAT” w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków, związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok wraz z wyjaśnieniami do sprawozdania z dnia 12 lutego 2024 r. oraz odpowiedzią na zastrzeżenia i wyjaśnienia

do sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.5.2024.6 r. z dnia 21 lutego 2024 r. oraz wnioski dowodowy audytowanego z dnia 15 marca 2024 r. wraz z załącznikami;

5. kopię sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.7.2024.4 z dnia 14 lutego 2024 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Niepublicznej Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków, związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w SIO, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok wraz z zastrzeżeniami do treści sprawozdania z dnia 28 lutego 2024 r. oraz odpowiedzią na zastrzeżenia do sprawozdania z audytu nr 2401-ICA.520.7.2024.7 r. z dnia 19 lutego 2024 r.

Ponadto Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.520.9.2024.4 z dnia 9 kwietnia 2024 r. włączono do dokumentacji z audytu prowadzonego w Mieście Zabrze:

1. Kopię wniosku dowodowego audytowanego z dnia 27 marca 2024 r. wraz z załącznikami w postaci odtworzonych dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzienników wczesnego wspomaganie rozwoju dla dzieci o inicjałach: A.M., A.B., K.W., K.A.;
2. Kopię wniosku dowodowego audytowanego z dnia 3 kwietnia 2024 r. wraz z załącznikami w postaci odtworzonych dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzienników wczesnego wspomaganie rozwoju dla dzieci o inicjałach: K.K., V.B., Z.G.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na rok 2020 została zawyżona o łączną kwotę **1.390.673 zł**, w tym:

- o kwotę **131.959,00 zł** w wyniku zawyżenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2020,
- o kwotę **1.258.714,00 zł** w wyniku zawyżenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2020.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu oświatowych danych dziedzinowych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) na dzień 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów/wychowanków

w części gminnej przez:

- Stowarzyszenie „Skrzydła” w Zabrze,
- Międzynarodową Szkołę Podstawową International Primary School In Zabrze w Zabrze,
- Społeczną Szkołę Podstawową Nr 1 „NASZA SZKOŁA” w Zabrze,

w części powiatowej przez:

- Niepubliczną Szkołę Specjalną Przysposabiającą do Pracy w Zabrze,
- Szkołę Podstawową Specjalną Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrze.

W wyniku audytu stwierdzono naruszenie przepisów:

- **art. 42 pkt. 3 w związku z art. 12 i art. 14 pkt 3, pkt 12 i pkt 13 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 z późn. zm.);**

Zgodnie z art. 42 pkt 3 ww. ustawy dane identyfikacyjne i dane rodzinowe do zbioru danych ucznia przekazuje szkoła, do której uczeń uczęszcza.

W myśl art. 12 ww. ustawy, dane rodzinowe ucznia w związku z wczesnym wspomaganiem rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym obejmują numer, datę wydania, datę przedłożenia w szkole lub placówce oświatowej opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i datę zakończenia realizacji wczesnego wspomagania rozwoju, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i kształcenia specjalnego zorganizowanego na podstawie odpowiednio opinii lub orzeczenia oraz informację o rodzaju niepełnosprawności, a w przypadku niepełnosprawności sprzężonych - współwystępujących niepełnosprawności, niedostosowaniu społecznemu lub zagrożeniu niedostosowaniem społecznym.

Zgodnie z art. 14 pkt 3, pkt 12 i pkt. 13 ww. ustawy dane rodzinowe w związku z nauką ucznia w szkole obejmują rodzaj oddziału: ogólnodostępny, integracyjny, specjalny, przysposabiający do pracy, sportowy, dwujęzyczny, międzynarodowy lub inny rodzaj oddziału, w szczególności, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz art. 47 ust. 1 pkt 5, art. 111, art. 112 ust. 2, art. 113 i art. 165 ust. 16 ustawy - Prawo oświatowe, korzystanie z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego oraz nauki języka i kultury kraju pochodzenia, o których mowa w art. 165 ust. 7, 9 i 15 ustawy - Prawo oświatowe oraz spełnianie obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą.

- **art. 4 pkt 4 oraz art. 14 ust. 3 i art. 37 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 910 z późn. zm.);**

Zgodnie z art. 4 pkt 4 ww. ustawy przez oddział dwujęzyczny - należy rozumieć oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach są co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

W myśl art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, Szkołą niepubliczną niebędącą szkołą artystyczną jest szkoła, która:

- 1) realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego, a w przypadku szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - również podstawy programowe kształcenia w zawodach szkolnictwa branżowego;
- 2) realizuje obowiązkowe zajęcia edukacyjne w okresie nie krótszym oraz w wymiarze nie niższym niż łączny wymiar poszczególnych obowiązkowych zajęć edukacyjnych określony w ramowym planie nauczania szkoły publicznej danego typu;

- 3) stosuje zasady klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów, o których mowa w ust. 1 pkt 5;
- 4) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania ustaloną dla szkół publicznych;
- 5) w przypadku szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - kształci w zawodach określonych w klasyfikacji zawodów szkolnictwa branżowego;
- 6) zatrudnia nauczycieli obowiązkowych zajęć edukacyjnych, o których mowa w pkt 2, posiadających kwalifikacje określone dla nauczycieli szkół publicznych; przepisy art. 15 ust. 2, 4 i 6 stosuje się odpowiednio;
- 7) stosuje organizację roku szkolnego ustaloną dla szkół publicznych.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*, obowiązującej w badanym okresie, na wniosek rodziców dyrektor odpowiednio publicznego lub niepublicznego przedszkola, szkoły podstawowej i szkoły ponadpodstawowej, do której dziecko zostało przyjęte, może zezwolić, w drodze decyzji, na spełnianie przez dziecko odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 31 ust. 4, poza przedszkolem, oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej lub inną formą wychowania przedszkolnego i obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą. Zezwolenie, o którym mowa w ust. 1, może być wydane przed rozpoczęciem roku szkolnego albo w trakcie roku szkolnego, jeżeli:

- 1) przedszkole, szkoła podstawowa lub szkoła ponadpodstawowa, do której dziecko zostało przyjęte, znajduje się na terenie województwa, w którym zamieszkuje dziecko;
- 2) do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:
 - a) opinię publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej,
 - b) oświadczenie rodziców o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym,
 - c) zobowiązanie rodziców do przystępowania w każdym roku szkolnym przez dziecko spełniające obowiązek szkolny lub obowiązek nauki do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych, o których mowa w ust. 4.

W myśl art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 7.

- **§ 13 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (poz. 1575);**

W myśl § 13 ww. rozporządzenia, kwalifikacje do nauczania w szkołach dwujęzycznych lub oddziałach dwujęzycznych w szkołach ogólnodostępnych przedmiotów innych niż języki obce oraz do prowadzenia zajęć w języku obcym posiada osoba, która ma kwalifikacje wymagane do zajmowania stanowiska nauczyciela w danym typie szkoły, określone w § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1, a w zakresie znajomości języka, w którym naucza lub prowadzi zajęcia:

- 1) ukończyła studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku filologia w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej w zakresie danego języka obcego, lub
 - 2) ukończyła studia pierwszego stopnia:
 - a) na kierunku filologia w zakresie danego języka obcego lub
 - b) w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej, lub
 - 3) ukończyła studia wyższe w kraju, w którym językiem urzędowym jest dany język obcy, lub
 - 4) ukończyła nauczycielskie kolegium języków obcych w specjalności danego języka obcego, lub
 - 5) legitymuje się świadectwem egzaminu z danego języka obcego w stopniu co najmniej podstawowym, o którym mowa w załączniku do rozporządzenia.
- **§ 5 rozporządzenia 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);**
- Zgodnie z treścią § 5 wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r., przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki zapewniają:
- 1) realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
 - 2) warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów;
 - 3) zajęcia specjalistyczne, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe,
 - 4) inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne;
 - 5) integrację uczniów ze środowiskiem rówieśniczym, w tym z uczniami pełnosprawnymi;
 - 6) przygotowanie uczniów do samodzielności w życiu dorosłym.
- **§ 6 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 502);**
- W myśl § 6 ust. 6 pkt 2 liczba uczniów w oddziale szkoły specjalnej i oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej wynosi w oddziale dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – nie więcej niż 4.
- **§ 5 rozporządzenia 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 ze zm.) w związku z § 12 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);

Zgodnie z § 5 rozporządzenia 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 ze zm.) przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki zapewniają:

- 1) realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 2) warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów;
- 3) zajęcia specjalistyczne, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe,
- 4) inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne;
- 5) integrację uczniów ze środowiskiem rówieśniczym, w tym z uczniami pełnosprawnymi;
- 6) przygotowanie uczniów do samodzielności w życiu dorosłym.

Zgodnie z § 12 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 przedszkole, szkoła i placówka, które organizują zespołowe lub indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, prowadzą odpowiednio dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu albo dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego uczestnika zajęć, w których dokumentuje się przebieg zajęć w danym roku szkolnym.

- ***Załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2019 r. poz. 639);***

W myśl § 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r., ramowy plan nauczania dla dzieci i młodzieży szkoły podstawowej, w tym szkoły podstawowej specjalnej, z wyjątkiem szkoły podstawowej specjalnej dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół, minimalny tygodniowy wymiar godzin zajęć rewalidacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych wynosi 12 godzin tygodniowo na oddział.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr V/45/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze uchwaliła Statut Miasta Zabrze.

Mieszkańcy miasta Zabrze tworzą z mocy prawa lokalną wspólnotę samorządową, której ustrój określa Statut. Miasto jako zasadnicza jednostka podziału terytorialnego jest miastem na prawach powiatu.

Miasto wykonuje zadania własne przypisane ustawą o samorządzie gminnym, ustawą o samorządzie powiatowym i innymi ustawami oraz zlecone ustawami zadania z zakresu administracji rządowej, a także dotyczące wyborów oraz referendów. Miasto może wykonywać inne zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień. Zakres i sposób realizacji oraz finansowania zadań zleconych określają ustawy lub porozumienia.

Organami miasta są:

1. Rada Miasta Zabrze,
2. Prezydent Miasta Zabrze.

Rada Miasta jest reprezentantem zbiorowych interesów wspólnoty samorządowej. Rada Jest organem stanowiącym i kontrolnym miasta.

Prezydent kieruje bieżącymi sprawami miasta oraz reprezentuje miasto na zewnątrz. Jest kierownikiem Urzędu, zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu i kierownikiem miejskich jednostek organizacyjnych oraz zwierzchnikiem miejskich (powiatowych) służb, inspekcji i straży.

Funkcję Prezydenta Miasta Zabrze w okresie badanym do nadal sprawuje Pani Małgorzata Mańka – Szulik.

Funkcję I Zastępcy Prezydenta Miasta Zabrze sprawuje Pan Krzysztof Lewandowski, II Zastępcy Prezydenta sprawuje Pani Katarzyna Dzióba oraz III Zastępcy Prezydenta Pan Borys Borówka.

Funkcję Skarbnika Miasta Zabrze w okresie badanym pełnił p. Piotr Barczyk.

Prezydent wykonuje zadania gminy przy pomocy Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Miasto Zabrze posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 6482743351 nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 30 grudnia 2010 r. Miasto Zabrze uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **276255520**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególina 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 Zabrze wykazało następujące wielkości:

	Bilans	Rachunek zysków i strat
rok 2020	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 3.955.473.072,90 zł	sporządzony za rok 2020 wykazał zysk netto w kwocie 75.727.705,54 zł

W okresie objętym audytem Urząd Miejski w Zabrzu 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).

Miasto Zabrze zobowiązane jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Urząd Miasta Zabrze ewidencję księgową prowadzi w oparciu o zasady prowadzenia rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Nr 145/KSU/2023 z dnia 19 września 2023 r. Prezydenta Miasta Zabrze.

W Mieście Zabrze obsługę finansowo-księgową prowadzono za pomocą Programu REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z Bielska-Białej.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami),
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 511 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 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),
- 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:

- *Metryczki subwencji oświatowej 2020* opracowane przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Miasta Zabrze w części gminnej i powiatowej,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* – stan na 30IX/10X rok szk. 2019/2020 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Miasta Zabrze w formie elektronicznej,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, dzienniki zajęć przedszkola, księgi uczniów,
- indywidualne programy edukacyjno- terapeutyczne, indywidualne programy wczesnego wspomaganie rozwoju,
- arkusze organizacyjne na dzień 1 września 2020 r. ze zmianami 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 rozporządzeń 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 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.

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 samorządy 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 Zabrze wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł:

w części gminnej subwencji – 1,0123632458,
w części powiatowej subwencji – 1,0420972004.

W myśl przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) szkoły lub placówki oświatowe są zobowiązane do przekazywania do bazy danych SIO:

- danych dziedzinowe dotyczące szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe ucznia (art. 42 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych nauczyciela (art. 42 ustawy).

Rodzaj i zakres danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej został kreślony w art. 7 – 29 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

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.

Przekazanie danych do bazy danych SIO jest - zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej - równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

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.

Zestawienia, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są udostępniane w bazie danych SIO jednostkom samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 15 grudnia. Jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia udostępnienia w bazie danych SIO zestawień, o których mowa w ust. 1 pkt 1, potwierdzają prawdziwość danych zawartych w zestawieniach.

Proces weryfikacji danych zawartych w ww. zestawieniach został określony w przepisach art. 50 ust. 4-7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej w tej części dla Miasta Zabrze na rok 2020 wyniosła 99.128.419,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa następującym zmianom:

- zwiększeniu o kwotę 289.865,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4751.4.2020.2g z dnia 9 lipca 2020 r. w związku z dofinansowaniem wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych,
- zwiększeniu o kwotę 10.000,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.17.2020.9gm z dnia 12 listopada 2020 r. w związku z dofinansowaniem doposażenia publicznych szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku adaptacji,
- zwiększeniu o kwotę 519.500,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4750.6.2020.gm 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,

- zwiększeniu o kwotę 5.770,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.28.2020.15gm z dnia 28 listopada 2020 r. w związku z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art. 20 ustawy Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2020 wyniosła 99.953.554,00 zł.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części powiatowej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej w tej części dla Miasta Zabrze na rok 2020 wyniosła 91.341.564,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa następującym zmianom:

- zwiększeniu o kwotę 85.776,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4751.4.2020.1pm z dnia 9 lipca 2020 r. w związku z dofinansowaniem wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych,
- zwiększeniu o kwotę 35.150,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4751.10.2020.3pm z dnia 29 lipca 2020 r. w związku z dofinansowaniem doposażenia publicznych szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku adaptacji,
- zwiększeniu o kwotę 92.159,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.17.2020.7pm z dnia 12 listopada 2020 r. w związku z dofinansowaniem publicznych szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku adaptacji,
- zwiększeniu o kwotę 531.000,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4750.6.2020.pm 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,
- zwiększeniu o kwotę 30.231,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.28.2020.14gm z dnia 28 listopada 2020 r. w związku z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art. 20 ustawy Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2020 wyniosła 92.115.880,00 zł.

Metryczka została podzielona, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A oraz

- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

W wyniku czynności audytu przeprowadzonych w niżej wymienionych szkołach i placówkach oświatowych:

- Stowarzyszeniu „Skrzydła” w Zabrzu,
- Międzynarodowej Szkole Podstawowej International Primary School In Zabrze w Zabrzu,
- Społecznej Szkole Podstawowej Nr 1 „NASZA SZKOŁA” w Zabrzu,
- Niepublicznej Szkole Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrzu,
- Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrzu.

ustalono, iż oświatowe dane dziedzinowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez te podmioty na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. nie wynikają z poddanych analizie treści dokumentów i ewidencji prowadzonych oraz wykorzystywanych dla celów *Systemu Informacji Oświatowych*.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w ww. podmiotach.

Ustalenia audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi gminną część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Miasta Zabrze na rok 2020.

1. W toku audytu przeprowadzonego w Stowarzyszeniu „Skrzydła” będącym organem prowadzącym **Niepubliczną Szkołę Podstawową „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola** ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 37 uczniów małych szkół, w tym 34 uczniów spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, 22 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz 3 dzieci 6-letnich w nauczaniu domowym, poza placówką. Ponadto badana szkoła na dzień 30 września 2019 r. wykazała w SIO - 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 2 uczniów ujętych w wadze P5 oraz 2 uczniów ujętych w wadze P7.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów wykazanych w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2019 r. przez Niepubliczną Szkołę Podstawową „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu w konfrontacji z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2019/2020, w księdze uczniów oraz z aktami osobowymi uczniów realizujących obowiązek szkolny poza szkołą, w ramach „nauczania domowego”, a także protokołami z egzaminów klasyfikacyjnych (wraz z załącznikami w postaci prac uczniów) z zakresu podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym.

Stosownie do art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe*, nauka jest obowiązkowa do ukończenia 18. roku życia. Obowiązek szkolny dziecka rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat,

oraz trwa do ukończenia szkoły podstawowej, nie dłużej jednak niż do ukończenia 18. roku życia.

W myśl art. 37 ust.1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe*, obowiązującego w badanym okresie, na wniosek rodziców dyrektor odpowiednio publicznego lub niepublicznego przedszkola, szkoły podstawowej i szkoły ponadpodstawowej, do której dziecko zostało przyjęte, może zezwolić, w drodze decyzji, na spełnianie przez dziecko odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 31 ust. 4, poza przedszkolem, oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej lub inną formą wychowania przedszkolnego i obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą. Zezwolenie, o którym mowa w ust. 1, może być wydane przed rozpoczęciem roku szkolnego albo w trakcie roku szkolnego, jeżeli:

- 1) przedszkole, szkoła podstawowa lub szkoła ponadpodstawowa, do której dziecko zostało przyjęte, znajduje się na terenie województwa, w którym zamieszkuje dziecko;
- 2) do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:
 - a) opinię publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej,
 - b) oświadczenie rodziców o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym,
 - c) zobowiązanie rodziców do przystępowania w każdym roku szkolnym przez dziecko spełniające obowiązek szkolny lub obowiązek nauki do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych, o których mowa w ust. 4.

Czynności audytu wykazały, że sześciu uczniów, realizujących obowiązek szkolny poza szkołą wykazanych w SIO na dzień 30 września 2019 r. przez Niepubliczną Szkołę Podstawową „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrze nie spełniało wymogów określonych w art. 37 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*. Ustalenie audytu dotyczące nieprawidłowości w zakresie uczniów w nauczaniu domowym Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Inicjał (imię, nazwisko)	Klasa	Nr w księdze uczniów	Data decyzji Dyrektora o spełnienie obowiązku poza szkołą	Uwagi	Miejsce zamieszkania wg zapisów księgi uczniów
1	S.M.	VI	7	2018-08-27	Nieważna opinia PPP	Radzionków
2	D.M.	V	14	2018-11-02	Nieważna opinia PPP	Pilchowice
3	H.W.	1	21	2019-09-26	Brak wniosku rodziców na spełnienie obowiązku poza szkołą, brak oświadczenia rodziców o zapewnieniu dziecku warunków do realizacji podstawy programowej	Rybnik
4	H.D.	II	32	2019-10-28	Decyzja Dyrektora Szkoły wydana po terminie	Ruda Śląska
5	P.Z.	II	37	2019-11-25	Decyzja Dyrektora Szkoły wydana po terminie	Mysłowice
6	S.B.	1	42	2019-10-29	Decyzja Dyrektora Szkoły wydana po terminie	Rybnik

Powyższe dotyczy:

- ucznia klasy VI o inicjałach S.M., urodzonego w dniu 30.06.2007 r. wpisanego do księgi uczniów Szkoły pod numerem 7, realizującego „nauczanie domowe” na podstawie decyzji wydanej w dniu 27 sierpnia 2018 r. przez Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku

szkolnego poza szkołą. Przedmiotowa decyzja została wydana w związku z wnioskiem rodziców ww. ucznia z dnia 27 sierpnia 2018 r., do którego załączono opinię Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Zabrze nr P.P.P.435.16.3.2014 z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. Z przedłożonej opinii wynika, że dziecko o inicjałach S.M. w chwili wydawania opinii było w wieku lat 6 i 10 miesięcy. Z treści tej opinii wynika, że osiągnęło gotowość szkolną i poradnia nie stwierdziła przeciwwskazań do spełnienia przez dziecko obowiązku nauki poza szkołą, o co wnioskowali rodzice. W ww. opinii Poradnia określiła wskazania dla nauczycieli i rodziców dotyczące pracy z dzieckiem, m. in. *„Informowanie rodziców o zadaniach wychowawczych i edukacyjnych dotyczących realizacji podstawy programowej nauczania w klasie pierwszej szkoły podstawowej oraz konsultacje dla rodziców dotyczące edukacji dziecka”* (dot. nauczycieli); *„zapoznanie się z podstawą programową edukacji wczesnoszkolnej oraz treściami programowymi obowiązującymi w klasie pierwszej szkoły podstawowej”*. Na podstawie ww. opinii w dniu 27 sierpnia 2018 r. Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” w Zabrzu wydał decyzję o spełnieniu obowiązku szkolnego poza szkołą dla ucznia o inicjałach S.M., który począwszy od dnia 1 września 2018 r. rozpoczął „nauczanie domowe” w klasie V w roku szkolnym 2018/2019 i po zdaniu rocznych egzaminów klasyfikacyjnych z zakresu części podstawy programowej obowiązującej na II etapie edukacyjnym, uzyskał promocję do klasy VI. Wobec powyższego należy stwierdzić, że ww. decyzja została wydana w oparciu o nieważną opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 2) lit. a. Ww. opinia była wiążąca dla dyrektora szkoły, do której uczeń uczęszczał w ramach I etapu edukacyjnego i nie uprawniała Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” w Zabrzu do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe dla ww. ucznia w ramach II etapu edukacyjnego;

- ucznia klasy V o inicjałach D.M., urodzonego w dniu 28.01.2008 r. wpisanego do księgi uczniów Szkoły pod numerem 14, realizującego „nauczanie domowe” na podstawie decyzji wydanej w dniu 2 listopada 2018 r. przez Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archanioła w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą. Przedmiotowa decyzja została wydana w związku z wnioskiem rodziców ww. ucznia z dnia 31 października 2018 r., do którego załączono opinię nr 391/1000/13/14 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Knurowie (nr PPP.4430.231.2014) z dnia 19 maja 2014 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. Z przedłożonej opinii wynika, że dziecko o inicjałach D.M. zostało zgłoszone do poradni w celu określenia gotowości szkolnej, a rodzice wyrazili wolę realizacji obowiązku szkolnego chłopca w środowisku domowym. W ww. opinii Poradnia określiła wskazania dla nauczycieli dotyczące pracy z dzieckiem m. in. *„Wskazane jest umożliwienie dziecku udziału w różnorodnych nadobowiązkowych zajęciach pozalekcyjnych”* (dot. nauczycieli), a także zaleciła rodzicom zapoznanie się z podstawą programową edukacji wczesnoszkolnej. Na podstawie ww. opinii w dniu 2 listopada 2018 r. Dyrektor wydał decyzję o spełnieniu obowiązku szkolnego poza szkołą dla ucznia o inicjałach D.M., który począwszy od dnia 2 listopada 2018 r. rozpoczął „nauczanie domowe” w klasie IV w roku szkolnym 2018/2019 i po zdaniu rocznych egzaminów klasyfikacyjnych z zakresu części podstawy programowej obowiązującej na II etapie

edukacyjnym, uzyskał promocję do klasy V. Wobec powyższego należy stwierdzić, że ww. decyzja została wydana w oparciu o nieważną opinie poradni psychologiczno-pedagogicznej, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 2) lit. a. Ww. opinia była wiążąca dla dyrektora szkoły, do której uczeń uczęszczał w ramach I etapu edukacyjnego i nie uprawniała Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” w Zabrze do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe dla ww. ucznia w ramach I) etapu edukacyjnego;

- uczennicy klasy I o inicjałach H.W., urodzonej w dniu 16.05.2012 r. wpisanej do księgi uczniów Szkoły pod numerem 21, realizującej „nauczanie domowe” na podstawie decyzji wydanej w dniu 26 września 2019 r. przez Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą. Przedmiotowa decyzja została wydana pomimo, iż w rodzice nie złożyli wniosku na spełnienie przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą oraz nie przedłożyli oświadczenia o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym. W dokumentacji szkoły w aktach ww. uczennicy znajduje się wyłącznie zobowiązanie rodziców do przystępowania w każdym roku szkolnym przez dziecko spełniające obowiązek szkolny poza szkołą, do rocznym egzaminów kwalifikacyjnych oraz opinia Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rybniku w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego poza przedszkolem i obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą;
- uczennicy klasy II o inicjałach H.D., urodzonej w dniu 17.09.2011 r. wpisanej do księgi uczniów Szkoły pod numerem 32, realizującej „nauczanie domowe” na podstawie wniosku rodziców o spełnienie obowiązku poza szkołą (brak daty). Decyzja Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą wydana została dopiero w dniu 28 października 2019 r., tj. po terminie sprawozdawczym - 30 września 2019 r. z uwagi na późniejsze przedłożenie przez rodziców opinii Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zabrzu z dnia 11 października 2019 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku nauki poza szkołą wydanej dla ww. uczennicy;
- ucznia klasy II o inicjałach P.Z., urodzonego w dniu 3.09.2011 r. wpisanego do księgi uczniów Szkoły pod numerem 37, realizującego „nauczanie domowe” na podstawie wniosku rodziców o spełnienie obowiązku poza szkołą z dnia 1 września 2019 r. Decyzja Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą wydana została dopiero w dniu 25 listopada 2019 r., tj. po terminie sprawozdawczym - 30 września 2019 r. z uwagi na późniejsze przedłożenie przez rodziców opinii Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zabrzu z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku nauki poza szkołą wydanej dla ww. ucznia;
- ucznia klasy I o inicjałach S.B., urodzonego w dniu 10.12.2012 r. wpisanego do księgi uczniów Szkoły pod numerem 42, realizującego „nauczanie domowe” na podstawie wniosku rodziców o spełnienie obowiązku poza szkołą z dnia 5 września 2019 r. Decyzja Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą wydana została dopiero

w dniu w dniu 29 października 2019 r. tj. po terminie sprawozdawczym - dniu 30 września 2019 r. z uwagi na przedłożenie przez rodziców opinii Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rybniku z dnia 28 października 2019 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą wydanej dla ww. ucznia.

Ponadto w trakcie audytu zweryfikowano liczbę uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazanych w SIO na dzień 30.09.2019 r. przez Niepubliczną Szkołę Podstawową „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz z dokumentacją przebiegu kształcenia specjalnego prowadzoną dla ww. uczniów w roku szkolnym 2019/2020. Ustalono, że 4 uczniów ujętych w SIO na dzień 30 września 2019 r. posiadało ważne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na dany etap edukacyjny, w tym 2 uczniów z uwagi na niepełnosprawność ruchową, 1 uczeń z uwagi na autyzm, w tym Zespół Aspergera oraz 1 uczeń - niepełnosprawność sprzężoną. Dwoje ww. uczniów niepełnosprawnych realizowało w roku szkolnym 2019/2020 obowiązek szkolny w formie stacjonarnej (w klasie I i II), natomiast dwoje realizowało obowiązek szkolny poza szkołą (w klasie V i VI). Uczniowie ci byli wpisani do dziennika zajęć rewalidacyjnych grupy prowadzonego w roku szkolnym 2019/2020. Zajęcia rewalidacyjne dla tych uczniów prowadzone były w badanej szkole w formie stacjonarnej oraz zdalnie w okresie pandemii. Czynności audytu wykazały, że jeden z ww. uczniów niepełnosprawnych nie był obecny na zajęciach rewalidacyjnych od początku września 2019 r. oraz w całym roku szkolnym 2019/2020.

Powyższe dotyczy ucznia o inicjałach P.K. urodzonego w dniu 31.01.2007 r., ujętego w księdze uczniów pod poz. 36, realizującego obowiązek szkolny poza szkołą w Niepublicznej Szkole Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu w klasie V w roku szkolnym 2019/2020, na podstawie decyzji Dyrektora szkoły o spełnieniu obowiązku szkolnego poza szkołą wydanej w dniu 26 września 2019 r. Dla ww. ucznia w dokumentacji szkoły zarchiwizowano orzeczenie Nr 211/2017-2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 9 lutego 2018 r. z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (autyzm, niepełnosprawność ruchowa, uczeń słabowidzący) wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Gdańsku, na okres do ukończenia szkoły podstawowej.

Ww. uczeń nie uczęszczał na zajęcia rewalidacyjne w miesiącu wrześniu 2019 r. i w całym roku szkolnym.

W dokumentacji szkoły znajduje się wydruk korespondencji mailowej z dnia 3 października 2019 r., w którym rodzice zobowiązali się prowadzić rewalidację we własnym zakresie. W ww. piśmie rodzice przedstawili swoje wymagania i roszczenia do Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrzu. Cyt.: „Szkoła jest zobowiązana realizować Indywidualny Program Edukacyjno-Terapeutyczny (IPET), który musi opracować wraz z WOPFU (Wielospecjalistyczna Ocena Poziomu Funkcjonowania Ucznia) do końca września, a który to powinniśmy podpisać jako rodzice i wziąć udział w posiedzeniu zespołu. Wg wytycznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji synowi, w ramach kształcenia specjalnego przysługują 2 godziny rewalidacji, 1 godzina logopedii, 1 godzina TUS- u, czyli Treningu Umiejętności Społecznych

w tygodniu, czyli 4 (do 5 godzin) godzin dodatkowych zajęć tygodniowo z kształcenia specjalnego. (...) Z racji tego, że mieszkamy ok. 50 km od Zabrze ale na terenie woj. śląskiego nie jesteśmy na te zajęcia w stanie dojeżdżać kilka razy w tygodniu do szkoły. Ministerstwo Edukacji ostatnio wróciło do zlecania zajęć innym podmiotom i można to robić na tzw. fakturę. Z racji tego, że jestem nauczycielem, w tym m. in. pedagogiem specjalnym, neurologopedą i terapeutą integracji sensorycznej, edukację ale też rewalidację syna biorę na siebie. Podpisze szkole wszystko, co trzeba, bo i tak prowadzę przecież jego ED („edukację domową”). Nie ogarnę natomiast fizjoterapii, matematyki i angielskiego. Umówiliśmy się z Panią Dyrektorem, że znajdę w pobliżu fizjoterapeutę, który będzie zajmował się synem raz w tygodniu. Koszt terapii, to 100 zł za godzinę, co da je średnio 400 zł miesięcznie. Syn ma halluksy, skrócone ścięgna, chodzi na palcach, ma przez to modzele i ustaliliśmy przez 3-4 miesiące podologa, co tydzień po 60-80 zł za zabieg, potem profilaktycznie raz za miesiąc. Jeździmy do Krakowa do prof. Jagody Cieszyńskiego od Metody Krakowskiej. (...) Zajęcia są raz w tygodniu po 100 zł każde. Do tego ma dojść basen po 8-11 zł za godzinę raz czy dwa razy w tygodniu. Psycholog Krakowie to koszt 100 zł za godzinę raz w tygodniu. Pani Dyrektor miała na siebie wziąć język angielski gdzieś ok. raz w miesiącu i mówiła coś o grupowym TUS-ie czy zajęciach konstrukcyjnych. Chciała jedno połączyć z drugim w jakiś dzień od czasu do czasu w szkole. Rozmawialiśmy o platformie edukacyjnej do ED i wykupieniu do niej dostępu przez szkołę. Dla nas jest to koszt ok. 900 zł na rok, dla szkoły jest to mniejsza kwota jakby chciała szkoła objąć tą platformą edukacyjną wszystkie dzieci ze szkoły (...). Z tym, co my mamy robić wyszło nam miesięcznie tak ok. 1700 zł miesięcznie, w tym Kraków, czyli Metoda Krakowska ok. 400 zł, podolog na początku ok. 320 zł, za 3-4 miesiące 60-80 zł, basen ok. 100-200 zł, psycholog ok. 400 zł. Będą miesiące, że ta suma będzie większa, a czasami przez święta, pobyt syna w szpitalu będzie to połowa tej kwoty czy nawet %. Obiecaliśmy nie przekraczać jednak sumy 2500 zł miesięcznie. Subwencja syna to 5 tys. miesięcznie ale wiemy, że z tej sumy muszą być opłacone koszty prowadzenia szkoły. Wrzesień nam tak naprawdę cały przepadł i co za tym idzie zajęcia i terapia syna, które mam nadzieję, że będziemy mogli odrobić w innych miesiącach. Na siebie biorę też zakup wszelkich pomocy do terapii w domu, których zakup będzie w moim zakresie. Obiecałam pomoc przy napisaniu IPET-u syna i jak i WOPFU. (...) Jak najbardziej jestem za podpisaniem ze szkołą porozumienia w tej sprawie. Proponuję, żeby jego projekt został podany do nas drogą elektroniczną i jak będzie już gotowa jego ostateczna wersja to podjedziemy z mężem go podpisać.” W konsekwencji powyższych roszczeń i żądań rodziców ww. ucznia Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu podpisał z rodzicami porozumienie z dnia 7.10.2019 r., w którym wyraził zgodę na pokrycie kosztów około 1700 zł miesięcznie na indywidualne zajęcia syna. W treści porozumienia Dyrektor zobowiązał się przeznaczyć większą kwotę subwencji na ucznia, nie przekraczając jednak sumy 2.500 zł w ciągu miesiąca. W takich sytuacjach rodzice ww. ucznia powinni złożyć pisemny wniosek do szkoły w celu ustalenia szczegółów. Następne porozumienie z rodzicami ww. ucznia zostało zawarte w dniu 1.11.2019 r., w którym rodzice zobowiązali się zorganizować we własnym zakresie zajęcia rewalidacyjne oraz zajęcia terapeutyczno- rehabilitacyjne, wynikające z orzeczenia o niepełnosprawności oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szkoła zobowiązała się do pokrycia kosztów dodatkowych zajęć w kwocie nieprzekraczającej

2.500 zł brutto miesięcznie w okresie od 01.11.2019 r. do 31.08.2020 r. W ramach wyżej wymienionej kwoty Szkoła zgadza się na pokrycie kosztów zajęć pedagogicznych, psychologicznych, fizjoterapii, zajęć rehabilitacyjnych na basenie oraz zajęć edukacyjno-wychowawczych, wynikających z realizacji programu kształcenia. Rozliczenie miało następować na podstawie faktur wystawionych bezpośrednio na szkołę obejmujących usługi zrealizowane w jednym miesiącu kalendarzowym. Faktura powinna być dostarczona do 5 dnia następnego miesiąca. Ponadto w roku szkolnym 2018/2019 dla ww. ucznia, badana szkoła zawarła umowę nr 1/2020 z dnia 3.02.2020 r. z właścicielem Pediatrycznego Centrum Rehabilitacji „Children's Happiness” w Krakowie na świadczenie usługi w zakresie prowadzenia specjalistycznych zajęć rehabilitacyjnych w okresie od 03.02.2020 r. do 31.08.2020 r. Zgodnie z ww. umową zajęcia miały być realizowane w wymiarze 1 godziny zajęć tygodniowo. Stawką wynagrodzenia za 1 zajęcia została ustalona na 130 zł, pierwsza wizyta z konsultacją i kwalifikacją dziecka do terapii w kwocie 210 zł. Dodatkowo w dniu 15.01.2020 r. Dyrektor badanej szkoły zawarł z rodzicami ww. ucznia umowę użyczenia, w której użyczył na czas nieokreślony sprzęt składający się z notebooka Lenovo oraz urządzenia wielofunkcyjnego HP.

Przebieg kształcenia specjalnego dla ww. ucznia nie został udokumentowany w dzienniku zajęć rewalidacyjnych. Brak dziennika zajęć nie potwierdza stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z powyższego wynika, że Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola w Zabrze, pomimo wykazania w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2019 r. ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych, szkoła nie realizowała zajęć rewalidacyjnych i innych obowiązków do których zobowiązana była w § 5 ww. *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.

W myśl art. 42 pkt 1 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej*, szkoła lub placówka oświatowa organizująca wczesne wspomaganie rozwoju, zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze oraz kształcenie specjalne, przekazuje dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych ucznia, w związku z wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym.

Dane dziedzinowe ucznia w związku z wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym obejmują - zgodnie z art. 12 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* - m.in. numer opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ale również liczbę godzin zajęć odpowiednio rewalidacyjnych, socjoterapeutycznych, resocjalizacyjnych oraz zajęć z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej, realizujących zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniu o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, w indywidualnym programie edukacyjno-terapeutycznym oraz liczbę przypadających na ucznia godzin zajęć i innych zadań realizowanych przez nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej zatrudnionych dodatkowo w celu współorganizowania kształcenia specjalnego uczniów niepełnosprawnych.

Przeprowadzony audyt wykazał, że Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Pod Skrzydłami” im. Michała Archanioła w Zabrzu przekazała do Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2019 r. dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych o inicjałach P.K., dla którego nie organizowała zajęć wynikających z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego dla ww. ucznia. Zleciła prowadzenie zajęć rewalidacyjnych rodzicom dziecka, którzy nie byli uprawnieni do prowadzenia tych zajęć zgodnie z art. 127 ust. 1 ustawy 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że badana szkoła nieprawidłowo wykazała w SIO w roku szkolnym 2019/2020 uczniów spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, tj. niezgodnie z przepisami art. 37 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* oraz ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych, dla którego szkoła nie prowadziła zajęć rewalidacyjnych.

Opisywani powyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2020 rok pod pozycją 6 - uczniowie nauczania domowego i poza szkołą (waga Sf), pod pozycją 17 - uczniowie szkół podstawowych - „małe szkoły” (waga P3), pod pozycją 21 – uczniowie niepełnosprawni... (waga P7), pod pozycją 60 - uczniowie klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży (waga P46), pod pozycją 63 - uczniowie SP dla dzieci i młodzieży (waga P49) oraz pod pozycją 85 -zadania pozaszkolne gminne (waga P71).

W konsekwencji nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonego w Niepublicznej Szkole Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archanioła w Zabrzu w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Zabrze na 2020 rok, Miasto Zabrze ujęło w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” sporządzonym na dzień 30 września 2019 r., stanowiącym podstawę do obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020, nierzetelne dane dotyczące liczby uczniów spełniających obowiązek szkolny poza szkołą oraz liczbę uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2020 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi Sf (6 uczniów) oraz kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag P3, P49 (6 uczniów), wagi P7 (1 uczeń), wagi P46 (4 uczniów) oraz kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P71 (6 uczniów).

2. W toku audytu przeprowadzonego w **Międzynarodowej Szkole Podstawowej International Primary School in Zabrze** ustalono, iż Szkoła przekazała do Systemu Informacji Oświatowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące: 104 uczniów, 1 ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną i 5 uczniów z Aspergerem lub autyzmem (waga P7), 14 uczniów w klasach dwujęzycznych (waga P41), 49 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży (waga P46), 1 ucznia korzystającego z dodatkowej

nauki języka polskiego (waga P47) oraz 104 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży (waga P49).

W trakcie audytu zweryfikowano prawidłowość funkcjonowania oddziałów dwujęzycznych, w których na dzień 30 września 2019 roku Międzynarodowa Szkoła Podstawowa w Zabrze International Primary School in Zabrze wykazała w Systemie Informacji Oświatowej 14 uczniów klasy VII.

W myśl art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo Oświatowe* w szkołach publicznych i niepublicznych, z wyjątkiem szkół artystycznych, mogą być tworzone oddziały dwujęzyczne. Stosownie do art. 4 pkt 4) ww. ustawy przez oddział dwujęzyczny - należy rozumieć oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach są co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

Kwalifikacje do nauczania w oddziałach dwujęzycznych określa § 13 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (poz. 1575), zgodnie z którym kwalifikacje do nauczania w szkołach dwujęzycznych lub oddziałach dwujęzycznych w szkołach ogólnodostępnych przedmiotów innych niż języki obce oraz do prowadzenia zajęć w języku obcym posiada osoba, która ma kwalifikacje wymagane do zajmowania stanowiska nauczyciela w danym typie szkoły, określone w § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1, a w zakresie znajomości języka, w którym naucza lub prowadzi zajęcia:

- 1) ukończyła studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku filologia w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej w zakresie danego języka obcego,
- 2) lub ukończyła studia pierwszego stopnia:
 - a) na kierunku filologia w zakresie danego języka obcego lub
 - b) w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej, lub
- 3) ukończyła studia wyższe w kraju, w którym językiem urzędowym jest dany język obcy, lub
- 4) ukończyła nauczycielskie kolegium języków obcych w specjalności danego języka obcego, lub
- 5) legitymuje się świadectwem egzaminu z danego języka obcego w stopniu co najmniej podstawowym, o którym mowa w załączniku do rozporządzenia.

W trakcie audytu Pan Mariusz Drogokupiec Dyrektor Szkoły wyjaśnił, że w klasie VII wykazanej przez badaną szkołę jako oddział dwujęzyczny, a nauczanie prowadzone w nim odbywało się w dwóch językach: tj. w języku polskim oraz w języku angielskim na zajęciach edukacyjnych z biologii i chemii. Zgodnie z treścią wyjaśnienia z dnia 18 stycznia 2024 roku w klasie VII w roku szkolnym 2019/2020 zarówno biologia i chemia prowadzona była w wymiarze 2 godzin tygodniowo. W ww. wyjaśnieniu Dyrektor

Szkoły wskazał dane nauczycieli do nauczania tych przedmiotów w szkole podstawowej oraz ich kwalifikacje do nauczania w oddziałach dwujęzycznych.

Analiza treści zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy VII w roku szkolnym 2019/2020 w części dotyczącej *Realizacji programów nauczania* wykazała, że:

- biologia prowadzona była w języku polskim, co potwierdzają zapisy dotyczące tematów zajęć edukacyjnych dokonane w języku polskim,
- chemia prowadzona była w języku angielskim.

Z kolei analiza przedłożonych dokumentów potwierdzających kwalifikacje nauczycieli do nauczania w oddziałach dwujęzycznych, o którym mowa w § 13 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w *sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli* ujawniła, że nauczyciele opisywanych przedmiotów nie posiadali odpowiednich kwalifikacji do nauczania w oddziałach dwujęzycznych, tj. nie legitymowali się świadectwem egzaminu języka angielskiego w stopniu co najmniej podstawowym, o którym mowa w załączniku do ww. rozporządzenia. Dodatkowo nauczyciel chemii nie posiadał wykształcenia pedagogicznego (zgodnie z zaświadczeniem z dnia 1 sierpnia 2019 roku wydanym przez Dyrektora Firmy Szkoleniowo-Konsultingowej Nowe Perspektywy, Pan B.P. podjął trysemestralne studia podyplomowe na Uczelni Nauk Społecznych na kierunku: Pedagogika, specjalność przygotowanie pedagogiczne w roku akademickim 2019/2020).

Wobec powyższego należy stwierdzić, że oddział dwujęzyczny w roku szkolnym 2019/2020 prowadzony był w sposób niezgodny z wyżej wymienionymi przepisami prawa.

Opisywani powyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2020 rok pod pozycją 55 – uczniowie klas dwujęzycznych (P41).

W konsekwencji nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w Międzynarodowej Szkole Podstawowej w Zabrzu International Primary School in Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok, Miasto Zabrze ujęło w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym podstawę do obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020, niezetelne dane dotyczące liczby uczniów kształcących się w oddziale dwujęzycznym w roku szkolnym 2019/2020.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P 41 (14 uczniów).

3. W toku audytu przeprowadzonego w **Społecznej Szkole Podstawowej nr 1 „NASZA SZKOŁA”** ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące: 138 uczniów uczęszczających do Szkoły oraz 4 uczniów

spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą, 2 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 109 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów lub słuchaczy pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, 0,95 uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem, 29 uczniów oddziałów dwujęzycznych, 65 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 142 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia w roku szkolnym 2019/2020.

W trakcie audytu zweryfikowano prawidłowość funkcjonowania oddziałów dwujęzycznych, w których na dzień 30 września 2019 roku Społeczna Szkoła Podstawowa nr 1 „NASZA SZKOŁA” wykazała w Systemie Informacji Oświatowej 29 uczniów klas VII i VIII.

W myśl art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku *Prawo Oświatowe* w szkołach publicznych i niepublicznych, z wyjątkiem szkół artystycznych, mogą być tworzone oddziały dwujęzyczne. Stosownie do art. 4 pkt 4 ww. ustawy przez oddział dwujęzyczny - należy rozumieć oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach są co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

Kwalifikacje do nauczania w oddziałach dwujęzycznych określa § 13 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 roku w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (poz. 1575), zgodnie z którym kwalifikacje do nauczania w szkołach dwujęzycznych lub oddziałach dwujęzycznych w szkołach ogólnodostępnych przedmiotów innych niż języki obce oraz do prowadzenia zajęć w języku obcym posiada osoba, która ma kwalifikacje wymagane do zajmowania stanowiska nauczyciela w danym typie szkoły, określone w § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1, a w zakresie znajomości języka, w którym naucza lub prowadzi zajęcia:

- 1) ukończyła studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku filologia w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej w zakresie danego języka obcego,
- 2) lub ukończyła studia pierwszego stopnia:
 - a) na kierunku filologia w zakresie danego języka obcego lub
 - b) w specjalności danego języka obcego lub lingwistyki stosowanej, lub
- 3) ukończyła studia wyższe w kraju, w którym językiem urzędowym jest dany język obcy, lub

- 4) ukończyła nauczycielskie kolegium języków obcych w specjalności danego języka obcego, lub
- 5) legitymuje się świadectwem egzaminu z danego języka obcego w stopniu co najmniej podstawowym, o którym mowa w załączniku do rozporządzenia.

Zgodnie z zapisami §4 ust 12 *Statutu Społecznej Szkoły Podstawowej Nr 1 „Nasza Szkoła” Zabrzańskiego Towarzystwa Szkolnego w Zabrze* wybranym przedmiotem nauczaniem dwujęzycznym jest matematyka. Przedmiot Matematyka w Oddziale Dwujęzycznym na świadectwie promocyjnym przyjmuje brzmienie Matematyka - nauczana dwujęzycznie. Drugim przedmiotem edukacyjnym jest Culture Corner. Przedmiot Culture Corner zaliczany jest do obowiązkowych zajęć edukacyjnych, liczony jest do średniej i ma wpływ na promocję do następnej klasy. Przedmiot „Matematyka w języku angielskim” traktowany jest jako przedmiot dodatkowy, będący jedną ze składowych matematyki nauczanej dwujęzycznie. Przedmiot ten nie jest wliczany do średniej i nie ma wpływu na promocję do klasy programowo wyższej.

Analiza treści zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy VII i klasy VIII w roku szkolnym 2019/2020 w części 10 *Realizacja programów nauczania* wykazała, że Szkoła nie prowadziła nauczania dwujęzycznego w ramach przedmiotów wymienionych w art. 4 ust. 4 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo Oświatowe*. Z wyjaśnień przedłożonych przez Dyrektora Społecznej Szkoły Podstawowej nr 1 „NASZA SZKOŁA”, Panią Katarzynę Zimkowską oraz z treści Statutu Szkoły wynika, że nauczanie dwujęzyczne miało odbywać się w ramach dwóch przedmiotów tj. Matematyki (jako przedmiotu wymienionego w art. 4 ust. 4 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe*) oraz tzw. Culture Corner jako przedmiotu dodatkowego.

Analiza treści zapisów w dziennikach lekcyjnych klas VII i VIII w roku szkolnym 2019/2020 w części dotyczącej *Realizacji programów nauczania* wykazała, że matematyka prowadzona była w języku polskim, co potwierdzają zapisy dotyczące tematów zajęć edukacyjnych dokonane w języku polskim.

Matematyka w VII i VIII klasach była nauczana przez Pana Andrzeja Paska w wymiarze wynikającym z przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 roku w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół* (4 godziny). Analiza przedłożonych dokumentów potwierdzających kwalifikacje nauczycieli do nauczania w oddziałach dwujęzycznych, o którym mowa w § 13 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli* ujawniła, że nauczyciel matematyki nie posiadał odpowiednich kwalifikacji do nauczania w oddziałach dwujęzycznych, tj. nie legitymował się świadectwem egzaminu języka angielskiego w stopniu co najmniej podstawowym, o którym mowa w załączniku do ww. rozporządzenia.

W rzeczywistości Szkoła dla potrzeb wypełnienia wymogów nauczania dwujęzycznego utworzyła dodatkowe dwa przedmioty poza podstawowym zakresem obowiązkowych zajęć edukacyjnych, tj. „matematyka w języku angielskim” i „Culture Corner”. Przedmiot dodatkowy „Matematyka w języku angielskim”, mający charakter koła zainteresowań, prowadzony był przez Panią Izabela Bober, posiadającą kwalifikacje, o których mowa

w art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo Oświatowe* w wymiarze 1 godziny tygodniowo w klasie VII i 2 godzin tygodniowo w klasie VIII. Przedmiot „Culture Corner” był prowadzony w wymiarze 2 godzin tygodniowo w klasach VII i VIII przez Panie: Joannę Słowińską, Izabelę Bober i Barbarę Olesińską, które legitymowały się kwalifikacjami nauczania języka angielskiego.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że oddział dwujęzyczny w roku szkolnym 2019/2020 prowadzony był w sposób niezgodny z wyżej wymienionymi przepisami prawa.

Opisywani powyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2020 rok pod pozycją 55 – uczniowie klas dwujęzycznych (P41).

W konsekwencji nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w Społecznej Szkole Podstawowej nr 1 „NASZA SZKOŁA” w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok, Miasto Zabrze ujęło w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym podstawę do obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020, nierzetelne dane dotyczące liczby uczniów kształcących się w oddziale dwujęzycznym w roku szkolnym 2019/2020.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P41 (29 uczniów).

Ustalenia audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi powiatową część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Miasta Zabrze na rok 2020.

1. W toku audytu przeprowadzonego w Niepublicznej Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu ustalono, iż Szkoła przekazała do Systemu Informacji Oświatowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 45 uczniów, w tym 15 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (waga P6), i 30 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (waga P7), 45 uczniów szkół ponadpodstawowych (waga P9), 45 uczniów szkół przysposabiających do pracy (waga P12).

W badanym okresie Niepubliczna Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Zabrzu była szkołą niepubliczną, niebędącą szkołą artystyczną i była zobowiązana na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – *Prawo oświatowe*:

- 1) realizować programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego, a w przypadku szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - również podstawy programowe kształcenia w zawodach szkolnictwa branżowego;
- 2) realizować obowiązkowe zajęcia edukacyjne w okresie nie krótszym oraz w wymiarze nie niższym niż łączny wymiar poszczególnych obowiązkowych zajęć edukacyjnych określony w ramowym planie nauczania szkoły publicznej danego typu;

- 3) stosować zasady klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów, o których mowa w ust. 1 pkt 5;
- 4) prowadzić dokumentację przebiegu nauczania ustaloną dla szkół publicznych;
- 5) w przypadku szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - kształci w zawodach określonych w klasyfikacji zawodów szkolnictwa branżowego;
- 6) zatrudniać nauczycieli obowiązkowych zajęć edukacyjnych, o których mowa w pkt 2, posiadających kwalifikacje określone dla nauczycieli szkół publicznych; przepisy art. 15 ust. 2, 4 i 6 stosuje się odpowiednio;
- 7) stosować organizację roku szkolnego ustaloną dla szkół publicznych.

Zgodnie z treścią art. 177 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – *Prawo oświatowe*, obowiązującym w stanie prawnym od 1 września 2019 roku, do szkół niepublicznych należy stosować odpowiednio przepisy art. 127 ust. 1-3 oraz przepisy wydane na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5, art. 127 ust. 19 pkt 2 i ust. 20.

Powyższe oznacza, że badana szkoła zobowiązana była stosować odpowiednio przepisy art. 127 ust. 1-3 ww. ustawy oraz przepisy *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1578), a także rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1591 ze zm.).

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 4 lit. e) *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, kształcenie, wychowanie i opiekę dla uczniów niepełnosprawnych organizuje się m. in. w szkołach specjalnych, w tym szkołach specjalnych przysposabiających do pracy. W § 5 pkt 1 ww. *rozporządzenia* ustanowiono, że przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki, zapewniają realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Prawidłowe przeliczenie uczniów niepełnosprawnych Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy odpowiednimi wagami, w tym wagą P6 i P7 mogło nastąpić jedynie na podstawie danych oświatowych, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2019 roku.

Zaznaczyć należy, że ww. wagi stosuje się do przeliczenia wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w wartości jednakowej dla szkół publicznych i szkół niepublicznych. Środki pochodzące z części oświatowej subwencji ogólnej naliczone dla jednostek samorządu terytorialnego na uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego naliczane są w takich samych wysokościach dla uczniów szkół publicznych i niepublicznych, w tym szkół specjalnych.

Definicja szkoły specjalnej została określona w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – *Prawo oświatowe*, przez szkołę specjalną lub oddział specjalny - należy rozumieć

odpowiednio szkołę lub oddział dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zorganizowane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl przepisu art. 111 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – *Prawo oświatowe*, Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania uwzględniając prawidłową realizację celów i zadań szkół i przedszkoli, określi, w drodze rozporządzenia, szczegółową organizację publicznych szkół i publicznych przedszkoli, w tym:

- 1) elementy tworzące nazwę szkoły i przedszkola;
- 2) tryb nadawania imienia szkole i przedszkolu;
- 3) warunki i sposób używania nazwy szkoły i przedszkola, w tym szkoły wchodzącej w skład zespołu szkół i szkoły wchodzącej w skład ośrodków, o których mowa w art. 2 pkt 7, na pieczęciach, tablicy urzędowej i sztandarze;
- 4) zasady tworzenia i używania nazwy szkoły podstawowej filialnej;
- 5) warunki i tryb tworzenia zespołów nauczycieli do realizacji zadań szkoły określonych w statucie;
- 6) liczbę uczniów w oddziale klas I-III szkoły podstawowej ogólnodostępnej, w oddziale szkoły specjalnej, oddziale szkoły integracyjnej, oddziale specjalnym i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej oraz liczbę uczniów pod opieką nauczyciela wychowawcy w świetlicy;
- 7) czas trwania zajęć edukacyjnych oraz zajęć rewalidacyjnych;
- 8) formy organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych oraz organizację zajęć w oddziałach;
- 9) szczegółowe warunki i tryb tworzenia klas łączonych oraz szczegółowe warunki organizacji nauczania w tych klasach, z uwzględnieniem danego etapu edukacyjnego, obowiązkowych zajęć edukacyjnych prowadzonych oddzielnie oraz organizacji nauczania części zajęć edukacyjnych w klasach łączonych;
- 10) warunki tworzenia w szkole podstawowej oddziału przysposabiającego do pracy;
- 11) zadania internatu, organizację pracy w internacie ze szczególnym uwzględnieniem form organizacyjnych pracy z wychowankami, liczbę uczniów w grupie wychowawczej, tygodniowy wymiar zajęć opiekuńczych i wychowawczych w internacie z jedną grupą wychowawczą;
- 12) szczegółową organizację pracy przedszkola, w tym w szczególności organizację oddziału i liczbę uczniów w oddziale;
- 13) zakres informacji, jakie w szczególności powinny być zawarte w arkuszu organizacji szkoły i przedszkola oraz terminy jego opracowywania, opiniowania i zatwierdzania, mając na uwadze liczbę pracowników szkoły i przedszkola, liczbę oddziałów poszczególnych klas, liczbę uczniów w poszczególnych oddziałach, tygodniowy wymiar godzin zajęć obowiązkowych w poszczególnych oddziałach oraz tygodniowy wymiar godzin zajęć dodatkowych;
- 14) organizację tygodnia pracy szkoły, z uwzględnieniem kształcenia w formie dziennej, stacjonarnej lub zaocznej, w tym przypadki, w których kształcenie w formie dziennej może odbywać się przez 6 dni w tygodniu.

Na podstawie powyższej delegacji ustawowej, Minister Edukacji Narodowej wydał *rozporządzenie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli*.

W myśl § 10 ust. 1 ww. *rozporządzenia*, godzina lekcyjna trwa 45 minut. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się prowadzenie zajęć edukacyjnych w czasie nie krótszym niż 30 i nie dłuższym niż 60 minut, zachowując ogólny tygodniowy czas trwania zajęć edukacyjnych ustalony w tygodniowym rozkładzie zajęć, o którym mowa w art. 110 ust. 4 *ustawy*.

Z kolei zgodnie z § 10 ust. 3 godzina zajęć rewalidacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych trwa 60 minut. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się prowadzenie zajęć, w czasie krótszym niż 60 minut, zachowując ustalony dla ucznia łączny czas tych zajęć w okresie tygodniowym.

Stosownie do § 13 ust. 1 ww. *rozporządzenia* w szkole obowiązkowe zajęcia edukacyjne są organizowane w oddziałach, w grupie oddziałowej, grupie międzyoddziałowej, grupie międzyklasowej lub grupie międzyszkolnej zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 3 *ustawy*, tj. ramowe plany nauczania dla poszczególnych typów szkół określone w *rozporządzeniu* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2019 r. poz. 639).

W nawiązaniu do § 6 ust. 6 pkt 2 ww. *rozporządzenia*, liczba uczniów w oddziale szkoły specjalnej i oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej wynosi w oddziale dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – nie więcej niż 4.

W toku audytu zweryfikowano liczbę uczniów w oddziałach badanej szkoły specjalnej. W wyniku analizy ujawniono przypadki błędnej organizacji kształcenia specjalnego w związku z przekroczeniem limitu uczniów niepełnosprawnych w oddziałach szkoły.

Zestawienie liczby uczniów na dzień 30 września 2019 roku w oddziałach Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, które nie spełniały limitów liczebności uczniów w oddziałach szkoły specjalnej określonych w *rozporządzeniu* z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, przedstawia poniższa tabela:

Oddział	Liczba uczniów	Liczba uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	Liczba uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi z wyłączeniem uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	Liczba uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym
1B	5	4	1	0
1D	6	5	0	1
2A	6	4	0	2
Razem	17	13	1	3

W trakcie audytu ustalono, że Niepubliczna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Zabrze zorganizowała w roku szkolnym 2019/2020 oddziały specjalne – klasy 1B, 1D i 2A z naruszeniem przepisów § 6 ust. 6 pkt 2 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

Analiza dokumentacji procesu nauczania w postaci dzienników lekcyjnych prowadzonych dla ww. oddziałów w roku szkolnym 2019/2020 wykazała, że na dzień 30 września 2019 roku w oddziałach tych uczyło się łącznie 17 uczniów, w tym 13 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z czego:

- w oddziale 1B – 5 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- w oddziale 1D – 6 uczniów, w tym 5 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- w oddziale 2A – 6 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W świetle § 6 ust. 6 pkt 2 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, w przypadkach gdy w oddziale szkoły specjalnej uczyło się 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, nie było możliwości, aby dodatkowy uczeń niepełnosprawny mógł się kształcić w takim oddziale.

Powyższym działaniem badana szkoła nie zapewniła potrzeb kształcenia specjalnego dla 17 uczniów niepełnosprawnych, kształcących się w oddziale 1B, 1D i 2A w roku szkolnym 2019/2020, określonych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla tych uczniów według standardów przewidzianych w ww. *rozporządzeniu*. Uczniowie ci zgodnie z zaleceniami określonymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego zostali skierowani do kształcenia specjalnego w oddziałach specjalnych, w których powinni mieć zapewnione dostosowanie warunków i metod pracy do aktualnych potrzeb, z możliwością zintensyfikowania działań edukacyjnych i terapeutycznych.

Powyższe dotyczyło:

- 1) ucznia o inicjałach W.M. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1b Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 3 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 36; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-543/18-19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-

Pedagogiczną w Katowicach w dniu 11 kwietnia 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;

- 2) uczeń o inicjałach N.G. uczęszczający w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1b Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 1 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 37; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.60.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, autyzm przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrzu w dniu 6 czerwca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 3) uczeń o inicjałach W.K. uczęszczający w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1b Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 2 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 38; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-534/18-19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, słabowidzenie przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Katowicach w dniu 11 kwietnia 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadpodstawowej;
- 4) uczeń o inicjałach M.R. uczęszczający w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1b Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 4 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 39; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-677/18-19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchową przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Katowicach w dniu 23 maja 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 5) uczeń o inicjałach W.S. uczęszczający w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1b Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 5 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 40; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.26.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, słabosłyszenie przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrzu w dniu 21 marca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadpodstawowej;
- 6) uczeń o inicjałach J.S. uczęszczający w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 6 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 46; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-485/18-19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Katowicach w dniu 28 marca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;

- 7) ucznia o inicjałach J.R. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 5 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 47; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-416/18-19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Katowicach w dniu 14 marca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 8) ucznia o inicjałach Ł.G. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 2 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 48; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.6.11.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 4 lipca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadpodstawowej;
- 9) ucznia o inicjałach A.K. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 3 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 49; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.27.019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm, niepełnosprawność ruchowa przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 28 marca 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 10) ucznia o inicjałach S.K. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 4 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 50; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.54.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym, autyzm przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 23 maja 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadpodstawowej;
- 11) ucznia o inicjałach M.D. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1d Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 1 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 51; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.46.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 26 kwietnia 2019 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 12) ucznia o inicjałach M.B. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 1 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 26; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.6.12.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność intelektualną

w stopniu znacznym przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 8 listopada 2018 r. i ważne było na okres ponadgimnazjalny;

- 13) ucznia o inicjałach M.K. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 2 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 27; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 43720-2-517/17-18 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Katowicach w dniu 10 maja 2018 r. i ważne było na okres szkoły ponadgimnazjalnej;
- 14) uczennicy o inicjałach A.K. uczęszczającej w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 3 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 28; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.9.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchową przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 22 lutego 2018 r. i ważne było do końca roku szkolnego, w którym uczeń kończy 24 rok życia;
- 15) ucznia o inicjałach R.P. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 4 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 29; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PP-P.4200.307.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu znacznym, przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 5 lipca 2018 r. i ważne było na okres szkoły ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej;
- 16) uczennicy o inicjałach J.W. uczęszczającej w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 6 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 30; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.12.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 8 marca 2018 r. i ważne było na okres nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
- 17) ucznia o inicjałach A.S. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 2a Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, ujętego w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 5 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 31; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.40.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze w dniu 14 czerwca 2018 r. i ważne było na okres szkoły ponadgimnazjalnej.

W ocenie organu, uczniowie oddziałów specjalnych posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego mogli zostać wykazani w Systemie Informacji Oświatowej, w celu objęcia ich odpowiednią wagą kalkulacyjną części oświatowej subwencji ogólnej, jedynie w przypadku prawidłowo zorganizowanego kształcenia, w szczególności z zachowaniem liczebności oddziałów specjalnych przewidzianych przepisami prawa.

Zdaniem tut. organu ustawodawca w przepisach prawa oświatowego przewidział tożsamą definicję szkoły specjalnej i oddziału specjalnego oraz przepisy dotyczące kształcenia specjalnego dla szkół publicznych i niepublicznych. Ponadto szkoły publiczne i niepubliczne zobowiązane są do realizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo oświatowe, tj. ramowe plany nauczania dla poszczególnych typów szkół określone w *rozporządzeniu* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2019 r. poz. 639). W związku z tym szkoły te zobowiązane są również stosować m. in. czas trwania zajęć edukacyjnych oraz zajęć rewalidacyjnych, a także formy organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych oraz organizację zajęć w oddziałach na podstawie *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

Wobec powyższego szkoły specjalne bez znaczenia przez kogo zostały założone, zobowiązane są dostosować liczbę uczniów w oddziale szkoły specjalnej do § 6 ust. 6 ww. *rozporządzenia*, w tym: § 6 ust. 6 pkt 2, zgodnie z którym w przypadkach, gdy w oddziale szkoły specjalnej uczyło się 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, nie było możliwości, aby dodatkowy uczeń niepełnosprawny mógł się kształcić w takim oddziale.

W konsekwencji nieprawidłowo zorganizowanych oddziałów specjalnych dla 17 uczniów kształcących się w klasie 1B, 1D, i 2A w roku szkolnym 2019/2020, Niepubliczna Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Zabrze, w związku z art. 14 pkt 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej*, przekazała do Systemu Informacji Oświatowej nierzetelne dane dziedziczne w związku z nauką tych uczniów w oddziałach specjalnych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 111 *ustawy Prawo oświatowe*.

Opisywani powyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2020 rok pod pozycją 1 – uczniowie szkół publicznych/niepublicznych (Sa), pod pozycją 20 – uczniowie niepełnosprawni z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (P6) oraz pod pozycją 21 – uczniowie niepełnosprawni z niepełnosprawnościami sprzężonymi (P7), pod pozycją 23 – uczniowie szkół ponadpodstawowych (P9), a także pod pozycją 26 – uczniowie szkół przysposabiających do pracy (P12).

W konsekwencji nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w Niepublicznej szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem

i wykazywaniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok, Miasto Zabrze ujęło w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym podstawę do obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020, nierzetelne dane dotyczące liczby uczniów kształcących się w oddziałach specjalnych w roku szkolnym 2019/2020.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi Sa (17 uczniów) oraz kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag P6 (3 uczniów), P7 (14 uczniów), P9 (17 uczniów) oraz P12 (17 uczniów).

1. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrzu ustalono, iż Szkoła przekazała do Systemu Informacji Oświatowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące: 53 uczniów uczęszczających do Szkoły, 6 uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym; 47 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w szkołach oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera; słabosłyszących; 19 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych; 7 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach; 12 dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach; 60 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych; 6 dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach; 2 dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach.

Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, iż Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 41 w Zabrzu w okresie objętym audytem realizowała zajęcia rewalidacyjne w wymiarze określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół, tj. 10 godzin tygodniowo na oddział za wyjątkiem klasy 3 B (łączonej z klasą 1).

Czynności audytu wykazały, iż do klasy 3B (łączonej z klasą 1) uczęszczali uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedna była niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Minimalny tygodniowy wymiar godzin zajęć rewalidacyjnych dla uczniów z ww. niepełnosprawnościami, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ww. rozporządzenia powinien wynosić 12 godzin tygodniowo na oddział.

Zgodnie z przedłożonym w toku audytu Arkuszem organizacyjnym 2019/2020 dla powyższej klasy przewidziano 10 godzin zajęć rewalidacyjnych (rewalidacja logopedyczna – 2 godziny i rewalidacja ogólnorozwojowa – 8 godzin). Ponadto w Dzienniku zajęć wychowawczych również wykazano po 10 godzin zajęć rewalidacyjnych w tygodniu.

Powyższe dotyczyło:

- 1) ucznia o inicjałach D.G. ur. 25 stycznia 2012 r., uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 1, ujętego w dzienniku lekcyjnym edukacji wczesnoszkolnej w pozycji nr 1 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 53; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr 237/18/19 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Gliwicach, w dniu 12 kwietnia 2019 r. i ważne było na okres roku szkolnego 2019/2020;
- 2) ucznia o inicjałach K.S. , ur. 13 października 2006 r. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 3b, ujętego w dzienniku lekcyjnym edukacji wczesnoszkolnej klasy 3B w pozycji nr 3 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 32; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.43.2016 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze, w dniu 10 maja 2016 r. i ważne było na czas pierwszego etapu edukacyjnego (klasy I-III szkoły podstawowej);
- 3) ucznia o inicjałach K.O., ur. 9 grudnia 2009 r., uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 3b, ujętego w dzienniku lekcyjnym edukacji wczesnoszkolnej klasy 3B w pozycji nr 2 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 44; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.38.2018 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze, w dniu 7 czerwca 2018 r. i ważne było na czas pierwszego etapu edukacyjnego (klasy I-III szkoły podstawowej);
- 4) uczennicy o inicjałach A.L., ur. 8 listopada 2008 r., uczęszczającej w roku szkolnym 2019/2020 do klasy 3b, ujętej w dzienniku lekcyjnym edukacji wczesnoszkolnej klasy 3B w pozycji nr 1 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 31; zarchiwizowane w dokumentacji szkoły orzeczenie Nr PPP.434.8.27.2016 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrze, w dniu 23 marca 2016 r. i ważne było na czas pierwszego etapu edukacyjnego (klasy I-III szkoły podstawowej).

Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, że ww. klasa 3B nie spełniała wymogów odnośnie wymiaru godzin zajęć rewalidacyjnych określonych w Załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że klasa 3B w roku szkolnym 2019/2020 prowadzona była w sposób niezgodny z wyżej wymienionymi przepisami prawa.

Opisywani powyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2020 rok pod pozycją 1 – uczniowie szkół publicznych/niepublicznych (Sa), pod pozycją 21 – uczniowie niepełnosprawni...(P7), pod pozycją 60 – uczniowie klas I, II, III dla dzieci i młodzieży, a także pod pozycją 86 – zadania pozaszkolne powiatowe (P72).

W konsekwencji nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 41 w Zabrze w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i wykazywaniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zabrze na 2020 rok, Miasto Zabrze ujęło w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym podstawę do obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020, nierzetelne dane dotyczące liczby uczniów kształcących się w oddziale specjalnym w roku szkolnym 2019/2020.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P7 (4 uczniów).

Ponadto w toku audytu przeprowadzonego w **Spółecznym Przedszkolu Integracyjnym „SKRZAT”** ustalono, iż Społeczne Przedszkole Integracyjne „SKRZAT” w Zabrze przekazało do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące: 18 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, 6 dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, 10 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach (na podstawie opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe), 3 dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz 3 dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w roku szkolnym 2019/2020.

W toku analizy dokumentacji prowadzonej dla dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych oraz dzieci posiadających opinie o potrzebie zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju ujawniono, że Przedszkole nie jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej realizację zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz zajęć WWR, w szczególności dzienników zajęć..

W dniu 23 stycznia 2024 roku Dyrektor Pedagogiczna Przedszkola Integracyjnego „SKRZAT” w Zabrze, Pani Dagmara Świerczek przedłożyła oświadczenie w zakresie ujawnionych w trakcie audytu braków dokumentacji z przebiegu realizacji zaleceń określonych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz w treści opinii

o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju. Z treści oświadczenia Dyrektora Przedszkola wynika, że brakujące dokumenty: IPET, programy WWR, dzienniki zajęć zostały podczas porządków archiwizacji w 2023 roku omyłkowo zniszczone.

Brak dzienników zajęć rewalidacyjnych oraz dzienników zajęć WWR a także innej dokumentacji, przewidzianej przepisami prawa oświatowego, niezbędnej w procesie kształcenia specjalnego i wczesnego wspomagania rozwoju wyżej opisanych dzieci uniemożliwiło audytującą analizę realizacji zaleceń określonych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego i opiniach WWR co do faktu jej przeprowadzenia, zakresu i ilości zajęć.

Zdaniem organu brak dokumentacji w sprawie, potwierdzającej kształcenie specjalne oraz prowadzenie zajęć wczesnego wspomagania rozwoju, o której mowa w wyżej cytowanych przepisach prawa oświatowego ogranicza możliwości dowodowe w sprawie i podważa wiarygodność danych wykazanych przez Przedszkole w *Systemie Informacji Oświatowej*.

W dniu 12 lutego 2024 r. Audytowana placówka złożyła wyjaśnienia audytowanego wraz z wnioskami dowodowymi w postaci dokumentacji dzieci objętych audytem oraz dokumentacji poszczególnych specjalistów. Pismem nr 2402-ICA.520.5.2024.6 z dnia 21 lutego 2024 r. Audytujący przesłał do Społecznego Przedszkola Integracyjnego „SKRZAT” w Zabrzu odpowiedź na zastrzeżenia i wyjaśnienia do sprawozdania z audytu, w których podtrzymał swoje stanowisko zawarte w sprawozdaniu z audytu nr 2402-ICA.520.5.2024.4 z dnia 29 stycznia 2024 r.

W toku prowadzonego audytu Społeczne Przedszkole Integracyjne „SKRZAT” w Zabrzu przedłożyło następujący materiał dowodowy:

- pismem z dnia 15 marca 2024 r. (wpływ do tut. Izby w dniu 21 marca 2024 r.) kopie dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzienników wczesnego wspomagania rozwoju dla dziecka o inicjałach T.G.;
- pismem z dnia 27 marca 2024 r. (wpływ do tut. Izby w dniu 28 marca 2024 r.) kopie odtworzonych dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzienników wczesnego wspomagania rozwoju dla dzieci o inicjałach: A.M., A.B., K.W., K.A.,
- pismem z dnia 3 kwietnia 2024 r. (wpływ do tut. Izby w dniu 3 kwietnia 2024 r.) kopie odtworzonych dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzienników wczesnego wspomagania rozwoju dla dzieci o inicjałach: K.K., V.B., Z.G.

Przedłożone dowody zostały włączone Postanowieniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.520.9.2024.2 z dnia 22 marca 2024 r. oraz nr 2401-ICA.520.9.2024.6 z dnia 9 kwietnia 2024 r. do dokumentacji audytu prowadzonego wobec Miasta Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, 40-800 Zabrze na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.520.9.2024.1 z dnia 19 lutego 2024 r. – wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2020 rok.

Audytujący dokonali szczegółowej analizy przedłożonego materiału dowodowego, w konsekwencji czego uznali, iż ww. dowody zasługują w całości na ich uwzględnienie. Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, iż dane dziedziny przekazane do *Systemu Informacji Oświatowej* przez Społeczne Przedszkole Integracyjne „SKRZAT” w Zabrzu są prawidłowe.

V. Wnioski i ocena

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Prezydent Miasta Zabrze w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych, dla których Prezydent jest organem prowadzącym jak i jednostek dotowanych przez Miasto Zabrze danych dziedziny będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla Miasta, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez Miasto Zabrze liczby dzieci, uczniów i słuchaczy, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2020 i uzyskanie wyższej o **1.390.673,00 zł** kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych szkołach i placówkach oświatowych, w tym:

- w części gminnej **131.959,00 zł**,
- w części powiatowej **1.258.714,00 zł**.

Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Gminna część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2020:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
1	Niepubliczna Szkoła Podstawowa "Pod Skrzydłami" im. Michała Archanioła w Zabrzu	Sf	0.6	6	3594.634905	21567.81	21567.81
		P3	0.2	6	1198.211635	7 189.27	7 189.27
		P7	9.5	1	56915.05267	56 915.05	56 915.05
		P46	0.065	4	389.4187814	1557.68	1 557.68
		P49	0.025	6	149.7764544	898.66	898.66
		P71	0.001	6	5.991058176	35.95	35.95
2	Międzynarodowa Szkoła Podstawowa w Zabrzu International Primary School in Zabrze	P41	0.17	14	1018.47989	14 258.72	14 258.72
3	Społeczna Szkoła Podstawowa nr 1 „NASZA SZKOŁA”	P41	0.17	29	1018.47989	29 535,92	29 535,92
Razem						131 959.05	131 959.05

Powiatowa część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2020:

L.p.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
1	Niepubliczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Zabrze	Sa	1	17	6167.020561	104 839.35	104 839.35
		P6	3.6	3	22201.27402	66 603.82	66 603.82
		P7	9.5	14	58586.69533	820 213.73	820 213.73
		P9	0.082	17	505.695686	8 596.83	8 596.83
		P12	0.23	17	1418.414729	24 113.05	24 113.05
2	Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy	P7	9.5	4	58586.69533	234 346.78	234 346.78
Razem						1 258 713.56	1 258 713.56

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji przekazywanych danych do *Systemu Informacji Oświatowej*, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 50 ustawy o systemie informacji oświatowej oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru, kontroli rzetelności przekazywanych danych oświatowych.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. 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. 2, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 wyżej cyt. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 15 maja 2024 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.520.9.2024.4 z przeprowadzonego audytu.

W myśl przepisu art. 37a ust. 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego:

1. Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.
2. Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
 - 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.
4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
7. W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami

ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.

8. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego i prowadzenia egzekucji na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, ze zmianami).

Wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 37a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 179).

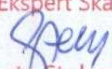
Numer rachunku bankowego właściwy do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej:

- w części gminnej 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001,
- w części powiatowej 45 1010 1010 0071 7113 9137 2002

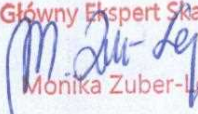
Czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Podpisy audytorów:

Starszy Ekspert Skarbowy


Beata Stolorz

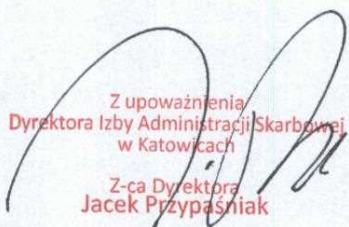
Główny Ekspert Skarbowy


Monika Zuber-Lęzka

Główny Ekspert Skarbowy


Michał Korszun

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:


Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Jacek Przypaśniak

Korespondencję otrzymują:

- 1) Miasto Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) 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