



Szczecin, 23 marca 2023 roku

UNP: 3201-23-042736

Sprawa: Audyty

Znak sprawy: 3201-ICA.520.6.2023.5

## **SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).

### **I. Część ogólna**

1. Podstawa prawna audytu:

art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).

2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:

Zespół Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku  
ul. Szczecińska 47  
78-400 Szczecinek  
NIP: 6731021801

3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:

Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.520.6.2023.1 z 13.03.2023 r. do przeprowadzenia audytu.

4. Osoby przeprowadzające audyt:

Agnieszka Nowakowska – starszy ekspert skarbowy,  
Marzena Nesterowicz – starszy ekspert skarbowy,  
Dariusz Szyrko – starszy ekspert skarbowy.

5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:

Prawidłowość wprowadzania przez placówkę oświatową danych do SIO stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Szczecineckiego na 2019 r.

6. Wartość przedmiotu audytu: 7.415.278,13 zł.

7. Termin, w którym przeprowadzono audyt:

od 15.03.2023 r. do 23.03.2023 r.

8. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- Pani Edyta Wojnicz – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku.

## II. Ustalenia audytu:

W wyniku oceny prawidłowości wprowadzania na 30.09.2018 r. danych do systemu informacji oświatowej, dotyczących Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku oraz placówek wchodzących w jego skład, będących podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Szczecineckiego na 2019 r. audytujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

## III. Informacje o audytowanym podmiocie:

1. Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą rady pedagogicznej z 30 sierpnia 2018 r., w audytowanym okresie, w skład Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku (zwanego dalej również: Zespołem) wchodziły:
  - II Liceum Ogólnokształcące w Szczecinku,
  - Technikum Zawodowe nr 1 w Szczecinku,
  - Szkoła Policealna nr 1 w Szczecinku,
  - Internat Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej.
2. Zespół Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku jest jednostką budżetową. Podstawową działalnością Zespołu jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza. Szczegółowe warunki organizacji i funkcjonowania Zespołu w badanym okresie zostały określone w statucie stanowiącym załącznik do uchwały Rady Pedagogicznej nr 70/428/2016/2017. Organem prowadzącym Zespół jest Powiat Szczecinecki, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty w Szczecinie.
3. Dyrektorem Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku od 1 września 2018 r. jest Pani Edyta Wojnicz, której uchwałą Zarządu Powiatu Szczecineckiego nr 761/2018 z 21 czerwca 2018 r. powierzono to stanowisko na okres do 31 sierpnia 2023 r.
4. Zespołowi Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku nadano numer identyfikacji podatkowej:

**NIP: 6731021801**

5. Z Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej wynika, że jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej o nazwie Zespół Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku otrzymała numer identyfikacyjny:

**REGON 331096200**

Szczególna forma prawna:	397 publiczne zespoły szkół i placówek systemu oświaty.
Własność:	113 własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych.
Rodzaj przeważającej działalności PKD:	8560Z działalność wspomagająca edukację.

#### IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

Celem audytu była ocena prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazaniem według stanu na 30.09.2018 r. danych do systemu informacji oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Szczecineckiego na 2019 r., dotyczących wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku placówek, tj.:

- II Liceum Ogólnokształcącego,
- Internatu przy II Liceum Ogólnokształcącym ,
- Technikum Zawodowego nr 1.

Audytorzy objęli badaniem następujące dokumenty:

- włączone postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.520.6.2023.2 z 20.03.2023 r.:
  - wyciąg z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2018/2019);
  - kserokopię metryczki subwencji oświatowej na 2019 r. dla Powiatu Szczecineckiego;
- statut Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku – załącznik do uchwały Rady Pedagogicznej nr 70/428/2016/2017;
- uchwałę nr 761/2018 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z 14 czerwca 2018 r. w sprawie organizacji zespołu międzyszkolnego nauki języka ukraińskiego w Zespole Szkół nr 1 im Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku;
- uchwałę nr 759/2018 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z 21 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku;
- wydruk z SIO, według stanu na 30.09.2018 r., dotyczący placówek wchodzących w skład Zespołu;
- dzienniki lekcyjne dla oddziałów II Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku na rok szkolny 2018/2019;
- dzienniki lekcyjne dla oddziałów Technikum Zawodowego nr 1 w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku na rok szkolny 2018/2019;
- dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 – Międzyszkolny Zespół Nauczania Języka Ukraińskiego;
- dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 – Religia Kościoła Grekokatolickiego;
- dziennik klasy IIS na rok szkolny 2017/2018;
- aneks nr 1 arkusza organizacyjnego 2016/2017 i 2017/2018;
- tabelę z arkusza organizacyjnego wskazującą skład grup w klasach;
- plan nauczania na rok szkolny 2016/2017 dla klasy I S;
- szczegółowy roczny plan pracy z wychowania fizycznego dla klasy 3 LO o profilu sportowym – siatkówka;
- szczegółowy roczny plan pracy z wychowania fizycznego dla klasy III LO o profilu sportowym – piłka nożna oraz plan wynikowy;
- zgodę organu na zmniejszenie liczby uczniów w grupie ćwiczeniowej z 4.09.2018 r.;



- wnioski rodziców o umożliwienie nauki języka ukraińskiego oraz religii w obrządku grekokatolickim w roku szkolnym 2018/2019;
- wniosek Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej z 17.04.2018 r. o umożliwienie realizacji zajęć z języka ukraińskiego oraz religii grekokatolickiej;
- wniosek Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej z 13.04.2018 r. o wpisanie do arkusza organizacyjnego nauczania języka ukraińskiego i katechezy w roku szkolnym 2018/2019;
- książkę zameldowań internatu Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku,
- księgę wychowanków internatu,
- dzienniki zajęć 7 grup internatu na rok szkolny 2018/2019;
- księgę uczniów II Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku;
- księgę uczniów Technikum Zawodowego nr 1 w Zespole Szkół nr 1 Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla uczniów wykazanych w SIO na 30.09.2018 r.

Audytorzy przeprowadzili badanie w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2159 ze zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.);
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.);
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.);
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2012 r. poz. 1129);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2017 r. poz. 671 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1653 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych,

niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578 ze zm.);

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2015 r. poz. 1872 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173 poz. 1072);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1743);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r. poz. 649 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1591).

W badanym obszarze audytujący ustalili:

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.:

W okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2019 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. poz. 463, z 2005 r. poz. 565 oraz z 2007 r. poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.

W myśl art. 107 ust. 1 tej ustawy cyt.:

System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,
- 2) uczniach, słuchaczach, wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki.



Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – w systemie informacji oświatowej są gromadzone i przetwarzane dane dotyczące publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oraz innych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe.

Z treści art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że zbiory danych oświatowych zawierają informacje o specjalnych potrzebach edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy – Prawo oświatowe.

Zgodnie z art. 108 ust. 1 przywołanej ustawy o systemie informacji oświatowej – szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych, które obejmują zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4.

Bazy danych oświatowych są prowadzone w formie elektronicznej zgodnie z art. 109 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej. Według art. 114 przywołanej ustawy – w przypadku szkół i placówek oświatowych połączonych w zespół prowadzona jest jedna baza danych oświatowych, która zawiera wyodrębnione zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, dotyczące poszczególnych szkół i placówek oświatowych wchodzących w skład zespołu oraz zbiorów danych wspólnych dla tych szkół i placówek.

Przepisy dotyczące baz danych szkół i placówek oświatowych stosuje się odpowiednio do baz danych zespołów.

Szkoły i placówki oświatowe obowiązane są do sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, co wynika z treści art. 111 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Za wykonanie tych obowiązków odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej. W myśl art. 112 ust. 1 ww. ustawy dane w bazach oświatowych są aktualizowane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września w latach 2013-2018.

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabowidzący, niesłyszący, słabosłyszący, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi).

Zgodnie z art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 7 ww. ustawy. Na podstawie art. 127 ust. 10 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego 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 niepełnosprawności intelektualnej.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, postanowieniem nr 3201-ICA.520.6.2023.2 z 20.03.2023 r. włączył jako dowód do prowadzonego audytu:

- wyciąg z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2018/2019),
- kserokopię metryczki subwencji oświatowej na 2019 r. dla Powiatu Szczecineckiego.

Ww. dokumenty obejmują m.in. dane dotyczące placówek wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej subwencji ogólnej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych placówkach i odpowiadające im wagi.

W wykazie wyszczególnione zostały następujące dane dotyczące placówek oświatowych wchodzących w skład Zespołu, tj.:

Lp. z wykazu szkół	Nazwa szkoły/placówki	Waga P()	Liczba uczniów wg danych SIO
13	II Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół nr 1 im Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek	P5	3
		P7	3
		P9	364
		P24	1
		P26	16
		P47	364
14	Internat przy II Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół nr 1 im Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek	P52	207
21	Technikum Zawodowe nr 1 w Zespole Szkół nr 1 im Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek	P9	349
		P15	171
		P16	178
		P19	45
		P24	3
		P47	349

Wagi, do których przypisano uczniów wynikają z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019 r. i przeznaczone są:

- P5 – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P7 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć



rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;

- P9 – dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia);
- P15 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy;
- P16 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy oraz uczniów przeliczanych wagami P<sub>28</sub> i P<sub>41</sub>;
- P19 – dla uczniów klas I branżowych szkół I stopnia i techników oraz semestrów I i II szkół policealnych, objętych kształceniem zawodowym w zawodach, o których mowa w ust. 25 (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P<sub>20</sub>);
- P24 – dla uczniów należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty; waga obejmuje uczniów, których liczba, odrębnie ustalona dla każdej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów pochodzenia romskiego, nie przekracza: w szkole podstawowej - 80, w dotychczasowym gimnazjum - 10, a w szkole ponadpodstawowej i szkole ponadgimnazjalnej – 30;
- P26 – dla uczniów oddziałów sportowych;
- P47 – dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych);
- P52 – dla wychowanków internatów i burs.

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla Powiatu Szczecineckiego audytujący dokonali weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą wykazania danych w SIO według stanu na 30.09.2018 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji audytujący ustalili:



## II Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku, ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek (poz. 13 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2018/2019” wykazano m.in. następujące dane:

- w wadze P5 – 3 uczniów,
- w wadze P7 – 3 uczniów,
- w wadze P9 – 364 uczniów,
- w wadze P24 – 1 ucznia,
- w wadze P26 – 16 uczniów,
- w wadze P47 – 364 uczniów.

W sporządzonym w aplikacji SIO sprawozdaniu odnośnie Szkoły Audytowany wykazał m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2018 r.:

- **w tabeli U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:
  - 348 uczniów w 15 oddziałach ogólnodostępnych, tj.:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	5	113
II	5	118
III	5	117
<b>Ogółem</b>	<b>15</b>	<b>348</b>

- 16 uczniów w oddziale sportowym III klasy o dyscyplinie sportu – „piłka nożna”.

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych oddziałów na rok szkolny 2018/2019 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w 15 oddziałach ogólnodostępnych, według stanu na 30.09.2018 r., kształciło się 348 uczniów.

Na podstawie zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy III S na rok szkolny 2018/2019 oraz w księdze uczniów audytujący ustalili, że w oddziale sportowym, według stanu na 30.09.2018 r., kształciło się 16 uczniów. Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej – Pani Edyta Wojnicz złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że w tej klasie profil sportowy realizowało 16 uczniów, w tym 5 osób – piłkę siatkową, a 11 osób – piłkę nożną. Ponadto w piśmie z 22.03.2023 r. dodała, że w roku szkolnym 2018/2019 chłopcy mieli zajęcia z „piłki nożnej”, a 5 uczennic zajęcia z „piłki siatkowej”.

Wyjaśnienia w sprawie wykazania w SIO wszystkich uczniów oddziału sportowego jedynie w dyscyplinie: „piłka nożna” pomimo, iż kształcenie odbywało się w dwóch dyscyplinach sportu złożyła w piśmie z 15.03.2023 r. Pani Edyta Wojnicz, cyt.:

(...) w systemie SIO w roku 2018 w opisie oddziałów sportowych możliwy był wybór tylko jednej dyscypliny sportowej. W związku z powyższym dokonałam wyboru-piłki nożnej, ponieważ realizowała ją większa liczba uczniów.

Audytowany nie przedłożył dziennika lekcyjnego dla klasy I S na rok szkolny 2016/2017 (pierwszy rok szkolenia sportowego klasy III S w roku szkolnym 2018/2019). W oświadczeniu z 15.03.2023 r. Dyrektor Zespołu – Pani Edyta Wojnicz wskazała, że zgodnie z zarządzeniem nr 359/2014

z 7.02.2014 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dzienniki dydaktyczo-wychowawcze, lekcyjne i inne przechowywane są przez okres 5 lat. Jednocześnie Audytowany przedłożył wyciąg z aneksu nr 1 arkusza organizacyjnego 2016/2017, w którym klasa I S widnieje jako klasa sportowa z 10 godzinami wychowania fizycznego. W planie nauczania klasy I S w roku szkolnym 2016/2017 również widnieje 10 godzin wychowania fizycznego. Natomiast w zestawieniu pn. „Skład grup - Grupy w oddziałach” z 16.09.2016 r. Audytowany wskazał, że do klasy I S uczęszczało 26 osób.

W zakresie funkcjonującego w Szkole oddziału sportowego zastosowanie miały przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, a także rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego.

Na podstawie okazanych dokumentów audytujący ustalili, że Szkoła spełniła warunki funkcjonowania oddziału sportowego III S (w roku szkolnym 2018/2019) wynikające z wymienionych rozporządzeń, tj.:

- szkolenie sportowe prowadzone było w zakresie piłki nożnej (chłopcy) i siatkówki (dziewczęta) w co najmniej 3 kolejnych klasach, tj.: roku szkolnym: 2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia,
- szkolenie sportowe w klasie III S w roku szkolnym 2018/2019 oraz w poprzednich latach 2016/2017 i 2017/2018 prowadzono w oparciu o własne programy nauczania z zakresu piłki nożnej i siatkówki;
- w roku szkolnym: 2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019 szkolenie sportowe realizowane było w wymiarze 10 godzin tygodniowo,
- uzyskano zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia z 27 marca 2017 r. zgodę organu prowadzącego na zmniejszenie liczby uczniów w grupie ćwiczeniowej – piłka siatkowa klasa III S do 5 osób ze względu na umożliwienie kontynuacji nauki uczniów oddziału sportowego w roku szkolnym 2018/2019 (ostatni rok szkolenia-jeden oddział sportowy w szkole).
- **w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 6 uczniów przypisanych do następujących nieprawidłowości:**

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	3
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	3
<b>Ogółem</b>	<b>6</b>

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. Audytowany okazał następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla uczniów uczęszczających do placówki według stanu na 30.09.2018 r., tj.:

Lp.	Dane ucznia	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności	Klasa ucznia w roku szkolnym 2018/2019
1.	Paweł B(...)	272	12.07.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	autyzm, w tym Zespół Aspergera	III D
2.	Natalia S(...)	69	8.11.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	słabe widzenie	III C



Lp.	Dane ucznia	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności	Klasa ucznia w roku szkolnym 2018/2019
3.	Weronika K(...)	44	22.09.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	słabe widzenie	III B1
4.	Julita S(...)	34	20.09.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	słabe widzenie	III D
5.	Konrad B(...)	212	13.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	Zespół Aspergera	III C
6.	Jakub G(...)	159	3.07.2018	do końca III etapu edukacyjnego	autyzm, w tym Zespół Aspergera	III A

Przedłożone w trakcie audytu orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na 30.09.2018 r. i mogły stanowić podstawę do wykazania uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz ujęcia w wadze P5 – 3 uczniów i wadze P7 – 3 uczniów.

- **w tabeli JMN1.** „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” – 1 ucznia klasy III uczącego się języka ukraińskiego.

Spełnienie warunków na wykazanie 1 ucznia Liceum w tabeli IMN1. opisano w części dotyczącej Technikum Zawodowego nr 1.

## **II Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku, ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek – internat (poz. 14 wykazu szkół)**

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2018/2019” wykazano w wadze P52 – 207 wychowanków.

W sporządzonym w aplikacji SIO sprawozdaniu odnośnie internatu Audytowany wykazał m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2018 r.:

- **w tabeli INT1.** „Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających” – 207 osób korzystających z internatu, w tym:

Wyszczególnienie	Liczba wychowanków
uczniowie liceów ogólnokształcących	85
uczniów zasadniczych szkół zawodowych/branżowych szkół I stopnia	3
uczniowie techników	119
<b>Ogółem</b>	<b>207</b>

W oparciu o zapisy wynikające z księgi wychowanków internatu oraz z dzienników zajęć grup wychowawczych na rok szkolny 2018/2019 audytujący potwierdzili, że z internatu według stanu na 30.09.2018 r. korzystało 207 wychowanków, w tym:

- 85 uczniów liceów ogólnokształcących,
- 3 uczniów zasadniczych szkół zawodowych/branżowych szkół pierwszego stopnia,
- 119 uczniów techników.

## Technikum Zawodowe nr 1 w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku, ul. Szczecińska 47, 78-400 Szczecinek (poz. 21 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2018/2019” wykazano m.in. następujące dane:

- w wadze P9 – 349 uczniów,
- w wadze P15 – 171 uczniów,
- w wadze P16 – 178 uczniów,
- w wadze P19 – 45 uczniów,
- w wadze P24 – 3 uczniów,
- w wadze P47 – 349 uczniów.

W sporządzonym w aplikacji SIO sprawozdaniu odnośnie Technikum Zawodowego nr 1 w Szczecinku Audytowany wykazał m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2018 r.:

- **w tabelach U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” łącznie 349 uczniów, w tym:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik ekonomista	I	1	29
	II	1	27
	III	1	24
	IV	1	23
<b>Razem</b>		<b>4</b>	<b>103</b>

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik informatyk	I	2	45
	II	1	60
	III	1	25
	IV	2	41
<b>Razem</b>		<b>6</b>	<b>171</b>

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik organizacji reklamy	I	1	26
	II	1	24
	III	1	19
	IV	1	6
<b>Razem</b>		<b>4</b>	<b>75</b>

Na podstawie zapisów w księdze uczniów oraz dziennikach lekcyjnych poszczególnych oddziałów na rok szkolny 2018/2019 audytujący potwierdzili, że w Technikum Zawodowym nr 1 w Szczecinku kształciło się 349 uczniów, w tym w zawodzie:

- technik ekonomista - 103 uczniów,
- technik informatyk – 171 uczniów,
- technik organizacji reklamy – 75 uczniów.
- **w tabeli JM1.** „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” – 3 osoby uczące się języka ukraińskiego, w tym



Klasa	Liczba uczniów ze szkoły	Liczba uczniów spoza szkoły/przedszkola, w tym				
		Przedszkole	Szkoła podstawowa	Gimnazjum	Liceum ogólnokształcące	Inne
II	1	0	0	0	0	1
IV	1	0	0	0	0	0
Razem	2	0	0	0	0	1

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym naukę języka organizuje dyrektor szkoły na wniosek złożony przez rodziców ucznia w wersji papierowej. W trakcie audytu okazano wnioski rodziców o umożliwienie nauki języka ukraińskiego oraz religii w obrządku grekokatolickim w roku szkolnym 2018/2019:

- z 11.04.2018 r. dla ucznia II Liceum Ogólnokształcącego – Pawła Sz(...),
- z 11.04.2018 r. dla ucznia Technikum Zawodowego nr 1 – Wiktora T(...),
- z 11.04.2018 r. dla ucznia Technikum Zawodowego nr 1 – Szymona T(...),
- z 12.04.2018 r. dla ucznia Zespołu Szkół Technicznych – Jarosława Ł(...).

Po złożeniu wniosków przez rodziców Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku - Pani Edyta Wojnicz zwróciła się do Zarządu Powiatu Szczecineckiego z prośbą o umożliwienie realizacji zajęć obowiązkowych z języka ukraińskiego w roku szkolnym 2018/2019 w wymiarze 3 godzin tygodniowo dla 4 uczniów, którzy w momencie składania wniosku uczęszczali do:

- klasy II C LO – Paweł Sz(...),
- klasy I TZ – technik ekonomista - Szymon T(...),
- klasy III TZ – technik ekonomista – Wiktor T(...),
- klasy I Zespołu Szkół Technicznych.

W trakcie audytu ustalono, że uchwałą nr 759/2018 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z 14.06.2018 r. zdecydowano o organizacji w roku szkolnym 2018/2019 międzyszkolnego zespołu obowiązkowej nauki języka ukraińskiego w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku. W uchwale wskazano, że nauka języka ukraińskiego będzie prowadzona w wymiarze 3 godzin tygodniowo. Na podstawie zapisów w dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 – Międzyszkolny Zespół Nauczania Ukraińskiego audytujący potwierdzili, że nauka języka ukraińskiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo odbywała się w poniedziałki. Na lekcje języka ukraińskiego uczęszczali 4 osoby, które zostały wskazane przez rodziców w złożonych wnioskach.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdziliśmy, że Audytowany prawidłowo wykazał na 30.09.2018 r. w tabeli JM1. „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” dotyczącej:

- II Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku – 1 ucznia,
- Technikum Zawodowego nr 1 w Zespole Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku – 3 uczniów, w tym 1 kształcącego się w Zespole Szkół Technicznych w Szczecinku.

## V.1. Ustalenia/Wnioski:

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny audytujący uznali, że Zespół Szkół nr 1 im. Komisji Edukacji Narodowej w Szczecinku wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku wskazanego w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, tj.: sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych oświatowych.

Według stanu na dzień 30.09.2018 r. Audytowany prawidłowo wprowadził do systemu informacji oświatowej dane w zakresie liczby uczniów/wychowanków przyjętych do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Szczecineckiego na 2019 r.

## V.2. Zalecenia/Rekomendacje:

Z uwagi na brak nieprawidłowości zaleceń nie wydano.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia:

Audytujący sporządzili sprawozdanie z audytu w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.), w terminie 14 dni od doręczenia tego sprawozdania, mogą Państwo przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Natomiast na podstawie art. 97a ust. 6 tej ustawy, są Państwo zobowiązani, w terminie 45 dni od doręczenia tego sprawozdania, w związku z zawartymi w nim ustaleniami, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach.

Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
podinspektor Robert Hołubasz  
Zastępca Dyrektora

## Sprawozdanie z audytu otrzymują

1. Audytowany
2. aa

Ponadto

- Powiat Szczecinecki, ul. Warcisława IV 16, 78-400 Szczecinek – skan sprawozdania.

## Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.