



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU

GZO/AiK ①
Zlw

Opole, 25 czerwca 2025 r.



UNP: 1601-25-050710

Sprawa: Audyt subwencja oświatowa na 2021 r.
- Gmina Ozimek

Znak sprawy: 1601-ICC.520.6.2025.1

Kontakt: Leszek Piaściński
starszy kontroler skarbowy
tel. (77) 400-67-47
leszek.piascinski@mf.gov.pl

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku

Wpłynęło 25.06.2025

Numer 5747/2025

Ilość załączników

GINA OZIMEK

ul. Księdza Jana Dzierżonia 4B

46-040 Ozimek

NIP: 9910325175

doręczenie na adres poczty elektronicznej

ePUAP: /GZO_OZIMEK/SkrytkaESP

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU Nr 1601-ICC.520.6.2025

Podstawa prawna: art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.) oraz upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu do przeprowadzenia audytu z 4 czerwca 2025 r. nr 1601-ICC.522.6.2025.1.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Oznaczenie audytowanego podmiotu

Gmina Ozimek

ul. Księdza Jana Dzierżonia 4B

46-040 Ozimek

NIP: 9910325175

REGON 531413202

2. Podstawa prawna audytu: art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej zwana: ustawa o KAS).

3. Zakres audytu

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2021 r.

4. Wartość przedmiotu audytu:

16 650 120,00 zł – wysokość przekazanej przez Ministerstwo Finansów dla Gminy Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej w części gminnej na 2021 r. na prowadzone/dotowane szkoły/placówki oświatowe, które zostały objęte audytem.

5. Imiona i nazwiska audytujących:

Leszek Piaściński – starszy kontroler skarbowy, nr leg. służbowej: B03042.

6. Data rozpoczęcia audytu

Audyt został wszczęty: 5 maja 2025 r.

Protokół z przeprowadzonego audytu nr 1601-ICC.520.6.2025.2 – sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS – przekazano w formie elektronicznej (ePUAP) Jednostce Audytowanej 25 czerwca 2025 r.

II. SYNTEZA USTALEŃ AUDYTU

1. Cele audytu.

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa, poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez placówki oświatowe i organy prowadzące. W toku audytu dokonano oceny działań Gminy Ozimek w kierunku przestrzegania przepisów prawa w trakcie procesów związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania jednostce samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r., tj. zbadanie, czy szkoły/placówki oświatowe prawidłowo wykazywały dane wprowadzane do Systemu Informacji Oświatowej (zwanego dalej: SIO) stanowiących podstawę naliczania kwoty subwencji oświatowej.

2. Ocena audytowanej działalności.

Audytowi poddano działalność Gminy Ozimek w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania subwencji na 2021 r. W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień w zakresie wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) - na 30 września 2020 r. – danych przez nw. 14 szkoły/placówki, tj.:

1. Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku,
2. Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku,
3. Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach,

4. Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie,
5. Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku,
6. Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku,
7. Szkołę Podstawową nr 3 im. Paraolimpijczyków i Olimpijczyków Polskich w Ozimku, w skład której wchodziły w okresie objętym audytem:
 - Szkoła Podstawowa w Ozimku,
 - Oddział przedszkolny w Ozimku,
8. Publiczną Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu, w skład której wchodziły w okresie objętym audytem:
 - Szkoła Podstawowa w Grodźcu,
 - Oddział Przedszkolny w Grodźcu,
9. Publiczną Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Szczedrzyku, w skład której wchodziły w okresie objętym audytem:
 - Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku,
 - Oddział Przedszkolny w Szczedrzyku,
10. Szkołę Podstawową im. Władysława Broniewskiego w Krasiejowie,
11. Publiczną Szkołę Podstawową nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Ozimku,
12. Szkołę Podstawową im. Jana Brzechwy w Antoniowie, w skład której wchodziły w okresie objętym audytem:
 - Szkoła Podstawowa w Antoniowie,
 - Oddział Przedszkolny w Antoniowie,
13. Szkołę Podstawową nr 2 im. Marii Konopnickiej w Ozimku, w skład której wchodziły w okresie objętym audytem:
 - Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku,
 - Oddział Przedszkolny w Ozimku,
14. Publiczną Szkołę Podstawową im. Karola Miarki w Dylakach.

III. CHARAKTERYSTYKA AUDYTOWANEGO PODMIOTU

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie.

Gmina Ozimek jest jednostką samorządu terytorialnego, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465),
- Statutu Gminy Ozimek, ustanowionego uchwałą nr LVI/363/18 Rady Miejskiej w Ozimku z 15 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ozimek (zmienionego uchwałami Rady Miejskiej w Ozimku o Nr: VI/13/18 z dnia 17.12.2018 i XXVII/240/20 z 30.11.2020 r.).

Zgodnie z ustawą z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Gmina posiada osobowość prawną oraz wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Organami gminy są rada gminy oraz wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Jednostką budżetową Gminy powołaną do zapewnienia organom Gminy Ozimek pomocy w wykonywaniu zadań i kompetencji jest Urząd Miasta i Gminy w Ozimku, którym kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika Gminy.

2. Wykaz aktów prawnych normujących zagadnienia objęte audytem.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 750 ze zm.),
- ustawa z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 737),
- ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 152),
- ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 356),
- ustawa z 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465),
- ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2024 r., poz. 1530),
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 lipca 2016 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 2016 r., poz. 1267),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2023 r. poz. 2736),
- ustaw z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2384),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (t.j. Dz.U.2020 poz. 1309),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2061),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 50),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej z dnia 14 lutego 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 356 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności postępującej się językiem regionalnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 2737),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz.U. z 2023r. poz. 2301).

IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU.

1. Osoby udzielające informacji w trakcie audytu.

W trakcie audytu wyjaśnień udzielała pani Ewa Kotyrba – Dyrektor Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku oraz Dyrektorzy Szkół i Przedszkoli objętych audytem.

Wykaz dokumentów objętych badaniem.

W ramach przeprowadzonego audytu analizą objęto:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST-WSST.356.2971.2020.BK z 14 grudnia 2020 r. w sprawie zweryfikowania danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST-WSST.356.28212021.BK z 13 stycznia 2021 r. w sprawie wydłużenia terminu do zweryfikowania danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST dot. Gminy Ozimek,*
- *Metryczkę subwencji oświatowej 2021,*
- pismo Ministra Finansów nr ST3.4750.2.2021 z 9 lutego 2021 r. - informacja o rocznej kwocie subwencji ogólnej na 2021 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4751.5.2021.2g z 2 lipca 2021 r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Ozimek na 2021 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4751.10.2021.6g z 16 września 2021 r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Ozimek na 2021 r.,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST-WSST.356.2834.2021.BK z 10 lutego 2021 r. - informujące m.in. o rocznych kwotach subwencji części ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2021 r.,

- potwierdzenia transakcji dotyczące przekazanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r.,
- dzienniki lekcyjne w wersji elektronicznej, dzienniki zajęć w wersji elektronicznej na rok szkolny 2020/2021, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

2. Opis dokonanych ustaleń faktycznych.

1) Pismem z 9 lutego 2021 r. nr ST3.4750.2.2021 Minister Finansów przekazał Burmistrzowi Gminy Ozimek informację o wynikających z ustawy budżetowej na 2021 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. Z informacji wynika m.in., że roczna kwota subwencji ogólnej na 2021 rok wynosiła 19 905 632,00 zł, a w tym część oświatowa subwencji ogólnej 16 650 120,00 zł.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na rok 2021 został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2021*, określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2384).

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w *Metryczce subwencji oświatowej 2021*, przesłanej elektronicznie Gminie Ozimek.

Zgodnie z informacjami zawartymi w „Metryczce subwencji oświatowej 2021” do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. przyjęto:

- finansowy standard A podziału subwencji - **6069,377 zł**,
- wskaźnik korygujący Di - **1,0488035140**.

Wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w części gminnej na 2021 r. dla Gminy Ozimek przedstawia się następująco:

	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie /Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Sa - Ucz. statyst. szkół publ./niepubl-młodzież	1216	1	1 275,345073024	7 740 550,05
2	Sa - Ucz. naucz. dom. i poza sz. LO, szk. polic. dor. stać.	1	0,6	0,629282108	3 819,35
Razem zadania szkolne SOA (od poz.1 do poz.2)		1 217	X	1 275,974355132	7 744 369,40
3	P1 - Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	447	0,4	187, 526068303	1 138 166,41
4	P2 - Ucz. publ-npub. sz. dla dz.i mł. w poł. ze wsk. zam.	177	0,15	27,845733297	169 006,25

5	P3 - Ucz. szk. podstawowych – „małe szkoły”	67	0,2	14,053967088	85 298,82
6	P4 - Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	10	1,4	14,683249196	89 118,17
7	P7 - Ucz. niepełnosprawni...	8	2,9	24,332241525	147 681,55
8	P7 - Ucz. niepełnosprawni...	6	3,6	22,654155902	137 496,61
9	P7 - Ucz. niepełnosprawni... [4]	26	9,5	259,054467958	1 572 299,23
10	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	4	0,8	3,356171245	20 369,87
11	P24 -Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	177	0,2	37,127644396	225 341,67
12	P25 -Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	87	1	91,245905718	553 805,80
13	P26 -Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	332	1,3	452,663596642	2 747 386,02
14	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	0,4	1	0,419521406	2 546,23
15	P46-Ucz. klas I,II i III SP dla dzieci i młodzieży	446	0,065	30,404813871	184 538,28
16	Ucz.-dodatkowa nauka j. polskiego	20	1,5	31,464105420	190 967,52
17	P49 – Ucz. SP, Ogólnoksz. Muz. I St. dla dzieci i mł..	1204	0,025	31,568985771	191 604,08
Razem zadania szkolne SOB (od poz.3 do poz. 17)		X	X	1 228, 400627738	7 455 626,52
18	P51 - Dzieci 6-letnie w przedszkolach	103	0,75	81,020071456	491 741,36
19	P52 - Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach	78	0,66	53,992404901	327 700,26
20	P53 - Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	66	0,15	10,383154789	63 019,28
21	P63 -Wych. ORW i przedszkoli-autyzm, niep.. sprzężona	4	9,5	39,854533532	241 892,19
22	P65 -Dzieci – wczesne wspomaganie	19	0,84	16,738904083	101 594,72
23	P67 – Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach -gr.2	8	2,9	24,332241525	147 681,55
24	P68 – Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach -gr.3	3	3,6	11, 327077951	68 748,31
25.	P70 - Zadania pozaszkolne gminne	1217	0,001	1,276393877	7 746,92
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz.18 do poz.25)		X	X	238, 924782114	1 450 124,58
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. (SOA+SOB+SOC)				2 743, 299764983560	16 650 120*

* w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Nadto w toku audytu ustalono, że Miasto i Gmina Ozimek otrzymało na wniosek Ministra Edukacji Narodowej dodatkowe środki w łącznej kwocie 117 581,00 zł, tj. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem nr:

- ST5.4751.5.2021.2g z 2 lipca 2021 ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. przyznał Miastu i Gminie Ozimek kwotę 74 881,00 zł, z tytułu dofinansowania wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych,
- ST5.4751.10.2021.6g z 16 września 2021 r. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. przyznał Miastu i Gminie Ozimek kwotę 42 700,00 zł, z tytułu finansowania zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia

specjalnego oraz zajęć z języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek na 2021 r., po uwzględnieniu środków zwiększających część oświatową subwencji ogólnej, wyniosła **16 767 701,00 zł** (16 650 120,00 zł + 74 881 zł + 42 700,00 zł).

W toku audytu stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej na 2021 rok, w łącznej kwocie 16 767 701,00 zł została przekazana przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów w 14 transzach na rachunek Gminy Ozimek nr 19 8907 1050 2004 3000 1010 0002.

2) W myśl przepisu art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tj. Dz. U. z 2024r., poz. 737) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem: *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 108 ust. 8 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 152 - zwanej dalej ustawą o SIO) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

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

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

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

Zgodnie z art. 111 ustawy o SIO:

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.
2. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.
3. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.
4. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są

niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.

6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

Zgodnie z art. 49 ustawy o SIO, przekazanie danych do bazy danych systemu informacji oświatowej jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych systemu informacji oświatowej zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Natomiast zgodnie z art. 50 ust. 1-7 ustawy o SIO:

1. Na podstawie 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.

2. 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, a jeżeli dzień ten wypada w dniu ustawowo wolnym od pracy, w najbliższym dniu roboczym.

3. 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.

3a. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania może przedłużyć termin potwierdzenia prawdziwości danych, o którym mowa w ust. 3, przez jednostki samorządu terytorialnego.

4. W celu potwierdzenia prawdziwości danych, dane zawarte w zestawieniach, o których mowa w ust. 1, są porównywane z danymi, którymi dysponuje jednostka samorządu terytorialnego lub minister prowadzący szkoły i placówki oświatowe, w szczególności z danymi posiadanymi w związku ze sprawowaniem nadzoru nad działalnością prowadzonej szkoły lub placówki oświatowej w zakresie spraw finansowych i administracyjnych oraz w związku z udzielaniem i rozliczaniem przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji dla publicznych szkół i

placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych.

5. *Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego lub minister prowadzący szkołę lub placówkę oświatową stwierdzi nieprawdziwość danych przekazanych do bazy danych SIO przez szkołę lub placówkę oświatową lub poweźmie wątpliwość co do prawdziwości tych danych, niezwłocznie przekazuje o tym powiadomienie do bazy danych SIO oraz informuje szkołę lub placówkę oświatową, która przekazała dane do bazy danych SIO, o konieczności sprawdzenia przekazanych danych.*
6. *Szkoła lub placówka oświatowa, która przekazała do bazy danych SIO dane, których dotyczy powiadomienie, o którym mowa w ust. 5:*
 - 1) *potwierdza prawdziwość danych w bazie danych SIO oraz informuje o tym odpowiednio jednostkę samorządu terytorialnego albo ministra prowadzącego szkołę lub placówkę oświatową lub*
 - 2) *dokonuje modyfikacji danych i przekazuje do bazy danych SIO zmodyfikowane dane oraz informuje o tym odpowiednio jednostkę samorządu terytorialnego albo ministra prowadzącego szkołę lub placówkę oświatową.*
7. *W przypadku, o którym mowa w ust. 6 pkt 2, zestawienie, o którym mowa w ust. 1, jest ponownie udostępniane w bazie danych SIO w celu potwierdzenia odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego albo ministra prowadzącego szkołę lub placówkę oświatową prawdziwości danych.*

Zatem zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy o SIO, Gmina Ozimek obowiązana była do sprawdzania poprawności danych przekazywanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty, na podstawie odrębnych przepisów. W świetle przepisu art. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO, za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Gminie Ozimek z innych baz danych oświatowych według stanu na 30.09.2020 r., z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru odpowiadał Burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Do prawidłowej kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej konieczne jest, aby dane zawarte w bazach danych oświatowych, według stanu na 30 września 2020 r., odzwierciedlały liczbę uczniów/wychowanków/słuchaczy według m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, rodzajów oddziałów, do których uczęszczają.

- 3) W toku audytu badaniem objęto prawidłowość danych - mających wpływ na kwotę 16 650 120,00 zł części oświatowej subwencji ogólnej - wykazanych w bazie SIO na 30.09.2020 r. przez wszystkie szkoły/placówki oświatowe (14 szkół/placówek) prowadzone/dotowane przez Gminę Ozimek, ujęte w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiące załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2021, tj.:
 1. Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku,
 2. Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku,
 3. Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach,
 4. Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie,
 5. Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku,

6. Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku,
7. Szkołę Podstawową nr 3 im. Paraolimpijczyków i Olimpijczyków Polskich w Ozimku,
8. Publiczną Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu,
9. Publiczną Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Szczedrzyku,
10. Szkołę Podstawową im. Władysława Broniewskiego w Krasiejowie,
11. Publiczną Szkołę Podstawową nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Ozimku,
12. Szkołę Podstawową im. Jana Brzechwy w Antoniewie,
13. Szkołę Podstawową nr 2 im. Marii Konopnickiej w Ozimku,
14. Publiczną Szkołę Podstawową im. Karola Miarki w Dylakach.

W powyższym zakresie – w toku audytu – celem zweryfikowania poprawności wprowadzonych przez Gminę Ozimek do bazy SIO na 30 września 2020 r. danych mających wpływ na kwotę części oświatowej subwencji ogólnej porównano liczbę uczniów/wychowanków, w tym przeliczanych daną wagą z: dziennikami lekcyjnymi, dziennikami zajęć oraz zbadano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie).

Wyniki weryfikacji dokumentów, tj. opisane ustalenia oraz treść protokołu przedstawiono Pani Ewie Kotyrba – Dyrektorowi Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku, celem zapoznania się i przekazania dyrektorom szkół i placówek objętych audytem,

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień w zakresie wprowadzenia na 30 września 2020 r. danych do Systemu Informacji Oświatowej (SIO), przez objęte audytem Szkoły/placówki oświatowe.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono poniżej.

1. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Dylakach

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych w wersji elektronicznej oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 82 uczniów. Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020 r. do czerwca 2021 r. organizował dla 82 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klas V i VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 organizowała dodatkową bezpłatną naukę języka polskiego na rzecz 2 uczniów niebędących obywatelami polskimi zorganizowaną w wymiarze 2 godz. tygodniowo.

2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Antoninie

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 55 uczniów. Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020 r. do czerwca 2021 r. organizował dla 44 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową

naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klas V i VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 organizowała dodatkową bezpłatną naukę języka polskiego na rzecz 2 uczniów niebędących obywatelami polskimi zorganizowaną w wymiarze 2 godz. tygodniowo.

Ponadto ustalono, że liczba 7 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dzienniku zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021

3. Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Krasiejowie

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 109 uczniów.

Nadto Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. 1 osobę z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim - uczęszczającą na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze; dane ujęte w SIO dot. 1 osoby z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wynikają z treści ważnego na 30.09.2020 r. orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 4 uczniów niepełnosprawnych wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 71 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klasy VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 organizowała dodatkową bezpłatną naukę języka polskiego na rzecz 3 uczniów niebędących obywatelami polskimi zorganizowaną w wymiarze 2 godz. tygodniowo.

4. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Ozimku

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 95 uczniów.

Nadto Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. 2 osoby z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim - uczęszczające na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze; dane ujęte w SIO dot. 2 osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 22 uczniów niepełnosprawnych wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 55 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klas V i VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 poprawnie wykazała w oddziale integracyjnym liczącym 18 uczniów - 4 niepełnosprawnych uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ponadto ustalono, że liczba 10 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dzienniku zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

5. Szkoła Podstawowa nr 3 im. Paraolimpijczyków i Olimpijczyków Polskich w Ozimku

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 507 uczniów.

Nadto Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. 4 osoby z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim - uczęszczające na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze; dane ujęte w SIO dot. 4 osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 4 uczniów niepełnosprawnych wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 177 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klas V i VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 organizowała dodatkową bezpłatną naukę języka polskiego na rzecz 13 uczniów niebędących obywatelami polskimi zorganizowaną w wymiarze 2 godz. tygodniowo.

Ponadto ustalono, że liczba 37 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dziennikach zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 77 uczniów.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 1 ucznia niepełnosprawnego wynikają z treści ważnego na 30.09.2020 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 41 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klasy VI.

Ponadto ustalono, że liczba 9 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dzienniku zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Szczedrzyku

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 124 uczniów.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 4 uczniów niepełnosprawnych wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 1 ucznia niepełnosprawnego wynikają z treści ważnego na 30.09.2020 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 87 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klas V i VI.

Nadto ustalono, że Szkoła w roku szkolnym 2020/2021 organizowała dodatkową bezpłatną naukę języka polskiego na rzecz 1 ucznia, który powrócił z zagranicy oraz na rzecz 1 ucznia niebędącego obywatelem polskim zorganizowaną w wymiarze 2 godz. tygodniowo.

Ponadto ustalono, że liczba 15 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dziennikach zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

8. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Skłodowskiej-Curie w Ozimku

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów - ustalono, że Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. zgodną ze stanem faktycznym ogólną liczbę 165 uczniów.

Nadto Szkoła wykazała w SIO na 30.09.2020 r. 4 osoby z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim - uczęszczające na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze; dane ujęte w SIO dot. 2 osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 5 uczniów niepełnosprawnych wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Stwierdzono również, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2020/2021 w okresie od września 2020r. do czerwca 2021 r. organizował dla 57 uczniów (wykazanych w bazie SIO) dodatkową naukę języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz naukę własnej historii kultury w wymiarze 25 godzin dla uczniów klasy VI.

9. Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami integracyjnymi w Ozimku

W toku audytu ustalono, że wykazane przez Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami integracyjnymi w Ozimku w SIO na 30.09.2020 r. dane dot. 12 niepełnosprawnych dzieci wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 2 osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Nadto ustalono, że liczba 16 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dziennikach zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

10. Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie

W toku audytu ustalono, że wykazana przez Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie w SIO na 30.09.2020 r. liczba 20 dzieci w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dziennikach zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

11. Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku

W toku audytu ustalono, że Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku wykazało w SIO na 30.09.2020 r. 1 dziecko w wieku 6 lat i więcej zgodnie z Dziennikiem zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

12. Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach

W toku audytu ustalono, że wykazane przez Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach w SIO na 30.09.2020 r. dane dot. 1 niepełnosprawnego dziecka wynikają z treści ważnego na 30.09.2020 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Nadto ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 1 niepełnosprawnego dziecka objętego wczesnym wspomaganie rozwoju wynikają z treści ważnej na 30.09.2020 r. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanej przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Ponadto ustalono, że liczba 4 dzieci wykazanych w SIO w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dzienniku zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

13. Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku

W toku audytu ustalono, że wykazana przez Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku w SIO na 30.09.2020 r. liczba 19 dzieci w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dzienniku zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

14. Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku

W toku audytu ustalono, że wykazane przez Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku w SIO na 30.09.2020 r. dane dot. 2 niepełnosprawnych dzieci wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Nadto ustalono, że dane ujęte w SIO dot. 3 niepełnosprawnych dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wynikają z treści ważnych na 30.09.2020 r. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Ponadto ustalono, że wykazana przez Przedszkole w SIO na 30.09.2020 r. liczba 33 dzieci w wieku 6 lat i więcej jest zgodna z liczbą dzieci wykazaną w Dziennikach zajęć przedszkola - Rok szkolny 2020/2021.

V. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU ORAZ ZALECENIA DOTYCZĄCE STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI LUB WPROWADZENIA USPRAWNIĘŃ

W toku audytu ustalono, że dane wprowadzone do Systemu Informacji Oświatowej na 30.09.2020 r. przez szkoły/przedszkola prowadzone/dotowane przez Gminę Ozimek są prawidłowe i wynikają z dokumentacji źródłowej, w szczególności z dzienników lekcyjnych i dzienników zajęć na rok szkolny 2020/2021, ksiąg uczniów/wychowanków, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

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

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

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

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

Z wyrazami szacunku
Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu
Krzysztof Nowakowski
Kierownik Referatu
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

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

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

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

VII. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA Z AUDYTU:

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

11