

SO.1710.3.2017

Zielona Góra, dnia 10 sierpnia 2017 r.



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy: 0801-ICA.52.13.2017.3
UNP: 0801-17-048262

URZĄD MIEJSKI W GUBINIE
nr pisma 7865/2017
data wpływu 2017-08-11 podpis [signature]
skierowano do Burmistrz Miasta Gubiny
data 1 SIE. 2017 podpis [signature]
data wpływu do wydziału 2017-08-14
nr pisma SO.2043.2017 podpis [signature]
skierowano do p. DD
data 14.8.2017 podpis [signature]

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

I. Część ogólna:

Na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947 z późn. zm.) sporządzono sprawozdanie z audytu przeprowadzonego w:

**Gmina Gubin-Miasto
ul. Piastowska 24
66-620 Gubin
NIP 926-000-86-06**

Czynności audytowe przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 3/2017 z dnia 12.06.2017 r. (znak sprawy - 0801-ICA.52.13.2017.1) wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu zostało podpisane i doręczone Burmistrzowi Miasta Gubiny w dniu 20.06.2017r.

Osoby przeprowadzające audyt:

- 1. Helena Strakulska - Starszy Kontroler Skarbowy - nr leg. 16/802
- 2. Zdzisław Pietkiewicz - Ekspert Skarbowy - nr leg. 21/802
- 3. Ewa Ryńska - Kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Audytu Środków Publicznych - nr leg. 18/802

Zakres audytu: Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2014 r.

Ustalenia z przeprowadzonych czynności audytowych udokumentowane zostały protokołem znak sprawy: 0801-ICA.52.13.2017.2, UNP:0801-17-047455 z dnia 04.08.2017 r. sporządzonym na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947, z późn. zm.)



Ww. protokół doręczono audytowanemu w dniu 04.08.2017 r.
Audytowany nie zgłosił uwag do protokołu.

II. Metodyka i zakres prac audytowych.

1. Stan prawny:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.)
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. -Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr. 97, poz, 674 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013. poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz.1490),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),
- Rozporządzenie 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. Nr. 173, poz. 1072 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 poz.1257),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz.624 ze zm.)

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r. , poz. 529),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 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).

2. Opis ustalonego stanu faktycznego:

2.1. W toku przeprowadzonego audytu sprawdzono następujące obszary:

- poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Miejskiej w Gubinie otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego), otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- terminowość przekazania przez Gminę Gubin - Miasto do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO,
- sposób weryfikacji przez Gminę Gubin - Miasto danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe oraz zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Gminy wykazie szkół i placówek.
- zgodność danych opracowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przedstawionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Gubin-Miasto z danymi przekazanymi do Gminy oraz ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe,
- rzetelność ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami wynikającymi z orzeczeń poradni psychologiczno – pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2013 r.).

2.2. W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, iż zgodnie z załącznikiem do pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 r. **wstępna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 dla Gminy Gubin - Miasto została określona w kwocie 9.745.620,00 zł**; zgodnie z załącznikiem do Pisma Ministra Finansów znak ST3/4820/2/2014 z 13 lutego 2014 r. **ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 dla Gminy Gubin - Miasto została określona w wysokości 9.555.977,00 zł.**

W myśl art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526), minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje jednostki samorządu terytorialnego:

- w terminie do dnia 15 października roku bazowego (2013) - o rocznych planowanych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2014 (**subwencja oświatowa wstępna**),
- w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2014 – o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej oraz o rocznych wpłatach wynikających z ustawy budżetowej (**subwencja oświatowa ostateczna**).

Dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok zostały przedstawione w „Metryczce subwencji oświatowej 2014” przekazanej pismem Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST.337.65.2014/CKW z 26 lutego 2014 r., w której wysokość ostatecznej części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. przyznanej Gminie Gubin-Miasto określono w wysokości **9.555.977,00 zł**.

Na powyższą kwotę złożyły się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych w wysokości 8.539.232,00 zł,
- kwota uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych w wysokości 957.936,00 zł,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych 58.809,00 zł.

Ponadto Burmistrz Miasta Gubina wnioskami z 09.04.2014 r., 08.09.2014 r., 16.09.2014 r. zwrócił się do Ministerstwa Edukacji Narodowej o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Gubin – Miasto z 0,4 % rezerwy w roku 2014.

Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta Gubin o przyznaniu na rok 2014 środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej następującymi pismami:

- Nr ST5/4822/8g/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r. w kwocie 30.000,00 zł,
- Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. w kwocie 50.000,00 zł,
- Nr ST5/4822/43g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. w kwocie 10.000,00 zł,

Razem Gminie Gubin - Miasto przyznano kwotę 9.645.977,00 zł. części oświatowej subwencji ogólnej.

Część oświatowa subwencji ogólnej w łącznej kwocie 9.645.977,00 zł została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek Gminy Gubin- Miasto w 15 transzach w okresie od 20.12.2013 do 27.11.2014r.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 został dokonany wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687). W świetle przepisów tego rozporządzenia, część oświatowa subwencji ogólnej ustalana jest na podstawie danych wg stanu na dzień 30.09.2013r.

W trakcie przeprowadzonych czynności ustalono, iż Gmina Gubin - Miasto wykazała w budżecie gminy dochody budżetu w dziale 758 rozdział 75801, §-2920 - część oświatowa subwencji ogólnej w prawidłowej kwocie, tj. w wysokości **9.645.977,00 zł** (uchwała Rady Miejskiej w Gubinie Nr II.10.2014 z dnia 19.12.2014 r. zmieniająca Uchwałę Rady Miejskiej w Gubinie nr XLVIII.253.2013 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gubin o statusie miejskim na 2014 r.).

W toku czynności związanych z audytem, zbadano szczegółowo prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2013r. Audytem objęto szkoły podstawowe i gimnazja prowadzone przez Gminę Gubin - Miasto. Porównano liczbę uczniów przeliczonych daną wagą z dziennikami lekcyjnymi, z księgą uczniów oraz badano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

Zgodnie z § 17 ust.2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych Gmina Gubin - Miasto w dniu 15.10.2013 r. sporządziła i przesłała w wersji elektronicznej i papierowej do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. zestawienie zbiorcze z dnia 15.10.2013 r - spis '30 wrzesień 2013" zachowując wskazany w ww. przepisach termin przekazania danych oświatowych.

Ministerstwo Edukacji Narodowej dla realizacji zadań edukacyjnych, przekazało Gminie Gubin - Miasto opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg, stanu na dzień 30.09.2013 r. *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST.*

W dniu 08.01.2014r. Gmina Gubin - Miasto przesłała Ministerstwu Edukacji Narodowej Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym w Warszawie zweryfikowany, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST.*

2.3 W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w zakresie weryfikacji przez Gminę Gubin- Miasto (jako organu nadzorującego) danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie danych z SIO - nie przeprowadzenie kontroli ww. danych w podległych placówkach oświatowych w zakresie dokumentacji będącej podstawą wprowadzania danych do SIO,
- w zakresie danych wykazanych przez Gminę Gubin - Miasto w SIO wg stanu na 30 września 2013r. na podstawie błędnych danych wprowadzonych do SIO przez Szkołę Podstawową Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie, Gimnazjum Nr 1 w Gubinie - nierzetelne wykazywanie danych oświatowych w SIO.

2.4 Szczegółowe ustalenia audytu:

2.4.1 W zakresie nadzoru na szkołami i placówkami oświatowymi przez organ prowadzący te jednostki, stwierdzono niedopełnienie obowiązków nałożonych na gminę przepisem art. 34 a ust.7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. Nr 256, poz 2572 ze zmianami) poprzez brak nadzoru nad działalnością szkół w zakresie:

- sprawdzania danych wykazanych przez podległe szkoły z bazą danych z SIO w zakresie zgodności z danymi źródłowymi.

Przepis art. 34a ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty stanowi, że: „Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.”

Zgodnie z art. 111 ust.1 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej „Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych (m.in. Gminy) 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."

W myśl art.111 ust 6 pkt 2 ww. ustawy „Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust.1-5 odpowiadają (...) 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 powyższym na Burmistrza został nałożony obowiązek sprawowania nadzoru nad działalnością szkół i placówek oświatowych m.in. w zakresie sprawdzania czy dane wykazane przez podległe szkoły (placówki) w bazach danych w SIO są zgodne z danymi źródłowymi, w tym czy szkoły są w posiadaniu stosownych orzeczeń poradni psychologiczno - pedagogicznych o potrzebie kształcenia specjalnego dla poszczególnych uczniów.

W badanym okresie, zgodnie ze Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Gubinie, zadania w zakresie subwencji oświatowej były realizowane przez Gminę Gubin - Miasto przez Wydział Organizacji i Spraw Obywatelskich.

Osobą wykonującą zadania związane z realizacją przez Gminę funkcji organu prowadzącego dla przedszkoli miejskich, szkół podstawowych, gimnazjów oraz liceum ogólnokształcącego, koordynacją działalności statystyczno - sprawozdawczej miejskich placówek oświatowych, w tym Systemu Informacji Oświatowej, sprawdzaniem poprawności sporządzenia poszczególnych sprawozdań zbiorczych oraz prowadzeniem kontroli w placówkach oświatowych w zakresie obejmującym realizację zadań kompetencyjnie należących do organu w 2014 roku była Pani Danuta Drapa podinspektor ds. oświaty w ww. wydziale (Część IV Zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności ww. pracownika). Zgodnie z ww. zakresem pracownik odpowiada za wnikliwe i terminowe wykonywanie ww. zadań.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Gubinie Naczelnicy Wydziałów kierują pracą Wydziałów, odpowiadają przed Burmistrzem za zgodne z prawem, terminowe i rzetelne wykonanie powierzonych zadań. Jako bezpośredni przełożeni pracowników Wydziałów ustalają podział zadań oraz kontrolują ich wykonanie.

W 2013r. Naczelnikiem Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich była Pani Regina Midzio-Kaczmarek.

Gmina Gubin - Miasto pismem SO.440.1.2014 z 08 stycznia 2014 r. przesłała do Ministerstwa Edukacji Narodowej zweryfikowany wykaz szkół oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela wg stanu na dzień 30 września 2013 r. i dzień 10 października 2013 r., dla których organem prowadzącym jest gmina Gubin o statusie miejskim.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Danuty Drapa z dnia 19.07.2017r. weryfikacja danych otrzymanych ze szkół i placówek oświatowych odbywała się poprzez porównywanie stanów ilościowych uczniów oraz wykazanych etatów nauczycieli zatrudnionych według stanu na dzień 10.09. z danymi na dzień 30.09.

Nie dokonywano weryfikacji liczby uczniów wykazanych przez szkoły i placówki oświatowe w SIO z danymi zawartymi w dziennikach lekcyjnych, księgach uczniów oraz nie dokonano weryfikacji poprawności orzeczeń o niepełnosprawności.

Przepis § 17 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikacyjnych podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012r. poz 957) określa: „dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o

których mowa w art. 108 ust. 1–4 ustawy, przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego, właściwym ministrom, kuratorom oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013 r.”

Zgodnie z informacjami przekazanymi pismami przez Dyrektorów poszczególnych szkół/przedszkoli ustalono, że dane z bazy SIO wg stanu na dzień 30 września 2013r. przekazane zostały do Gminy Gubin - Miasto z zachowaniem ww. terminu.

2.4.2. Szczegółowe dane dotyczące wyliczenia zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej w wyniku wprowadzenia do SIO nieprawidłowych danych przez poszczególne szkoły/placówki przedstawiają się następująco:

Audytem objęto następujące placówki oświatowe:

1. Zespół Szkół w Gubinie im. Mikołaja Kopernika
 - Gimnazjum Nr 1 w Gubinie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gubinie.
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gubinie
 - Gimnazjum Nr 2 w Gubinie
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gubinie
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie.

W wyniku audytu ustalono, że 2 placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez Gminę Gubin - Miasto zamieściły w SIO, według stanu na dzień 30.09.2013 r., nieprawidłowe dane, w wyniku czego, a także na skutek braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Gubin-Miasto, Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2014 rok w kwocie wyższej od należnej łącznie o **50.270,09 zł.**

Na kwotę tę (50.270,09 zł.) składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych według stanu na 30.09.2013r., wprowadzonych do SIO przez szkoły i placówki wyszczególnione w tabeli poniżej:

L.p.	Nazwa szkoły/placówki	Kwota zawyżenia (w zł)
1.	Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie	23.812,15
2.	Gimnazjum Nr 1 w Gubinie	26.457,94
	Razem	50.270,09

Wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o dane obowiązujące w 2014r., a ustalone w Metryczce subwencji oświatowej 2014: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 5243,3096 zł, wskaźnik korygujący Di: 1,0092077260 oraz wagi wynikające z Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na rok 2014, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 31 grudnia 2013, poz. 1687).

A) Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie

W toku prowadzonego audytu w Szkole Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie stwierdzono wykazanie w SIO nieprawidłowych danych o liczbie uczniów w oddziałach

integracyjnych posiadających orzeczenia o niepełnosprawności wymagających kształcenia specjalnego poprzez ujęcie niepełnosprawnych uczniów uczęszczających do klas integracyjnych w szkole ogólnodostępnej w zawyżonej ilości.

W tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wykazano trzy klasy integracyjne – tj.: klasę „IA” liczącą 17 uczniów w tym 5 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, „IIA” liczącą 19 uczniów w tym 7 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności i „IIIA” liczącą 17 uczniów w tym 3 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności. Łącznie w oddziałach integracyjnych wykazano 53 uczniów, w tym 15 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

d) klas

e) oddziałów

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

Przepis § 5 ust. 2 załącznika nr 2 (Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej) do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.) stanowi, że „Liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.”

W toku audytu ustalono, że na dzień 30.09.2013r.:

- Klasa I A liczyła 17 uczniów w tym 5 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.
- Klasa II A liczyła 19 uczniów w tym 7 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.

W tym ustalono, że 1 uczeń na dzień 30.09.2013 roku nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

- Klasa III A liczyła 17 uczniów w tym 3 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.

W wyniku porównania liczby uczniów we wszystkich klasach integracyjnych wykazanych przez Szkołę Podstawową Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie w SIO w tabeli U 3.1 (15 uczniów, którym Szkoła przypisała wagę P₆) potwierdzono poprawność przypisania

wagi P₆ (przelicznik 0,8) 13 uczniom klas integracyjnych uczęszczających do klasy I A, IIA i III A.

W klasie IIA wykazano 7 uczniów niepełnosprawnych podczas gdy w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym liczba uczniów niepełnosprawnych powinna wynosić max 5 uczniów.

Ponadto stwierdzono, że 1 z uczniów klasy IIA nie posiadał na dzień 30.09.2013r. ważnego orzeczenia o niepełnosprawności (nr w księdze uczniów 3879).

Mając powyższe na uwadze wykazana w SIO liczba uczniów niepełnosprawnych w Oddziałach Integracyjnych w Szkole Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie została zawyżona o 2 osoby (przypisaną do wagi P 6-przelicznik 0,8), z uwagi na to, że w klasie II A wykazano 7- uczniów niepełnosprawnych.

W Systemie Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie wykazała:

- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - **18 uczniów**

w tym:

słabowidzący - **6 uczniów,**

niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - **7 uczniów,**

z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - **2 uczniów,**

z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – **3 uczniów.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3 w Gubinie sporządził wykaz uczniów Szkoły z wydanymi orzeczeniami przypisanymi do określonych wag. Z powyższego zestawienia wynika, że wykazano

7 uczniów przypisanych do wagi P2

8 uczniów przypisanych do wagi P3

3 uczniów przypisanych do wagi P5 – (niepełnosprawność -zespół Aspergera)

W trakcie audytu stwierdzono, że jeden uczeń z niepełnosprawnością słabowidzący (nr w księdze uczniów 3879, waga P3) **nieślusnie został ujęty przez szkołę w ww. tabeli.**

Z załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687) wynika, iż waga P3 (poza szkołami specjalnymi) została określona dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy na podstawie orzeczeń , o których mowa w art. 71 b ust.3 ustawy o systemie oświaty wymienionej w § 1 ust.1 rozporządzenia .

Zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy o systemie oświaty *Opinie o potrzebie wczesnego wspomagania 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 odrębnymi przepisami 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.

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 wg stanu na 30 września 2013 r. wydanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej wynika, iż w tabeli NP2a należy wykazać tylko uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dane z tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności* stanowią zgodnie z objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/ wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST do celów weryfikacji zadań edukacyjnych realizowanych przez JST, które są uwzględniane przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 r. źródło danych dla wagi P3 .

W trakcie audytu przedłożono orzeczenie ucznia klasy IIa (nr w Księdze uczniów 3879) o potrzebie kształcenia specjalnego NR 20/2013/14 z dnia **07.10.2013 r.** wydane na czas pierwszego etapu edukacyjnego, z uwagi na słabo widzenie, któremu przypisano wagę **P3, P6**. Z powyższego wynika, że uczeń na dzień 30.09.2013 roku nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W związku z powyższym stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie na dzień 30 września 2013r. nie posiadała ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla jednego ucznia i nie miała podstawy do wykazania w tabeli NP2 jednego ucznia z orzeczeniem o potrzebie indywidualnego nauczania przypisanego do wagi P3 (przelicznik wagi 2,9).

Ponadto stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi wykazała **2 uczniów ze niepełnosprawnością sprzężoną jako uczniów z jedną niepełnosprawnością (tabela NP.2), którzy zostali przypisani do wag P2 zamiast do P5.**

Na podstawie przedstawionych przez dyrektora Szkoły orzeczeń wydanych przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gubinie ustalono, że:

-uczeń klasy VI b (nr w Księdze uczniów 3581) **waga P2** posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego NR 30/2011/2012z dnia 30.03.2012 r. wydane na czas kształcenia na drugim etapie edukacyjnym , z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną – upośledzenie rozwoju intelektualnego w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową. Ucznia błędnie przypisano w SIO do tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności zamiast do tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P2 zamiast P5),

- uczeń klasy IIIa (nr w Księdze uczniów 3795) **waga P2, P6-** orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego NR 3/2012/2013z dnia 06.09.2012 r. wydane na czas kształcenia na pierwszym etapie edukacyjnym, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną – upośledzenie rozwoju intelektualnego w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową. Ucznia błędnie przypisano w SIO do tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności zamiast do tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P2 zamiast P5),

W trakcie prowadzonych czynności Zastępca Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie Pani Bożena Knapińska oświadczyła, że ww. uczniów nie ujęto w SIO w tabeli NPL (*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*), gdyż program SIO wykazywał błąd przy wprowadzaniu.

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego „jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej(...) 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 ogólnej(...)”.

W związku z powyższym ustaleń ww. nie wzięto pod uwagę do rozliczenia prawidłowej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej należnej Gminie Gubin-Miasto.

B) Gimnazjum Nr 1 w Gubinie.

W toku prowadzonego audytu w Gimnazjum Nr 1 w Gubinie stwierdzono wykazanie w SIO nieprawidłowych danych o liczbie uczniów w oddziałach integracyjnych posiadających orzeczenia o niepełnosprawności wymagających kształcenia specjalnego poprzez ujęcie uczniów uczęszczających do klas integracyjnych, które nie spełniały warunków tworzenia tego typu klas z uwagi na liczbę uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej. W tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wykazano trzy klasy integracyjne – tj.: klasę „I C” liczącą 18 uczniów w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, „II C” liczącą 17 uczniów w tym 2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności i „III D” liczącą 17 uczniów w tym 4 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności. Łącznie wykazano 52 uczniów, w tym 9 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

d) klas

e) oddziałów

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

Przepis § 5 ust. 2 załącznika nr 3 (Ramowy statut publicznego gimnazjum) do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.) stanowi, że „Liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.”

W toku audytu ustalono, że na dzień 30.09.2013r.:

- Klasa I C liczyła 18 uczniów w tym 3 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.
- Klasa II C liczyła 17 uczniów w tym 2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.
- Klasa III D liczyła 17 uczniów w tym 4 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniowie klasy integracyjnej przypisano wagę P₆.

W wyniku porównania liczby uczniów we wszystkich klasach integracyjnych, wykazanych przez Gimnazjum Nr 1 w Gubinie w SIO w tabeli U 3.1 (9 uczniów, którym Szkoła przypisała wagę P₆), potwierdzono poprawność przypisania wagi P₆ (przelicznik 0,8) 7 uczniom klas integracyjnych uczęszczających do klasy I C i III D.

Klasa IIC nie spełniała warunków tworzenia tego typu klasy ponieważ w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym liczba uczniów niepełnosprawnych wynosiła 2 a powinna wynosić od 3 do 5 uczniów.

Dokonując analizy dodatkowych informacji związanych z naliczeniem dla Gminy części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. zawartych w załącznikach do pisma Ministra Edukacji Narodowej do Gminy Gubin-Miasto Nr DWST-WSST.337.65.2014/CKW z 26 lutego 2014 r., tj. w „Metryczce subwencji oświatowej 2014” oraz Wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego Gminę Gubin-Miasto stwierdzono, iż na podstawie danych wprowadzonych do SIO przydzielono wagę P₆ ośmiu uczniom zgłoszonym przez Gimnazjum Nr 1.

Zgodnie z objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/ wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST do celów weryfikacji zadań edukacyjnych realizowanych przez JST, które są uwzględniane przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 r. dla wagi P₆ dane pobierane są z tabeli NP1. - Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz tabeli NP2. - Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) - oddziały integracyjne, w których to Gimnazjum Nr 1 wykazało **8 uczniów**.

Mając powyższe na uwadze wykazana w SIO liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w Gimnazjum Nr 1 w Gubinie została zawyżona o 1 osobę (przypisaną do wagi P₆ - przelicznik 0,8), z uwagi na to, że klasa II C nie spełniała warunków tworzenia tego typu klasy.

W Systemie Informacji Oświatowej Gimnazjum Nr 1 w Gubinie wykazało:

- tabela NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - **1 uczeń**
- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - **8 uczniów**
- tabela NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego - **5 uczniów**

Dyrektor Gimnazjum Nr 1 w Gubinie sporządził wykaz uczniów Szkoły z wydanymi orzeczeniami przypisanymi do określonych wag. Z powyższego zestawienia wynika, że wykazano

12 uczniów przypisanych do wagi **P2**

1 ucznia przypisanego do wagi **P4**

1 ucznia przypisanego do wagi **P5** – (niepełnosprawność sprzężona)

W trakcie audytu stwierdzono, że trzech uczniów przypisanych do tabeli NP.2a *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* posiada orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania :

-orzeczenie NR 6/2013/2014 wydane przez Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Gubinie w dniu 25.09.2013 r. dla ucznia klasy I B (nr w Księdze uczniów 1749) z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,

-orzeczenie NR 31/2012/2013 wydane przez Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Gubinie w dniu 16.07.2013 r. dla ucznia klasy III D (nr w Księdze uczniów 1661) z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,

-orzeczenie NR 1/2013/2014 wydane przez Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Gubinie w dniu 12.09.2013 r. dla ucznia klasy IIIc (nr w Księdze uczniów 1582) z uwagi na stan zdrowia ucznia znacznie uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

i niesłusznie zostało ujętych przez Gimnazjum Nr 1 w ww. tabeli.

W myśl załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687) wynika, iż waga P2 (poza szkołami specjalnymi) została określona dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust.3 ustawy o systemie oświaty wymienione w § 1 ust.1 rozporządzenia .

Zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy o systemie oświaty *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 odrębnymi przepisami 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.*

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 wg stanu na 30 września 2013 r. wydanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej wynika, iż w tabeli NP2a należy wykazać tylko uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dane z ww. tabeli NP2a. jak i z tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności* stanowią zgodnie z objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów / wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST do celów weryfikacji zadań edukacyjnych

realizowanych przez JST, które są uwzględniane przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 r. źródło danych dla wagi P2.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nie stanowią podstawy do wykazania dziecka w SIO jako dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego a tym samym nie stanowią podstawy do przypisania do wagi P2.

W związku z powyższym stwierdzono, że Gimnazjum Nr 1 w Gubinie na dzień 30 września 2012r. nie posiadało zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy o systemie oświaty orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla trojga uczniów i nie miało podstaw do wykazania w tabeli NP2a 3 uczniów z orzeczeniem o potrzebie indywidualnego nauczania przypisanych do wagi P2 (przelicznik wagi 1,4)

III. WYNIK AUDYTU

Wykazanie przez Gminę Gubin - Miasto w Systemie Informacji Oświatowej w 2013r. nieprawidłowych danych dotyczących Gimnazjum Nr 1 w Gubinie oraz Szkoły Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie stanowiących m.in. podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014r. **spowodowało otrzymanie przez Gminę Gubin - Miasto zawyżonej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.**

Na powyższe złożyło się zawyżenie ilości uczniów / wychowanków przeliczanych daną wagą. W oparciu o dokonane ustalenia sporządzono zestawienie zbiorcze stwierdzonych nieprawidłowości:

Waga	Przelicznik zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol.2 x kol.3 x kol. 4 x kol.5)
1	2	3	4	5	6
Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Gubinie					
P3	2,90	1	5.243,3096	1,0092077260	15.345,61
P6	0,80	2	5.243,3096	1,0092077260	8.466,54
Razem					23.812,15
Gimnazjum Nr 1 w Gubinie					
P2	1,40	3	5.243,3096	1,0092077260	22.224,67
P6	0,80	1	5.243,3096	1,0092077260	4.233,27
Razem					26.457,94
OGÓLEM					50.270,09

Łączna kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu zawyżenia liczby uczniów przeliczanych wg poszczególnych wag wynosi 50.270,09 zł.

W oparciu o ustalenia audytu w poniższej tabeli wyliczono prawidłową kwotę subwencji oświatowej przysługującej Gminie Gubin-Miasto na 2014r.

	Finansowy standard A podziału subwencji w zł:				5 243,3096
	Wskaźnik korygujący Di				1,0092077260
Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Ilość	Waga	Ucz. Przelicz (kol.3 x kol 4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Uczniowie statyst. szkół. Publ./niepubl. - młodzież (Sa)	1613,737	1	1628,595848132	8 539 232,25
2	Uczniowie ststyst. Szkół. publicznych - dorośli (Sb)	0	0,7	0,000000000	0,00
3	Uczniowie ststyst. Szkół niepublicznych - dorośli (Sc)	0	0,35	0,000000000	0,00
	Razem zadania szkolne SOA			1 628,595848132	8 539 232,25
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niepełnospr. (P2)	19	1,4	26,844925511	140 756,25
6	Ucz. Niepełnosprawni (P3)	10	2,9	29,267024054	153 456,07
7	Ucz. Niepełnosprawni (P4)	2	3,6	7,266295627	38 099,44
8	Ucz. Niepełnosprawni (P5)	4	9,5	38,349893588	201 080,37
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P6)	20	0,8	16,147323616	84.665,42
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	180	0,082	14,895906036	78 103,85
16	Uczniowie klas sportowych (P13)	66	0,2	13,321541983	69 848,97
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	478	0,04	19,296051721	101 175,17
34	Uczniowie klas I szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży(P31)	255	0,03	7,720439104	40 480,65
	Razem zadania szkolne SOB				907.666,19
Zadania pozaszkolne					
43	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow.-wych. Z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (P40).	1	9,5	9,587473397	50 270,09
46	Zadania pozaszkolne gminne (P43)	1613,737	0,001	1,628595848	8 539,23
	Razem zadania szkolne SOC			11,216069245	58 809,32
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej za 2013r. (SOA+SOB+SOC)					9.505.708

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198): *W przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:*

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

2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

IV. Zalecenia:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się Gminie Gubin - Miasto przedsięwziąć kroki mające na celu uniknięcia w przyszłości powstawania wykazanych w toku audytu nieprawidłowości.

Zaleca się:

- podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1927 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.), a w szczególności działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej danych ujmowanych w SIO, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami, kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych,
- podjęcie działania mającego na celu wypracowanie metod przeprowadzania nadzoru Gminy Gubin – Miasto nad poprawnością danych wykazywanych w SIO i nadzoru nad szkołami w zakresie kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez szkoły w Systemie Informacji Oświatowej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.) audytowany obowiązany jest w terminie do dnia 15.09.2017r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Informację należy przekazać na adres: Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze ul. Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra, powołując się na znak sprawy: 0801-ICA.52.13.2017.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano jednostce audytowanej za pośrednictwem Poczty Polskiej.

VI. Podpisy audytorów:

Starszy Kontroler Skarbowy
Helena Strakulska

Kierujący Wieloosobowym
Stanowiskiem ds. Audytu
Środków Publicznych
Ewa Ryńska

W dniu podpisania sprawozdania Pan Robertas Pietkietis był nieobecny w pracy.

VII. Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
Z-ca Dyrektora
Bartosz Zbaraszczyk

Otrzymują:

- 1) Gmina Gubin-Miasto
ul. Piastowska 24
66-620 Gubin
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Al. J. Ch. Szucha 25,
00-918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Rozwoju i Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12,
00-916 Warszawa,
- 4) a/a

