



**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W OPOLU**

Nr sprawy: UKS1691.W2E1.420.16.2016

Tylko do użytku służbowego

Egz. Nr 2

UKS1691.W2E1.420.16.2016.PAHE.7

PROTOKÓŁ

kontroli podatkowej przeprowadzonej w Gminie Ozimek, sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.).

Kontrola podatkowa – wszczęta w dniu 30.06.2016 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS1691.W2E1.420.16.2016.PAHE.5 z dnia 28.06.2016 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu – przeprowadzona została w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 15.06.2016 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 08.06.2016 r. nr UKS1691.W2E1.420.16.2016.PAHE.2. o wszczęciu postępowania kontrolnego.

Kontrola podatkowa przeprowadzona została w okresie od 30 czerwca 2016 r. do 2016 r. z przerwami przez:

- Helenę Pawlicką – Inspektora Kontroli Skarbowej – leg. nr 01570, w tym u kontrolowanego w dniach: 08 lipca, 01, 03, 04, 05 i 08 sierpnia 2016 r.,
- Małgorzatę Marynowicz – referendarza – leg. nr 07342, w tym u kontrolowanego w dniach: 30 czerwca, 01, 04, 05, 06, 07, 08 lipca, 01, 02, 03, 04, 05 i 08 sierpnia 2016 r.

Ustalenia wstępne

1. Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok.
2. Jednostka kontrolowana: Gmina Ozimek
ul. ks. Jana Dzierżona 4B
46-040 Ozimek
tel. 77 462 28 00
3. Reprezentacja:
Burmistrz
Jan Labus – od dnia 03.12.2014 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 17.11.2014 r. kadencja 2014-2018),
Marek Korniak – od dnia 18.01.2011 r. do dnia 16.11.2014r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22.11.2010 r., kadencja 2010-2014),

Z-ca Burmistrza
Jarosław Wita – od dnia 01.02.2015 r. powołany na to stanowisko z dniem 01.02.2015 r. (zarządzeniem nr BO.120.03.2015 Burmistrza Ozimka z dnia 29.01.2015 r.) poprzednio
Zbigniew Kowalczyk – od dnia 01.02.2011 r. do 31.01.2015 r. powołany na to stanowisko z dniem 01.02.2011 r. (zarządzenie nr 4/2011 Burmistrza Ozimka z dnia 26.01.2011 r.) i odwołany z tego stanowiska z dniem 31.01.2015 r. (zarządzenie nr BO.120.01.2015 Burmistrza Ozimka z dnia 30.01.2015 r.).

4. Rejestracja jednostki

a) statystyczna REGON 531413202:

- szczególna forma prawna 03 – wspólnoty samorządowe,
- forma własności 113 – własność samorządowa,
- rodzaj przeważającej działalności:
wg PKD (2007) 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
wg PKD (2004) 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

b) podatkowa NIP: 9910325175 nadany dla Gminy Ozimek decyzją z dnia 02.06.2005 r.
Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu

6. Księgowość Gminy Ozimek prowadzona jest przy użyciu komputera w oparciu o system Zintegrowany System Obsługi Urzędów Samorządowych ADAS wersja: KBiB 1.12.134build 1 firmy Tensoft Sp. z o.o. w Opolu.

7. Statut Gminy Ozimek ustanowiony został uchwałą nr XIV/138/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 28 listopada 2011 r.

Gmina realizuje zadania własne wynikające z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 ze zm.) oraz zadania zlecone.

8. Gmina Ozimek do prowadzenia swojej działalności korzysta z kont bankowych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, który posiada rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Leśnicy Oddział Ozimek, w tym m. in.:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| - rachunek dochodów nr | 19 8907 1050 2004 3000 1010 002, |
| - rachunek wydatków nr | 46 8907 1050 2004 3000 1010 0001, |
| - rachunek sum depozytowych nr | 78 8907 1050 2004 3000 1010 0007. |

Ustalenia kontroli

Gmina Ozimek w okresie objętym kontrolą była organem prowadzącym dla:

- Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku, ul. Korczaka 10, 46-040 Ozimek,
- Przedszkola Publicznego nr 4 w Ozimku, ul. XX-Lecia 1, 46-040 Ozimek,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczedrzyku, ul. ks. M. Brolla 1, 46-042 Szczedrzyk,
- Szkoły Podstawowej w Krasiejowie, ul. Szkolna 5, 46-040 Ozimek,
- Szkoły Podstawowej w Antoniowie, ul. Powstańców Śląskich 17, 46-040 Ozimek,
- Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku, ul. Daniecka 14, 46-040 Ozimek,
- Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku, ul. Częstochowska 26, 46-040 Ozimek,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach, ul. Szkolna 5, 46-043 Dylaki,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu, ul. Tartaczna 1, 46-040 Ozimek,
- Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku, ul. Janusza Korczaka 12, 46-040 Ozimek w skład którego wchodziły Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku i Gimnazjum nr 1 w Ozimku.

1. Pismem Nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r. Minister Finansów przekazał wójtom gmin, burmistrzom miast i gmin, burmistrzom miast i prezydentom miast informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 02.03.2012 r. Z załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Ozimek na 2012 r. subwencja ogólna wynosi 16.808.944 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 13.531.036 zł.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w „Metryczce subwencji oświatowej 2012” przesłanej Gminie Ozimek przy piśmie nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25.04.2012 r.

Zgodnie z informacjami zawartymi w „Metryczce subwencji oświatowej 2012” do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. przyjęto:

- finansowy standard A podziału subwencji - 4.942,4245 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0872612818.

Wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla Gminy Ozimek przedstawia się następująco:

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie e/ wych.	Waga	Uczniowie przeliczeni wagami (kol.3xkol.4x wskaźnik Di)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2		3	4	5	6
Zadania szkolne						
1.	Uczniowie statystycznie szkół publ./niepublicznych – młodzież		1298,018	1	1 411,284714479	6 975 168,15
Razem zadania szkolne SOA (poz. 1)			1298,018	x	1 411,284714479	6 975 168,15
2.	Ucz. szkół podst. i gimnaz. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców	P1	463,821	0,38	191,631953695	947 126,46
3.	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni	P2	17	1,4	25,876818507	127 894,22
4.	Uczniowie niepełnosprawni	P3	1	2,9	3,153057717	15 583,75
5.	Uczniowie niepełnosprawni	P4	12	3,6	46,969687374	232 144,13
6.	Uczniowie niepełnosprawni	P5	11	9,5	113,618803948	561 552,36
7.	Uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych	P6	11	0,8	9,567899280	47 288,62
8.	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P9	116	0,2	25,224461738	124 670,00
9.	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P10	485	1,5	790,982582510	3 909 371,69
10.	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P26	362	0,04	15,743543360	77 811,27
Razem zadania szkolne SOB (poz. od 2 do 10):					1 222,768808129	6 043 442,52
Zadania pozaszkolne						
11.	Wychowankowie niepełn. w przedszk. bez autyzmu i sprzężeń	P28	5	4	21,745225636	107 474,14
12.	Wych. Ośrodków Rewalidacyjno- Wychowawczych, wych. z autyzmem i niepełn. Sprzężoną w przedszkolach	P36	7	9,5	72,302875240	357 351,50
13.	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	P38	9	0,84	8,219695290	40 625,22
14.	Zadania pozaszkolne gminne	P39	1298,018	0,001	1,411284714	6 975,17
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz. od 11 do 14):					103,679080880	512 426,03
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok (poz. SOA+SOB+SOC)					2 737,732603488130	13 531 036*

* w zaokrągleniu do pełnych złotych

Na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30.10.2012 r. i 19.11.2012 r. Minister Finansów zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek na 2012 r. łącznie o kwotę 222.959,00 zł, z tego:

- pismem ST5/4822/11g/BKU/12 z dnia 22.11.2012 r. o kwotę 70.000,00 zł,
- pismem ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r. o kwotę 152.959,00 zł.

Kwota 70.000,00 zł pochodząca ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego przeznaczona miała być na dofinansowanie wydatków związanych z likwidacją szkód w szkołach i placówkach oświatowych wywołanych zdarzeniami losowymi.

Z pisma ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r. wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1279).

Z polecenia przelewu z dnia 23.11.2012 r. wynika, że kwota 152.959,00 zł przekazana przez Ministerstwo Finansów dla Gminy Ozimek to środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. z tytułu wzrostu składki rentowej w 2012 r.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 rok w łącznej kwocie 13.753.995 zł (wynikająca z pism Ministra Finansów znak: ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r. oraz ST5/4822/11g/BKU/12 z dnia 22.11.2012 r. i ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r.) została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bieżący dochodów Gminy Ozimek (nr rachunku 19 8907 1050 2004 3000 1010 0002) w następujących transzach i terminach:

L.p.	Data wpływu na r-k Gminy	Kwota w zł	Tytułem	Wyciąg Bankowy	
				nr	z dnia
1.	22-12-2011	1 036 530,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 01.2011r.	248	22-12-2011
2.	23-01-2012	1 036 530,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 02.2011r.	15	23-01-2012
3.	22-02-2012	2 073 060,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 03.2011r.	37	22-02-2012
4.	21-03-2012	1 036 530,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 04.2011r.	57	21-03-2012
5.	23-04-2012	1 062 444,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 05.2011r.	80	23-04-2012
6.	23-05-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 06.2011r.	100	23-05-2012
7.	21-06-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 07.2011r.	120	21-06-2012
8.	23-07-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 08.2011r.	143	23-07-2012
9.	22-08-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 09.2011r.	164	22-08-2012
10.	21-09-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 10.2011r.	186	21-09-2012
11.	23-10-2012	1 040 849,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 11.2011r.	209	23-10-2012
12.	22-11-2012	1 040 848,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 12.2011r.	230	22-11-2012
13.	23-11-2012	152 959,00	Środki części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin na 2012 r. z tytułu wzrostu składki rentowej w 2012 r.	231	23-11-2012
14.	23.11.2012	70 000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin	231	23-11-2012
X	RAZEM:	13 753 995,00	X	X	X

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 został dokonany według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693), zmienionego następnie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r. Nr , poz. 1279).

2. W myśl przepisu art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosowanie do przepisu art. 4 ust. 6 – obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.): *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą zbiory danych oświatowych obejmujące:*

1) zbiory danych z baz 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. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, którym mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;

2) zbiory danych, których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;

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

Zgodnie z przepisami art. 7 tej ustawy:

- 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. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.*
- 3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, 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. 4 ust. 6-9, 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 ustawie.
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 Karty 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. 111 - obowiązującej od dnia 30.04.2012 r. - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.):

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 1982 r. - 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.*

Za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Gminie Ozimek z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO odpowiada burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Pismem nr BO.0113-27/10 z dnia 05.08.2010 r. Burmistrz Ozimka wydał, na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn.zm.), upoważnienie dla pani Barbary Szatkowskiej-Karpa zatrudnionej na stanowisku starszego specjalisty do spraw oświatowych w Gminnym Zakładzie Oświaty w Ozimku do przetwarzania danych i obsługi systemu informatycznego oraz urządzeń wchodzących w jego skład, służących do przetwarzania danych osobowych.

Z zakresu czynności służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pani Barbary Szatkowskiej-Karpa – starszego specjalisty ds. oświatowych z dnia 01.01.2006 r. wynika, że do jej obowiązków służbowych należało m.in. sprawdzanie sprawozdań statystycznych, sporządzanych przez dyrektorów szkół oraz opracowanie sprawozdań zbiorczych.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Barbary Szatkowskiej-Karpa – starszego specjalisty ds. oświatowych z dnia 07.07.2016 r. wynika, że prowadzona przez nią weryfikacja danych wprowadzanych przez przedszkola i szkoły prowadzone przez Gminę Ozimek do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2011 r. polegała m.in. na:

- we wrześniu 2011 r., na spotkaniu z dyrektorami szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Ozimek przypomniano o obowiązku dokładania należytej staranności przy wprowadzaniu danych do SIO oraz zobowiązano dyrektorów do przekazania wraz z bazami SIO tabel z informacjami niezbędnymi do weryfikacji danych wprowadzonych przez przedszkola i szkoły do tych baz,
- telefonicznym wyjaśnianiu poprawności danych budzących wątpliwości i w przypadku potwierdzenia, że wystąpił błąd – dokonaniu stosownej korekty,
- porównaniu danych zawartych w poszczególnych tabelach plików przedszkoli i szkół z danymi dostępnymi w Gminnym Zakładzie Oświaty w Ozimku, tj. m. in. z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi na rok szkolny 2011/2012 i aneksami do tych arkuszy obowiązującymi na 30.09.2011 r., z danymi dot. wynagrodzeń pozyskanymi z komórki płacowej.

Zgodnie z tym wyjaśnieniem we wrześniu i październiku 2011 r. przeprowadzono dodatkową weryfikację danych zawartych w tabelach NP1, NP2, NP3, NP4, NP5 przekazanych przez szkoły i przedszkola polegającą na porównaniu danych zawartych w tych tabelach ze sporządzonym przez szkoły i przedszkola imiennym wykazem dzieci/uczniów w nich ujętych – rozbieżności nie stwierdzono.

Wyjaśnienie pani Barbary Szatkowskiej-Karpa – starszego specjalisty ds. oświatowych Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku z dnia 07.07.2016 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

3. W toku kontroli podatkowej ustalono, że dane zgromadzone w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. („Zestawienie zbiorcze z dnia 12-10-2011 - spis 30 wrzesień 2011”), stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. przekazane zostały przez Gminę Ozimek Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w wersji papierowej przy piśmie z dnia 12.10.2011 r. nr GZO.4317-0221/1/2011.

Tym samym zachowany został termin wynikający z § 16 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 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. Nr 277, poz. 2746 ze zm.).

4. Pismem nr DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16.12.2011 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej wystąpiła m.in. do Burmistrzów Gmin z prośbą o dokonanie przez Gminę Ozimek weryfikacji przypisanego zakresu zadań edukacyjnych na:
- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Ozimek, opracowanym w MEN na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2011 r. i na 10.10.2011,
 - zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny etat wymiar zajęć, z wyłączeniem liczby etatów nauczycieli przebywających na urloпах bezpłatnych i urloпах wychowawczych), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) dla bazowego roku szkolnego na dzień 30.09.2011 r. i dzień 10.10.2011 r.

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu miała zostać uwzględniona w wyliczeniu ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2012. Zgodnie z informacją zawartą w tym piśmie w wykazie oraz w zestawieniu ujęto dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 02.12.2012 r. Wszelkie zmiany dokonywane na plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie były uwzględnione.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzającej parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Weryfikacja danych rzeczywistych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli w dniu 30.09.2011 r. (w przypadku kolegów nauczycielskich oraz kolegów pracowników służb społecznych – 10.10.2011 r.). Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających)

oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym, nie mogła być przedmiotem korekty. Wszelkie dane wykorzystywane w tabelach SIO miały odpowiadać stanowi faktycznemu.

Gmina Ozimek dokonując korekt na wykazie powinna była przekazać w nieprzekraczalnym terminie do dnia 09.01.2012 r.:

- do MEN skorygowany wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Ozimek oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy – Karta Nauczyciela,
- Opolskiemu Kuratorowi Oświaty pełną bazę danych SIO z naniesionymi korektami.

Ministerstwo Edukacji Narodowej wskazało jednocześnie w przedmiotowym piśmie, że w 2012 r. przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej nie będą uwzględniane:

- szkoły i placówki artystyczne (publiczne i niepubliczne), które w 2012 r. finansowane (dotowane) będą z budżetu ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- te szkoły rolnicze wraz z Internatami, które zostały przyjęte przed 1 stycznia 2011 r. do prowadzenia przez ministra właściwego do spraw rolnictwa i rozwoju wsi na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego,
- szkoły leśne wraz z Internatami przyjęte przez 1 stycznia 2011 r. do prowadzenia przez ministra właściwego do spraw ochrony środowiska na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym, jeśli ww. szkoły i placówki artystyczne oraz szkoły rolnicze i leśne – które w 2012 r. będą prowadzone i finansowane przez właściwych ministrów - zostały ujęte na załączonym wykazie to w ramach weryfikacji dokonywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego powinny zostać wykreślone.

Z wykazu powinny zostać wykreślone te szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówki, które nie będą dotowane w 2012 r. przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Doroty Kowalczyk – Dyrektor Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku z dnia 07.07.2016 r. wynika, że weryfikacji przekazanych przez szkoły/placówki danych dokonała pani Barbara Szatkowska-Karpa. Dane te zostały odesłane do MEN w dniu 04.01.2012 r., co zostało odnotowane w dzienniku podawczym, a pismo z drugim egzemplarzem zweryfikowanego wykazu zostało wpięte do teczki pod nr. GZO.3154.1.2012. Jednocześnie pani

Dorota Kowalczyk pisemnie wyjaśniła, że nie może przekazać kontrolującym kopii tego pisma, „... ponieważteczka sygnowana nr. GZO.3154. zaginęła i pomimo usilnych starań nie udało mi się jej odnaleźć”.

Pisemne wyjaśnienia pani Doroty Kowalczyk – Dyrektor Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku z dnia 07.07.2016 r. stanowią załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

4. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dane o liczbie uczniów zawarte w sporządzonym przez MEN "Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST" wg stanu na dzień 30 września 2011 r. stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r., są zgodne z danymi przekazanymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych do Gminy Ozimek i ujętymi w bazie SIO przez te szkoły/placówki oświatowe.

Wg stanu na 30.09.2011 r. do szkół prowadzonych/dotowanych przez Gminę Ozimek uczęszczało ogółem 1.256 uczniów, w tym na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze uczęszczało 7 osób.

Ilości uczniów wykazana przez szkoły i placówki w bazie SIO oraz w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej Gminy Ozimek przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa szkoły/placówki oświatowej	Liczba uczniów
1	Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku	115
2	Szkoła Podstawowa w Krasiejowie	84
3	Szkoła Podstawowa w Antoniewie	75
4	Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku	68
5	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku	202
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dylakach	81
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Groźcu	88
8	Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku	181
9	Gimnazjum nr 1 w Ozimku	362
10	Suma wszystkich uczniów (poz. od 1 do 9)	1256

5. W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2011 r. przez wszystkie prowadzone przez Gminę Ozimek szkoły i przedszkola ujęte w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowiącym załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2012. Porównano liczbę uczniów, w tym przeliczanych daną wagą, z dziennikami lekcyjnymi, z księgą uczniów oraz badano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

W wyniku tego badania ustalono, że 2 szkoły i 1 przedszkole prowadzone przez Gminę Ozimek wykazało w SIO, według stanu na dzień 30.09.2011 r., nieprawidłowe dane, w wyniku czego, a także na skutek braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Ozimek – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2012 r. **w kwocie wyższej od należnej łącznie o 112 310,47 zł.** Na kwotę 112 310,47 zł składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2011 r. przez:

- Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku – kwota zawyżenia 88 666,16 zł,
- Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku – kwota zawyżenia 15.583,75 zł,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Groźcu – kwota zawyżenia 8.060,56 zł.

Wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2012 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2012*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4.942,4245 zł, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0872612818 oraz wagi P3 (2,9), P10 (1,5), P28(4,0) wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2012*, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288 poz. 1693).

W toku kontroli podatkowej ustalono, że – poza wprowadzeniem przez ww. szkoły nieprawidłowych danych mających wpływ na zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej – Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku w Opolu wprowadziła do SIO na dzień 30.09.2011 r. dane

mające z kolei wpływ na zaniżenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. o 5.626,27 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie zawyżenia jak i zaniżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. przedstawiają się następująco:

1) Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku, ul. Korczaka 10, 46-040 Ozimek

W toku kontroli podatkowej ustalono – iż w bazie danych oświatowych Przedszkola Publicznego nr 2 w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U3.3. *Dzieci w przedszkolach wg oddziałów*, specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie 49 dzieci, z tego:
 - 25 klasy poniżej „0” (1 oddział), w tym 0 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 24 dzieci klasy „0” (1 oddział), w tym 1 dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli U3.3. *Dzieci w przedszkolach wg oddziałów*, specyfika podstawowa integracyjne łącznie 39 dzieci, z tego:
 - 21 dzieci klasy poniżej „0” (1 oddział), w tym 3 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 dzieci klasy „0” (1 oddział), w tym 5 dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- c) w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* łącznie 8 dzieci (2 urodzone w 2007 r., 1 urodzone w 2006 r., 3 urodzonych 2005 r. i 2 urodzonych w 2004 r.),
- d) w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 3 dzieci, z tego:
 - 2 dzieci w wierszu z upośledzeniem intelektualnym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - 1 dzieci w wierszu z autyzmem w tym z zespołem Aspergera,

- e) w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola* łącznie 6 dzieci, z tego:
- 1 dziecko w wierszu *ślabowidzący*,
 - 2 dzieci w wierszu *niesłyszący, Kupeczyk*
 - 1 dziecko w wierszu *ślabosłyszący*,
 - 2 dzieci w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*,
 - 2 dzieci w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
 - 2 dzieci w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją*,
 - 2 dzieci w wierszu z *autyzmem w tym z zespołem Aspergera*,
- f) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* łącznie 3 dzieci (1 urodzone w 2002 r. i 2 urodzonych w 2005 r.).

W toku postępowania kontrolnego kontrolującym przedłożono następujące orzeczenia i opinie:

a) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie nr 1/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do rozpoczęcia nauki szkolnej, z uwagi na stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym – dot. dziecka urodzonego w 2004 r. ujętego pod poz. 4 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wioletę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,
- orzeczenie nr 130/09/10 z dnia 09.03.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm dziecięcy – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. ujętego w dzienniku indywidualnych zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka na rok szkolny 2011/2012,
- orzeczenie nr 101/09/10 z dnia 19.01.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas do podjęcia nauki szkolnej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm dziecięcy i wadę słuchu (wg diagnozy obustronny niedosłuch) – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. ujętego pod poz. 1

- dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,
- orzeczenie nr 327/10/11 z dnia 24.05.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: wadę wzroku i niepełnosprawność ruchową – dot. dziecka urodzonego w 2006 r. ujętego pod poz. 1 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnych na rok szkolny 2011/2012 2012 – zajęcia prowadzone przez Katarzynę Kaczmarską i Renatę Galant,
 - orzeczenie nr 347/10/11 z dnia 31.05.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas do podjęcia nauki szkolnej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm dziecięcy i upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego – dot. dziecka urodzonego w 2007 r. ujętego pod poz. 2 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnych na rok szkolny 2011/2012 2012 – zajęcia prowadzone przez Katarzynę Kaczmarską i Renatę Galant,
 - orzeczenie nr 327/08/09 z dnia 14.07.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas do podjęcia nauki szkolnej, z uwagi na wadę słuchu (wg diagnozy dziecko z zespołem Downa i opóźnieniami w rozwoju psychoruchowym; ma niedosłuch, wadę wzroku i opóźniony rozwój mowy) – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. ujętego pod poz. 2 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,
 - orzeczenie nr 14/10-11 z dnia 30.08.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas pobytu dziecka w przedszkolu, z uwagi na ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego – dot. dziecka urodzonego w 2009 r. ujętego pod poz. 4 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnych na rok szkolny 2011/2012 2012 – zajęcia prowadzone przez Katarzynę Kaczmarską i Renatę Galant,
 - orzeczenie nr 12/07-08 z dnia 24.07.2008 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do ukończenia przedszkola, z uwagi na możliwości intelektualne na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. ujętego pod poz. 5 dziennika zajęć rewalidacyjno-

wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,

- orzeczenie nr 12/09-10 z dnia 06.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, z uwagi na ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego – dot. dziecka urodzonego w 2004 r. ujętego pod poz. 3 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,

b) orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych:

- orzeczenie nr 3/10-11 z dnia 21.03.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do 2016 r., z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. dla którego prowadzono dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012,
- orzeczenie nr 5/10-11 z dnia 22.06.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas 5 –ciu lat, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim – dot. dziecka urodzonego w 2005 r. dla którego prowadzono dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012,
- orzeczenie nr 1/06-07 z dnia 03.01.2007 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do stycznia 2012 r., z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim – dot. dziecka urodzonego w 2002 r. dla którego prowadzono dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012,

c) opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka:

- opinia nr 3/09-10 z dnia 25.06.2010 r. wydana przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na rzecz dziecka urodzonego w 2007 r.,
- opinia nr 1/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydana przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na rzecz dziecka urodzonego w 2007 r.,
- opinia nr 41/08/09 z dnia 05.05.2009 r. wydana przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na rzecz dziecka urodzonego w 2006 r.,

- opinia nr 62/08/09 z dnia 14.07.2009 r. wydana przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na rzecz dziecka urodzonego w 2005 r.,
- opinia nr 1/07-08 z dnia 06.12.2007 r. wydana przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na rzecz dziecka urodzonego w 2005 r.,
- opinia nr 34/09/10 z dnia 09.03.2010 r. wydana przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na rzecz dziecka urodzonego w 2005 r.,
- opinia nr 15/07/08 z dnia 08.04.2008 r. wydana przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na rzecz dziecka urodzonego w 2005 r.,
- opinia nr 5/06-07 z dnia 11.04.2007 r. wydana przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na rzecz dziecka urodzonego w 2004 r.

Dla dzieci z opinią o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka prowadzono dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku wprowadziło do bazy SIO, według stanu na dzień 30 września 2011 r., w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w wierszu z upośledzeniem intelektualnym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Orzeczenie to nr 12/07-09 z dnia 24.07.2008 r. wydane zostało przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do ukończenia przedszkola z uwagi na „możliwości intelektualne ukształtowane na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim”.

Powyższe pozostaje bez wpływu na wysokość należnej Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. – należna na te dzieci subwencja przeliczana jest wg wagi P28 (4).

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku wprowadziło do bazy SIO, według stanu na dzień 30 września 2011 r., w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie*

o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola troje dzieci, pomimo że przedszkole posiadało w stosunku do nich orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na występowanie jednej niepełnosprawności wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Dotyczy to:

- dziecku ujętego pod poz. 2 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnej na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas,
- dziecku ujętego pod poz. 4 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnej na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Katarzynę Kaczmarską i Renatę Galant,
- dziecku ujętego pod poz. 3 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnej na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas.

Ustalono, że dziecko ujęte pod poz. 2 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnej na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wiolettę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas, zgodnie z aktualnym na dzień 30.09.2011 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 327/08/09 z dnia 14.07.2009 r., wydanym przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas do podjęcia nauki szkolnej, wymagało stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na wadę słuchu. W diagnozie tego orzeczenia podano m.in., że dziecko (cyt.) *...z zespołem Downa i opóźnieniami w rozwoju psychoruchowym; ma niedosłuch, wadę wzroku i opóźniony rozwój mowy.*

Dziecko to zostało wprowadzone przez Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku do bazy danych SIO w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola* jako dziecko z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Ustalono, że dziecko ujętego pod poz. 4 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacyjnej na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Katarzynę Kaczmarską i Renatę Galant, zgodnie z aktualnym na dzień 30.09.2011 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/10-11 z dnia 30.08.2011 r., wydanym przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas pobytu dziecka

w przedszkolu, wymagało stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na upośledzenie intelektualne w stopniu lekkim. W diagnozie tego orzeczenia podano m.in., że dziecko (cyt.) ...z zespołem Downa, leczone z powodu niedoczynności tarczycy, pod stałą kontrolą kardiologa z powodu wady serca.

Dziecko to zostało wprowadzone natomiast przez Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku do bazy danych SIO w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola.* jako dziecko z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Ustalono, że dziecko ujęte pod poz. 3 dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy rewalidacja na rok szkolny 2011/2012 – zajęcia prowadzone przez Wioletę Michalak – Skulską i Ewę Wojtas, zgodnie z aktualnym na dzień 30.09.2011 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/09-10 z dnia 06.07.2010 r., wydanym przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, wymagało stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na upośledzenie intelektualne w stopniu lekkim.

Dziecko to zostało wprowadzone natomiast przez Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku do bazy danych SIO w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola.* jako dziecko z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 05.07.2016 r. wynika, że:

- dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 327/08/09 z dnia 14.07.2009 r., zostało wykazane w SIO na dzień 30.09.2011 r. jako dziecko z niepełnosprawnością sprzężoną na podstawie tego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 327/08/09 – dziecko niesłyszące oraz na podstawie zapisów zawartych w diagnozie tego orzeczenia – jako dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym,
- dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/10-11 z dnia 30.08.2011 r., zostało wykazane w SIO na dzień 30.09.2011 r. jako dziecko

z niepełnosprawnością sprzężoną na podstawie tego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/10-11 – dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz na podstawie zapisów zawartych w diagnozie tego orzeczenia – jako dziecko niesłyszące zamiast niedowidzące,

- dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/09-10 z dnia 06.07.2010 r., zostało wykazane w SIO na dzień 30.09.2011 r. jako dziecko z niepełnosprawnością sprzężoną na podstawie tego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/09-10 – dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz na podstawie własnych obserwacji dziecka (dziecko miało trudności w poruszaniu się) – jako dziecko z niepełnosprawnością ruchową.

Pisemne wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 05.07.2016 r. stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Wykazanie przez Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku w bazie danych SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2011 r. danych o trójce dzieci spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **88 666,16 zł** wg wyliczenia:

jest	$3 \times 9,5 \text{ (P36)} \times 1,0872612818 \times 4\,942,4245 = 153\,150,64 \text{ zł}$
winno być	$3 \times 4,0 \text{ (P28)} \times 1,0872612818 \times 4\,942,4245 = 64\,484,48 \text{ zł}$
różnica	$(153\,150,64 - 64\,484,48) = 88\,666,16 \text{ zł}$

2) Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku, ul. XX - Lecia 11, 46-040 Ozimek

W toku kontroli podatkowej ustalono – iż w bazie danych oświatowych Przedszkola Publicznego nr 4 w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U3.3. *Dzieci w przedszkolach wg oddziałów, specyfika podstawowa ogólnodostępne* łącznie **101** dzieci, z tego:
 - **50** dzieci klasy poniżej „0” (1 oddział), w tym **0** dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 51 dzieci klasy „0” (1 oddział), w tym 0 dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* łącznie 1 dziecko urodzone w 2006 r.

Kontrolującym przedłożono opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju nr 2/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydaną przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku dla dziecka urodzonego w 2006 r.

Dla dziecka tego prowadzono dziennik zajęć specjalistycznych–terapia pedagogiczna 2011/2012 indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku w bazie danych oświatowych nie wypełniło następujących tabel:

- tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola*
- tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

3) Gminny Zespół Szkół w Ozimku, ul. Korczaka 12, 46-040 Ozimek

W skład Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku w okresie objętym kontrolą wchodziły następujące szkoły:

- Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku,
- Gimnazjum nr 1 w Ozimku.

Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku uczęszczało ogółem 177 uczniów, z tego:

- a) 34 uczniów do klas I, tj.:
 - 16 uczniów do klasy I a,
 - 18 uczniów do klasy I b,
- b) 31 uczniów do klas II, tj.:
 - 16 uczniów do klasy II a,
 - 15 uczniów do klasy II b,
- c) 33 uczniów do klas III, tj.:
 - 17 uczniów do klasy III a,
 - 16 uczniów do klasy III b,
- d) 35 uczniów do klasy IV
 - 17 uczniów do klasy IV a
 - 18 uczniów do klasy IV b,
- e) 19 uczniów do klasy V a,
- f) 25 uczniów do klas VI a.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie 177 uczniów, tj.:
 - 34 uczniów klas I (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 31 uczniów klas II (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 33 uczniów klas III (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
 - 35 uczniów klasy IV (2 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 19 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 25 uczniów klas VI (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie **2** uczniów, z tego:
- 1 uczeń w wierszu *ślabowidzący*,
 - 1 uczeń w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
- c) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie **76** uczniów uczących się języka mniejszości narodowej, tj.:
- 16 uczniów klas I,
 - 20 uczniów klas II,
 - 12 uczniów klas III,
 - 9 uczniów klasy IV,
 - 10 uczniów klasy V,
 - 9 uczniów klas VI.

Kontrolującym przedłożono następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 10/05-06 z dnia 05.07.2006 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia szkoły podstawowej*, z uwagi na *utrzymywanie się zdolności intelektualnych w granicach upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym* – dot. ucznia klasy VI, ujętego pod nr. 3034 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 48/09/10 z dnia 20.10.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *I etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę wzroku* oraz orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 90/11/12 z dnia 15.11.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *do ukończenia szkoły podstawowej*, z uwagi na *wadę wzroku (dziecko słabo widzące)* – dot. ucznia klasy IV b, ujętego pod nr. 3194 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku.

Kontrolującym przedłożono również następujące orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych:

- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 4/10 z dnia 25.08.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Częstochowie, na okres do końca roku szkolnego 2014/2015, z uwagi na *stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim*, na rzecz osoby urodzonej w 2003 r.,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 2/10-11 z dnia 13.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na okres do 2015 roku, z uwagi na *stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim*, na rzecz osoby urodzonej w 2000 r.,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 1/09-10 z dnia 25.09.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na okres 5 lat, z uwagi na *stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim*, na rzecz osoby urodzonej w 2003 r.,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 2/09-10 z dnia 24.09.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na okres 5 lat, z uwagi na *stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim*, na rzecz osoby urodzonej w 2003 r.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych szkoła prowadziła dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012.

W toku kontroli podatkowej ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku wprowadziła, według stanu na dzień 30 września 2011 r., do tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, w wierszu słabowidzący ucznia klasy IV b o nr. 3194 według książki uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku, pomimo że Szkoła nie posiadała w stosunku do niego aktualnego na dzień 30.09.2011 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

W dokumentacji szkoły znajdują się bowiem następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego dla ucznia klasy IV b o nr. 3194 w księdze uczniów:

- z dnia 20.10.2009 r. nr 48/09/10 wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas *I etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę wzroku*,
- z dnia 15.11.2011 r. nr 90/11/12 wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas *do ukończenia szkoły podstawowej*, z uwagi na *wadę wzroku (dziecko słabo widzące)*.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz.U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17) – przepis prawny obowiązujący do dnia 31.08.2012 r. – I etap edukacyjny obejmuje klasy I-III szkoły podstawowej – edukacja wczesnoszkolna.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Krystyny Zabawy Wicedyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku wynika, iż w bazie na dzień 30.09.2011 r. ujęto uczennicę klasy IV o nr 3194 w księdze uczniów szkoły, która w pierwszym etapie edukacyjnym uczęszczała do Szkoły Podstawowej Nr 3 w Ozimku i posiadała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na ten etap nauki jako osoba niedowidząca. Rodzice wystąpili do Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku o ponowne przebadanie dziecka, niestety otrzymali termin dopiero na październik 2011 r. Ponieważ rodzicom bardzo zależało na przyznaniu dziecku zajęć rewalidacyjnych już od początku roku szkolnego, okazali ważne orzeczenie o niepełnosprawności dziecka wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, a orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na drugi etap edukacyjny przedłożyli niezwłocznie po jego uzyskaniu z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

Wyjaśnienia pani Krystyny Zabawy Wicedyrektor Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku z dnia 05.07.2016 r. stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Stosownie do art. 71 b ust.1 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być

prorowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyień rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Wykazanie, przez Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ucznia co, do którego szkoła nie posiadała aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **15 583,75 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 2,9 \text{ (waga P3)} \times 1,0872612818 \times 4\,942,4245 = \mathbf{15\,583,75 \text{ zł}}$$

Dane do bazy SIO na dzień 30.09.2011 r., jak wynika z pisemnych wyjaśnień pani Krystyny Zabawy Wicedyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku (stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli), wprowadzał pan Janusz Skonieczka, który zmarł w grudniu 2013 r., a funkcję Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku pełniła wówczas pani Jolanta Śliżewska.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

Gimnazjum nr 1 w Ozimku

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2010/2011 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Gimnazjum nr 1 w Ozimku (zwanego dalej: Gimnazjum w Ozimku) uczęszczało ogółem **361** uczniów, z tego:

a) **117** uczniów do klasy I, tj.:

- 21 uczniów do klasy I a,
- 18 uczniów do klasy I b,
- 19 uczniów do klasy I c,
- 20 uczniów do klasy I d,
- 21 uczniów klasy I e,
- 18 uczniów klasy I f,

b) **120** uczniów do klasy II, tj.:

- 24 uczniów do klasy II a,
- 26 uczniów do klasy II b,
- 25 uczniów do klasy II c,
- 21 uczniów do klasy II d,
- 24 uczniów do klasy II e,

c) **124** uczniów do klasy III, tj.:

- 22 uczniów do klasy III a,
- 19 uczniów do klasy III b,
- 23 uczniów klasy III c,
- 19 uczniów klasy III d,
- 22 uczniów klasy III e,
- 19 uczniów klasy III f.

W bazie danych oświatowych Gimnazjum w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie **321** uczniów, tj.:
- 117 uczniów klas I (6 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 99 uczniów klas II (4 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 105 uczniów klas III (5 oddziałów), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa integracyjne łącznie **40** uczniów, tj.:
- 21 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 6 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 19 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 5 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- c) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie **1** uczeń oddziału ogólnodostępnego w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym* i w wierszu *z niepełnosprawnością ruchową*.
- d) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie **12** uczniów (2 uczniów oddziału ogólnodostępnego i 10 uczniów oddziałów integracyjnych), z tego:
- 1 uczeń oddziału integracyjnego w wierszu *ślabosłyszący*,
 - 10 uczniów oddziałów integracyjnych w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*,
 - 1 uczeń oddziału ogólnodostępnego w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,

- e) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* 1 uczeń (rok urodzenia 1991),
- f) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie **20** uczniów uczących się języka mniejszości narodowej, tj.:
- 9 uczniów klasy I,
 - 2 uczniów klasy II,
 - 9 uczniów klasy III.

Kontrolującym przedłożono następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 11/10-11 z dnia 22.06.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy I d, ujętego pod nr. 2447 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2335 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 17/09-10 z dnia 16.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2338 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 1/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2340 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 6/10-11 z dnia 17.11.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do końca okresu kształcenia w gimnazjum*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2313 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 3/10-11 z dnia 13.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego*, na rzecz ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2346 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 343/09/10 z dnia 29.06.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *wadę słuchu* – dot. ucznia klasy II d, ujętego pod nr. 2349 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/09-10 z dnia 25.09.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. ucznia klasy III d, ujętego pod nr. 2195 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 3/09-10 z dnia 25.09.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. ucznia klasy III d, ujętego pod nr. 2206 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 1/09-10 z dnia 25.09.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. ucznia klasy III d, ujętego pod nr. 2191 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 10/08-09 z dnia 01.07.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia nauki w gimnazjum*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na*

poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego – dot. ucznia klasy III d, ujętego pod nr. 2196 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 9/08-09 z dnia 02.07.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w gimnazjum*, z uwagi na *rozwój intelektualny na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu znacznym* – dot. ucznia klasy III a, ujętego pod nr. 2135 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/06-07 z dnia 04.07.2007 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do końca nauki szkolnej*, z uwagi na *rozwój intelektualny ukształtowany na poziomie upośledzenia umysłowego znacznego stopnia* – dot. ucznia klasy III d, ujętego pod nr. 1931 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku. Z diagnozy orzeczenia wynika, że *rozwój umysłowy ucznia jest ukształtowany na poziomie upośledzenia w stopniu znacznym (...), jest dzieckiem niepełnosprawnym ruchowo, dlatego obowiązek szkolny realizuje w formie indywidualnego nauczania*. Ucznia wykazano w tabeli NP.1 *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym* oraz w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją*.

Ponadto kontrolującym przedłożono orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 2/08-09 z dnia 24.06.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas do końca roku szkolnego 2012/2013, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, ujętego pod nr. 2237 w księdze uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku.

Nauczanie j. niemieckiego jako języka mniejszości narodowej w klasach pierwszych Gimnazjum nr 1 realizowane było w roku szkolnym 2011/2012 w grupie:

- międzyoddziałowej dla klas I liczącej 9 uczniów,
- międzyoddziałowej i międzyklasowej dla klas II i III liczącej 11 uczniów.

Klasa II d, zorganizowana jako klasa integracyjna, liczyła wg stanu na dzień 30.09.2011 r. łącznie 21 uczniów, w tym 6 uczniów posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – dotyczy to uczniów o nr. 2335, 2338, 2340, 2313, 2346, 2349. Uczeń o nr. 2349 obowiązek nauki realizował w formie nauczania indywidualnego zorganizowanego na podstawie orzeczenia nr 161/10/11 z dnia 14.06.2011 r. o potrzebie indywidualnego nauczania wydanego dla niego przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na okres roku szkolnego 2011/2012, z uwagi na stan zdrowia znaczenie utrudniający uczęszczanie do szkoły. W toku kontroli podatkowej ustalono, że w roku założenia tej klasy wg stanu na dzień 01.09.2010 r. i 30.09.2010 r. klasa ta liczyła ogółem 20 uczniów, w tym 5 z nich – uczniowie o nr. 2335, 2338, 2340, 2346, 2349 – posiadało aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Gimnazjum nr 1 w Ozimku w bazie danych oświatowych nie wypełniło tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*

4) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Konopnickiej, 46-040 Ozimek, ul. Daniecka 14

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Konopnickiej w Ozimku (zwanej dalej: Szkołą Podstawową nr 2 w Ozimku) uczęszczało ogółem **68** uczniów, z tego:

- a) 13 uczniów do klasy I,
- b) 8 uczniów do klasy II,
- c) 11 uczniów do klasy III,
- d) 10 uczniów do klasy IV,
- e) 10 uczniów do klasy V,
- f) 16 uczniów do klasy VI.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowa nr 2 w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie 67 uczniów, tj.:
- 12 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 8 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 11 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
 - 10 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 4 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 16 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie 1 uczeń oddziału ogólnodostępnego w wierszu *ślabosłyszący*, w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim* i w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją*,
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 10 uczniów, z tego:
- 1 uczeń w wierszu *nieśłyszący*,
 - 1 uczeń w wierszu *ślabosłyszący*,
 - 5 uczniów w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*,
 - 3 uczniów w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
- d) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* łącznie 1 osobę (urodzoną w 1999 r.),

e) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie 59 uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:

- 12 uczniów klasy I,
- 7 uczniów klasy II,
- 10 uczniów klasy III,
- 8 uczniów klasy IV,
- 8 uczniów klasy V,
- 14 uczniów klasy VI.

Kontrolującym przedłożono następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 240/09/10 z dnia 11.05.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *I etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę słuchu* – dot. ucznia klasy II, ujętego pod nr. 1253 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 189/09/10 z dnia 27.04.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *pierwszego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *niepełnosprawności sprzężone - wadę słuchu, niepełnosprawność ruchową oraz upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego* – dot. ucznia klasy II, ujętego pod nr. 1251 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 10/10-11 z dnia 18.04.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia I etapu edukacyjnego*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II, ujętego pod nr. 1234 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 7/09-10 z dnia 04.03.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia I etapu edukacyjnego*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy III, ujętego pod nr. 1242 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 15/10 -11 z dnia 30.08.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *nauki w II etapie edukacyjnym*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy IV, ujętego pod nr. 1211 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 228/09/10 z dnia 01.06.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *drugiego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę słuchu* – dot. ucznia klasy V, ujętego pod nr. 1209 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 3/10-11 z dnia 01.09.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym* – dot. ucznia klasy V, ujętego pod nr. 1190 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/09-10 z dnia 06.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia nauki w szkole podstawowej*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym* – dot. ucznia klasy V, ujętego pod nr. 1184 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 7/10-11 z dnia 25.01.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia nauki w szkole podstawowej*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy V, ujętego pod nr. 1206 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 21/06-07 z dnia 11.07.2007 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do ukończenia nauki w szkole podstawowej*, z uwagi na *rozwój intelektualny ukształtowany na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. ucznia klasy VI, ujętego pod nr. 1162 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 11/03-04 z dnia 01.09.2004 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na czas *do końca szkoły podstawowej*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu znacznym* – dot. ucznia klasy VI, ujętego pod nr. 1140 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku
- oraz orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 04/09/10 z dnia 01.04.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Strzelcach Opolskich, na czas *pięciu lat – tj. rok szkolny 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014*, z uwagi na *stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim* – dot. osoby ujętej na liście uczniów klasy II oraz pod nr. 1257 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku w bazie danych oświatowych nie wypełniła tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku wprowadziła do bazy SIO, wg stanu na dzień 30.09.2011 r., w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa *ogólnodostępne* 12 zamiast 13 uczniów klas I. Jak ustalono w toku kontroli podatkowej do klasy I w roku szkolnym 2011/2012 wg stanu na dzień 30.09.2011 r. uczęszczało 13 uczniów. Ustalono, że w bazie SIO na dzień 30.09.2011 r. nie został wykazany uczeń o nr. 1262.

Jak wynika z wyjaśnień pana Wiesława Misia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku, w zestawieniu danych do SIO dotyczących liczny uczniów wg stanu na dzień 30.09.2011 r., w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, specyfika podstawowa *ogólnodostępne* w części dotyczącej liczby uczniów zapisanych do klasy I podano liczbę 12, mimo pierwotnie zapisanych 13 uczniów ponieważ jeden z uczniów ze względów rodzinnych miał wyjechać na stałe do Niemiec, co zapowiedzieli rodzice. Ostatecznie dziecko wyjechało na początku 2012 r.

Pisemne wyjaśnienia pana Wiesława Misia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ujęcie przez Szkołę Podstawową nr 2 w Ozimku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. niezgodnej ze stanem faktycznym, niższej o 1 osobę, liczby uczniów klasy I w tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, specyfika podstawowa *ogólnodostępne* spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej łącznie o **5.631,90 zł** wg wyliczenia:

$$1 \times 1,047 \text{ (standard)} \times 1,0872612818 \times 4942,4245 = 5\,626,27 \text{ zł}$$

$$1 \times 1,047 \times 0,001 \text{ (P39)} \times 1,0872612818 \times 4942,4245 = 5,63 \text{ zł}$$

$$\textbf{Razem (5\,626,27 + 5,63) \qquad \qquad \qquad 5.631,90 zł}$$

W związku z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 198) – jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej (SIO) zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

5)Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika, 46-020 Ozimek, Grodziec ul. Tartaczna 1

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Grodźcu) uczęszczało ogółem **88** uczniów, z tego:

- a) 14 uczniów do klasy I,

- b) 17 uczniów do klasy II,
- c) 16 uczniów do klasy III,
- d) 10 uczniów do klasy IV,
- e) 15 uczniów do klasy V,
- f) 16 uczniów do klasy VI.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Grodźcu za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2011 r.) ujętych zostało:

a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie **88** uczniów, tj.:

- 14 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 17 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 16 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- 10 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 15 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 16 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

b) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie **57** uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:

- 11 uczniów klasy I,
- 14 uczniów klasy II,
- 13 uczniów klasy III,
- 5 uczniów klasy IV,
- 8 uczniów klasy V,
- 6 uczniów klasy VI.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Grodźcu w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

Zgodnie z dokumentem „Język mniejszości narodowej – język niemiecki w roku szkolnym 2011/2012” nauka języka mniejszości narodowej – język niemiecki w Publicznej Szkole Podstawowej w Grodźcu odbywała się w roku szkolnym 2011/2012 w następujących grupach międzyklasowych:

- grupa I – klasa I łącznie 11 uczniów,
- grupa II – klasa II łącznie 14 uczniów
- grupa III – klasa III i IV łącznie 17 uczniów,
- grupa IV – klasy V i VI łącznie 14 uczniów.

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

W toku kontroli podatkowej ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2011 r. Publiczna Szkoła Podstawowa w Grodźcu zawyżyła o jedną osobę liczbę uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej. Ustalono bowiem, że Szkoła Podstawowa w Grodźcu wykazała w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* w kolumnie *Liczba uczniów ze szkoły* 13 uczniów klas III, pomimo iż z dziennika lekcyjnego klasy III wynika, że na zajęcia z języka mniejszości narodowej- język niemiecki w roku szkolnym 2011/2012 uczęszczało 12 uczniów.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Doroty Mrozek wynika, że w związku z tym, że nie pełniła ona wtedy funkcji dyrektora szkoły, nie jest ona w stanie wyjaśnić dlaczego w tabeli JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej, albo języka regionalnego podano zawyżoną o 1 osobę liczbę uczniów klasy III uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowych.

Pisemne wyjaśnienia pani Doroty Mrozek – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu z dnia 22.06.2016 r. stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Wykazanie, przez Publiczną Szkołę Podstawową w Grodźcu w SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*, zawyżonej o 1 osobę liczby uczniów spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **8 060,56 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 1,5 (P10) \times 1,0872612818 \times 4942,4245 = 8\,060,56 \text{ zł}$$

Dane do SIO, jak wynika z pisemnych wyjaśnień pani Doroty Mrozek – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu z dnia 22.06.2016 r. stanowiących załącznik nr 6 do protokołu kontroli, wprowadzała ówczesna dyrektor szkoły pani Jolanta Proszewska.

6) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki, 46-043 Dylaki, ul. Szkolna 5

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Dylakach (zwanego dalej: Szkołą Podstawową w Dylakach) uczęszczało ogółem **81** uczniów, z tego:

- a) 13 uczniów do klasy I,
- b) 8 uczniów do klasy II,

- c) 11 uczniów do klasy III,
- d) 17 uczniów do klasy IV,
- e) 18 uczniów do klasy V,
- f) 14 uczniów do klasy VI.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Dylakach wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie **81** uczniów, tj.:
 - 13 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 8 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 11 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
 - 17 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 14 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie **1** uczeń w wierszu *słabosłyszący*,
- c) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie **74** uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:
 - 12 uczniów klasy I,
 - 8 uczniów klasy II,
 - 11 uczniów klasy III,
 - 17 uczniów klasy IV,
 - 15 uczniów klasy V,

- 11 uczniów klasy VI.

Kontrolującym przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 179/10/11 z dnia 15.02.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas *pierwszego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę słuchu-dziecko słabo słyszące* – dot. ucznia klasy I, ujętego pod nr. 1744 w księdze uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach.

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Dylakach w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

7) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie, 46-020 Ozimek, ul. Częstochowska 26

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2010/2011 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Ozimku (zwanego dalej: Publiczną Szkołą Podstawową nr 1 w Ozimku) uczęszczało ogółem 201 uczniów, z tego:

a) 29 uczniów do klasy I, tj.:

- 15 uczniów do klasy I a,
- 14 uczniów do klasy I b,

b) 31 uczniów do klasy II, tj.:

- 17 uczniów do klasy II a,

- 14 uczniów do klasy II b,
- c) 29 uczniów do klasy III, tj.:
 - 15 uczniów do klasy III a,
 - 14 uczniów do klasy III b,
- d) 41 uczniów do klasy IV, tj.:
 - 24 uczniów do klasy IV a,
 - 17 uczniów do klasy IV b,
- e) 34 uczniów do klasy V, tj.:
 - 21 uczniów do klasy V a,
 - 13 uczniów do klasy V b,
- f) 37 uczniów do klasy VI, tj.:
 - 16 uczniów do klasy VI a,
 - 21 uczniów do klasy VI b

W bazie danych oświatowych Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie **201** uczniów, tj.:
- 29 uczniów klas I (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 31 uczniów klas II (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 29 uczniów klas III (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 41 uczniów klas IV (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 34 uczniów klas V (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 37 uczniów klasy VI (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- b) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych łącznie 1 osobę (urodzoną w 2000 r.)*
- c) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego – język niemiecki łącznie 60 uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:*
- 13 uczniów klas I,
 - 18 uczniów klas II,
 - 9 uczniów klas III,
 - 7 uczniów klas IV,
 - 7 uczniów klas V,
 - 6 uczniów klas VI.

W toku kontroli przedłożono kontrolującym zgodę Burmistrza Ozimka z dnia 02.09.2011 r. pismo nr GZO.4317-402.SP1/5/11 na realizację zajęć języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej w klasie VI w grupie liczącej 6 uczniów.

Kontrolującym przedłożono orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 2/06-07 z dnia 29.08.2007 r. przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, w okresie: na rok szkolny 2007/2008, 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, na rzecz osoby urodzonej w 2000 r.,

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka a klasa szósta z liczbą 6 uczniów uczących się języka mniejszości narodowej.

8) Szkoła Podstawowa w Antoniowie, 46-020 Ozimek, Antoniów ul. Powstańców Śląskich 17

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Szkoły Podstawowej w Antoniowie uczęszczało ogółem **75** uczniów, z tego:

- a) 9 uczniów do klasy I,
- b) 15 uczniów do klasy II ,
- c) 7 uczniów do klasy III,
- d) 15 uczniów do klasy IV,
- e) 13 uczniów do klasy V ,
- f) 16 uczniów do klasy VI .

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Antoniowie wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności- ogólnodostępne* łącznie **75** uczniów oddziałów ogólnodostępnych, tj.:
 - 9 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 15 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 7 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
 - 15 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 13 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 16 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie **1** uczeń w wierszu słabosłyszący,
- c) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie **68** uczniów nauczania języka mniejszości narodowej, tj.:
- 9 uczniów klasy I,
 - 13 uczniów klasy II,
 - 7 uczniów klasy III,
 - 13 uczniów klasy IV,
 - 12 uczniów klasy V,
 - 14 uczniów klasy VI.

Kontrolującym przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 375/10/11 z dnia 14.06.2011 r. wydane na przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas drugiego etapu edukacyjnego, z uwagi na wadę słuchu: dziecko słabo słyszące – dot. ucznia klasy IV, ujętego pod nr. 1307 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Antoniowie.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Antoniowie w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

9) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II, 46-042 Szczedrzyk, ul. Ks. M. Brolla 1

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Szczedrzyku (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Szczedrzyku) uczęszczało ogółem **115** uczniów, z tego:

- a) 23 uczniów do klasy I ,
- b) 20 uczniów do klasy II ,
- c) 22 uczniów do klasy III,
- d) 19 uczniów do klasy IV,
- e) 13 uczniów do klasy V,
- f) 18 uczniów do klasy VI.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Szczedrzyku wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa ogólnodostępne łącznie **115** uczniów, tj.:

- 23 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- 19 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 13 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie 115 uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:
- 23 uczniów klasy I,
 - 20 uczniów klasy II,
 - 22 uczniów klasy III,
 - 19 uczniów klasy IV,
 - 13 uczniów klasy V,
 - 18 uczniów klasy VI.
- c) w tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach/wychowankach przedszkola* 1 dziecko w wierszu liczba uczniów będących obywatelami polskimi, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystający z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku w bazie danych oświatowych nie wypełniła następujących tabel:

- tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku zorganizowała dodatkowe zajęcia z języka polskiego dla ucznia klasy III w wymiarze 2 godzin tygodniowo, co wynika z „Dziennika zajęć dodatkowych z języka polskiego rok szkolny 2011/2012”.

10) Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego, 46-040 Krasiejów, ul. Szkolna 5

W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2011 r. do Szkoły Podstawowej im. Władysława Broniewskiego w Krasiejowie (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Krasiejowie) uczęszczało ogółem 83 uczniów, z tego:

- a) 11 uczniów do klasy I,
- b) 18 uczniów do klasy II,
- c) 11 uczniów do klasy III,
- d) 12 uczniów do klasy IV,
- e) 13 uczniów do klasy V,
- f) 18 uczniów do klasy VI.

W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Krasiejowie wg stanu na dzień 30.09.2011 r. ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności- ogólnodostępne* łącznie 83 uczniów oddziałów ogólnodostępnych, tj.:
 - 11 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 11 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
 - 12 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 13 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie 1 uczeń w wierszu słabowidzący oraz w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym* i w wierszu *niepełnosprawnością ruchową*,
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 4 uczniów, z tego:
- 1 uczeń w wierszu *słabosłyszący*,
 - 2 uczniów w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*,
 - 1 uczeń w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
- d) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* łącznie 1 osobę (urodzoną w 2001 r.)
- e) w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* – język niemiecki łącznie 71 uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, tj.:
- 11 uczniów klasy I,
 - 16 uczniów klasy II,
 - 7 uczniów klasy III,
 - 10 uczniów klasy IV,
 - 12 uczniów klasy V,
 - 15 uczniów klasy VI.

Kontrolującym przedłożono następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie nr 142/08/09 z dnia 31.03.2009 r. wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na wadę słuchu – dot. ucznia klasy VI, ujętego pod nr. 756 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,

- orzeczenie nr 14/09-10 z dnia 09.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na *czas do końca pierwszego etapu edukacji*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. ucznia klasy II, ujętego pod nr. 18 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,
- orzeczenie nr 20/09-10 z dnia 18.08.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na *czas do końca drugiego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *stan funkcjonowania intelektualnego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. ucznia klasy V, ujętego pod nr. 716 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,
- orzeczenie nr 24/06/07 z dnia 19.07.2007 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na *czas do ukończenia szkoły podstawowej*, z uwagi na *rozwój intelektualny ukształtowany na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu znacznym* – dot. ucznia klasy IV, ujętego pod nr. 760 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Krasiejowie; wg diagnozy stan zdrowia uczennicy: wada rozwojowa Ośrodkowego Układu Nerwowego, wada wzroku, opóźnienie rozwoju ruchowego oraz upośledzenie umysłowe,
- orzeczenie nr 5/10-11 z dnia 30.08.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku, na *czas do ukończenia klasy VI (drugiego etapu edukacyjnego)*, z uwagi na *ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu znacznym* – dot. ucznia klasy IV, ujętego pod nr. 758 w księdze uczniów Szkoły Podstawowej w Krasiejowie.

Ponadto szkoła przedłożyła orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, w okresie do końca roku szkolnego 2011/2012, z uwagi na *stwierdzone upośledzanie umysłowe w stopniu głębokim* wydane na rzecz osoby urodzonej w 2001 r.

W toku kontroli podatkowej stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Krasiejowie w bazie danych oświatowych nie wypełniła tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*

Stwierdzono także, że wszyscy uczniowie uczący się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej posiadali pisemne deklaracje rodziców/prawnych opiekunów dotyczące udziału dziecka w nauce tego języka.

W toku trwania kontroli podatkowej, w dniu 08.08.2016 r., Gmina Ozimek zwróciła nienależnie uzyskaną w 2012 r. część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 112 310,47 zł na rachunek Ministerstwa Finansów nr 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 (potwierdzenie operacji z dnia 08.08.2016 r.).

Spis załączników stanowiących integralną część protokołu:

1. Wyjaśnienie pani Barbary Szatkowskiej-Karpa – starszego specjalisty ds. oświatowych Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku z dnia 07.07.2016 r.
2. Wyjaśnienie pani Doroty Kowalczyk – Dyrektor Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku z dnia 07.07.2016 r.
3. Wyjaśnienie pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 05.07.2016 r.
4. Wyjaśnienie pani Krystyny Zabaw – Wicedyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku z dnia 05.07.2016 r.
5. Wyjaśnienie pana Wiesława Misia – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku
6. Wyjaśnienie pani Doroty Mrozek – Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu z dnia 22.06.2016 r.

Niniejszy protokół, zgodnie z art. 290 § 6 ustawy – Ordynacja podatkowa, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do treści protokołu, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe Inspektorowi Kontroli Skarbowej na adres: Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu, ul. Drzymały 22, 45-342 Opole – art. 291 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 31 ww. ustawy o kontroli skarbowej.

Ozimek, dnia 8 sierpnia 2016 r.

Kontrolowany:

Burmistrz Ozimek
Jan Labus

Kontrolujący:

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
mgr Helena Pawlička

Małgorzata Florynowska
referendarz