



Kielce, dnia 6 lipca 2021 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICE.52.44.2021.6

**Wójt Gminy Miedziana Góra
ul. Urzędnicza 18
26-085 Miedziana Góra**

**S P R A W O Z D A N I E
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Gminie Miedziana Góra
siedziba
ul. Urzędnicza 18
26-085 Miedziana Góra

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia:

2601-ICE.52.44.2021

b/ data wystawienia:

07.06.2021 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Paweł Woszczyk

- Starszy Kontroler Skarbowy

nr leg. służbowej 0031940

Anna Strojna

- Główny Ekspert Skarbowy

nr leg. służbowej 0032098

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi dotację celową dla gmin na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego na 2017 rok, w tym przekazywanie danych koniecznych do ustalenia dotacji i jej rozliczenia.

e/ Termin rozpoczęcia audytu:

08.06.2021 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

366.612,00 zł

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Dostarczenie Wojewodzie Świętokrzyskiemu informacji o prawidłowości przekazywanych danych koniecznych do ustalenia kwoty dotacji celowej na zadania własne z zakresu



Skarbowa

wychowania przedszkolnego dla Gminy Miedziana Góra na 2017 rok oraz jej rozliczenia.

2. Ocena audytowanej działalności:

Na podstawie Statutu Gminy oraz zestawień zbiorczych z Systemu Informacji Oświatowej dla Gminy ustalono, że w 2017 roku wychowanie przedszkolne prowadzone było w n/w placówkach oświatowych, dla których Gmina Miedziana Góra była:

- organem prowadzącym:
 - Publiczne Przedszkole w Kostomłotach,
 - Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Ćmińsku,
 - Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Porzeczu,
- organem dotującym:
 - Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze,
 - Niepubliczne Przedszkole „Miś Uszatek” w Porzeczu.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze obecnie nie prowadzi już działalności w tym zakresie. Niepełną dokumentację dotyczącą dotacji celowej z zakresu wychowania przedszkolnego na 2017 rok organ prowadzący przekazał do Urzędu Gminy Miedziana Góra.

Przeprowadzono audyt w Niepublicznym Przedszkolu „Miś Uszatek” w Porzeczu, prowadzonym przez Stowarzyszenie „Edukacja i Rozwój” w Porzeczu. Sprawozdanie z audytu włączono do niniejszego postępowania adnotacją Nr 2601-ICE.52.44.2021.5 z dnia 28.06.2021 r.

Działalność audytowanego w zakresie przekazywania danych koniecznych do ustalenia kwoty dotacji celowej na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego ocenia się pozytywnie z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość dotacji celowej na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego dla Gminy Miedziana Góra na 2017 rok oraz jej rozliczenia i stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

a) Wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2017 roku błędnych danych, przez zawyżenie ilości dzieci:

- o 2 w Publicznym Przedszkolu w Kostomłotach, które na dzień 30.09.2017 r. nie miały ukończone 2,5 lat i nie powinny być objęte wychowaniem przedszkolnym,
- o 1 w Oddziale Przedszkolnym przy Szkole Podstawowej w Porzeczu.

Audytowany do dotacji wykazał 6 dzieci urodzonych w 2012 roku, a powinno być wykazane 5 dzieci.

Powyższe skutkowało błędnym rozliczeniem wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2017.

Nieprawidłowo wyliczono kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Do zwrotu pozostaje kwota **1.338,00 zł**.

b) Braku właściwego nadzoru przez organ prowadzący/dotujący (Gmina) na prawidłowością wykazywania danych w SIO koniecznych do ustalenia i rozliczenia dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP:

9591677117

b/ REGON:

291010323

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

8411Z (PKD 2007)

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

c/ Podmiot sprawujący nadzór nad audytowanym, w badanym zakresie:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,

- Wojewoda Świętokrzyski.

d/ Sytuacja finansowa:

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedziana Góra za 2017 rok wykazano:

- dochody:

- plan 47.511.170,10 zł

- wykonanie 46.740.173,51 zł (tj. 98,38%), w tym:

- dotacja celowa 366.612,00 zł

- wydatki:

- plan 49.055.662,66 zł

- wykonanie 46.662.407,95 zł (tj. 95,12%)

- różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 77.766,00 zł.

Dotacja celowa z zakresu wychowania przedszkolnego została przekazana przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w 2017 roku w kwocie 366.612,00 zł składała się na:

- przedszkola

plan 291.684,00 zł,

dotacja 281.876,47 zł,

96,64 %

- inne formy wychowania przedszkolnego

plan 66.900,00 zł,

dotacja 66.900,00 zł,

100 %

- realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego

plan 8.028,00 zł,

dotacja 8.028,00 zł,

100 %

2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),

- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 35),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 956 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012, poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 r., poz. 1170),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

IV. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Damian Sławski – Wójt Gminy Miedziana Góra zgodnie z wydanym zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Miedzianej Górze z dnia 06 listopada 2018 roku.

2. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:

- Pan Zdzisław Wrzałka – Wójt Gminy Miedziana Góra zgodnie z wydanym zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Miedzianej Górze z dnia 01 grudnia 2014 roku.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pani Wioletta Balicka - Sekretarz w Urzędzie Gminy Miedziana Góra,
- Pan Gabriel Pak – Inspektor ds. aktywacji gospodarczej i oświaty w Urzędzie Gminy Miedziana Góra,
- Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Wydruki zestawień zbiorczych z Systemu Informacji Oświatowej – spis na 30 września 2016 r. oraz 30 września 2017 r.,
- Wydruki zestawień szczegółowych danych z Systemu Informacji Oświatowej – spis na 30 września 2016 r. oraz 30 września 2017 r.,

- Karty zgłoszeń dzieci do przedszkola,
- Dzienniki zajęć przedszkolnych,
- Księgi ewidencji wychowanków,
- Inne dokumenty wymienione poniżej.

V. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Kwota otrzymanej dotacji.

Pismem Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach z dnia 15.03.2017 r. powiadomiono, że Gminie Miedziana Góra na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego na 2017 rok przyznano dotację celową w wysokości **366.612,00 zł**:

na Rozdział 80104	291.684,00 zł
na Rozdział 80106	66.900,00 zł
na Rozdział 80149	8.028,00 zł

2. Ujęcie dotacji w budżecie Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2017 ustalono, że dotacja została ujęta w planie dochodów gminy i zrealizowana w pełnej wysokości.

3. Udział dotacji w wydatkach na funkcjonowanie przedszkoli.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w Rozdziale, na który Gmina Miedziana Góra otrzymała dotację celową udział dotacji w finansowaniu zadań przedstawiał się następująco:

Rozdział 80104 Przedszkola

- dotacja	291.684,00 zł
- wydatki	1.956.316,45 zł
- Udział dotacji w wydatkach	14,91 %

Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego

- dotacja	66.900,00 zł
- wydatki	278.457,17 zł
- Udział dotacji w wydatkach	24,03 %

Rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego

- dotacja	8.028,00 zł
- wydatki	357.846,86 zł
- Udział dotacji w wydatkach	2,24 %

Ogółem udział dotacji w finansowaniu zadań związanych z edukacją przedszkolną wynosił:

Łączna kwota dotacji	366.612,00 zł
Wydatki sfinansowane ze środków własnych i dotacji (bez wydatków majątkowych)	2.592.620,48 zł
Udział dotacji w wydatkach	14,14 %

Wskaźnik określony w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania nie został przekroczony.

4. Dane do ustalenia kwoty dotacji i jej rozliczenia wg Jednostki.

Stosownie do art. 14 d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz art. 11 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw wysokość dotacji dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej wynoszącej na 2017 r. - 1.338,00 zł oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Z zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej Gminy Miedziana Góra wg stanu na 30 września 2016 roku wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało 365 dzieci w tym:

Przedszkole

- klasy poniżej „0”	245 dzieci
- klasy „0”	99 dzieci
Razem	344 dzieci

Punkty Przedszkolne

- klasy poniżej „0”	20 dzieci
- klasy „0”	1 dzieci
Razem	21 dzieci

Przy czym 274 dzieci objętych było dotacją przedszkolną, a 91 dzieci subwencją oświatową (obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego dla dzieci 6 letnich i starszych).

Przyznana dotacja stanowiła kwotę 366.612,00 zł wg wyliczenia (274 x 1.338,00 zł).

Z zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej Gminy Miedziana Góra wg stanu na 30 września 2017 roku wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało 368 dzieci w tym:

Przedszkole

- klasy poniżej „0”	238 dzieci
- klasy „0”	115 dzieci
Razem	353 dzieci

Punkty Przedszkolne

- klasy poniżej „0”	12 dzieci
- klasy „0”	3 dzieci
Razem	15 dzieci

Przy czym 252 dzieci objętych było dotacją przedszkolną a 116 dzieci subwencją oświatową (obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego dla dzieci 6 letnich i starszych).

W rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2017 (sporządzonym 31.01.2018 r.) wykazano:

1) Dotacja	- 366.612,00 zł
2) Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2016 r.)	- 274
3) Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2017 r.) - N	- 252
4) Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym - K obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$	- 266,67
5) Różnica –R pomiędzy liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy –M, a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym –K, obliczana, z dokładnością do wartości setnej, według wzoru $R = M - K$	7,33
6) Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	- 366.612,00 zł
7) Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego	0
8) Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem	0
9) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości	- 9.807,53

Wykazaną w rozliczeniu dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 9.807,53 zł Gmina Miedziana Góra zwróciła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 31.01.2018 r.

Ustalono, że w rocznym rozliczeniu dotacji na 2017 r. sporządzonym przez Gminę Miedziana Góra wykazano:

- liczbę dzieci ogółem objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu na 30.09.2016 r. w ilości – 274 (przyjęta do ustalenia kwoty dotacji), w tym:

- Publiczne Przedszkole w Kostomłotach	- 171 dzieci,
- Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Ćmińsku	- 54 dzieci,
- Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Porzeczu	- 6 dzieci,
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze	- 19 dzieci,
- Niepubliczne Przedszkole „Miś Uszatek” w Porzeczu	- 24 dzieci.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymywała dotację celową z budżetu państwa.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wychowanie przedszkolne obejmowało dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat.

W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego stosownie do art. 14 ust. 1a ustawy o systemie oświaty wychowaniem przedszkolnym mogło być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Zgodnie z art. 14 ust. 1b ustawy o systemie oświaty w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym mogło także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Wychowanie przedszkolne realizowano w przedszkolach, punktach przedszkolnych oraz oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych.

Zgodnie z art. 14 ust. 3 ustawy o systemie oświaty dziecko w wieku 6 lat (lub starsze) obowiązane jest odbyć roczne przygotowanie przedszkolne. Zgodnie z ust. 3a obowiązek ten rozpoczyna się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat.

Dotacja celowa z budżetu państwa na konto Gminy Miedziana Góra za 2017 r. została przekazana w następujący sposób:

Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80104-2030 wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń-marzec	dnia 17.03.2017 r.	w kwocie 72.921,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 05.04.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 08.05.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 07.06.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 05.07.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 03.08.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 04.09.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 04.10.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 06.11.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 04.12.2017 r.	w kwocie 24.307,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła		291.684,00 zł.

Inne formy wychowania przedszkolnego – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80106-2030 wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń- marzec	dnia 17.03.2017 r.	w kwocie 16.725,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 05.04.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 08.05.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 07.06.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 05.07.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 03.08.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 04.09.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 04.10.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 06.11.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 04.12.2017 r.	w kwocie 5.575,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła		66.900,00 zł.

Inne formy wychowania przedszkolnego – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80149-2030 wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń- marzec	dnia 17.03.2017 r.	w kwocie 2.007,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 05.04.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 08.05.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 07.06.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 05.07.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 03.08.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 04.09.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 04.10.2017 r.	w kwocie 669,00 zł,

- na miesiąc listopad	dnia 06.11.2017 r.	w kwocie	669,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 04.12.2017 r.	w kwocie	669,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła			8.028,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku dotacja celowa została wykazana w kolumnie dochody wykonane w kwocie 366.612,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 366.612,00 zł, co było zgodne § 3 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

5. Ustalenie danych do przyznania i rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2017.

W toku audytu sprawdzono dokumentację źródłową tj. dzienniki zajęć, księgi ewidencji dzieci w szkołach i placówkach prowadzonych i dotowanych przez Gminę Miedziana Góra, na ich podstawie ustalono:

1. Publiczne Przedszkole w Zespole Szkół w Kostomłotach (NIP: 959-179-25-22)

W Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 105013) wykazało:

• Na dzień 30 września 2016 roku.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	7	171	-
„0”	3	52	-
Razem	10	223	-

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	45
2012	55
2011	71
2010	52
Ogółem	223

Na podstawie dzienników lekcyjnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 223 dzieci, w tym 52 dzieci urodzonych w 2010 roku objętych było subwencją oświatową w związku z obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

Dotację otrzymano na 171 dzieci.

• Na dzień 30 września 2017 roku.

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	7	159	-
0	3	70	-
Razem	10	229	-

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Według audytu Liczba dzieci
2015	1	2
2014	41	39
2013	54	55
2012	58	58
2011	75	74
Ogółem	229	228

Wykazano, że do przedszkola uczęszczało 229 dzieci, w tym 154 objęto dotacją przedszkolną, a 75 subwencją oświatową.

W trakcie audytu ustalono, że na dzień 30.09.2017 r. do przedszkola zapisanych było 228 dzieci, w tym 154 należało objąć dotacją przedszkolną, a 74 subwencją oświatową. Przeprowadzona analiza wykazała, że objęto dotacją przedszkolną 2 dzieci, które na dzień 30.09.2017 r. nie miało ukończone 2,5 roku tj. dziecko urodzone 22.04.2015 r. (poz. w dzienniku 11) oraz dziecko urodzone 07.04.2015 r. (poz. w dzienniku 15).

Ustawa wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia. Należy uznać, iż dzieci młodsze nie mogą być wychowankami przedszkola. Na dzień 30 września 2017 roku dzieci nie ukończyły 2,5 roku, a zatem nie mogły być objęte wychowaniem przedszkolnym.

Wszystkie dzieci urodzone w 2011 roku objęte były obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego. Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

2. Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Ćmińsku (NIP: 959-179-39-06)

W Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 87469) wykazało:

• Na dzień 30 września 2016 roku.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	2	50	-
„0”	2	30	-
Razem	4	80	-

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	12
2012	15

2011	27
2010	26
Ogółem	80

Na podstawie dzienników lekcyjnych ustalono, że do Oddziałów Przedszkola uczęszczało 80 dzieci, w tym 26 dzieci urodzonych w 2010 roku objętych było subwencją oświatową w związku z obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

Dotację otrzymano na 54 dzieci.

• **Na dzień 30 września 2017 roku.**

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	2	50	-
0	2	33	-
Razem	4	83	-

- w Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2015	1
2014	14
2013	17
2012	19
2011	32
Ogółem	83

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Oddziałów Przedszkola według stanu na 30 września 2017 roku uczęszczało 83 dzieci. Dzieci urodzone w 2011 roku objęte były obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2017 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

Do dotacji przyjęto 51 dzieci.

3. Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Porzeczcu (NIP: 959-08-28-637)

W Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 60867) wykazały:

• **Na dzień 30 września 2016 roku.**

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-

„0”	1	17	1
Razem	1	17	1

- w Tabeli U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Według Audytu Liczba dzieci
2013	0	0
2012	0	0
2011	6	6
2010	11	10
2009	0	1
Ogółem	17	17

Przeprowadzona analiza wykazała, że do Oddziału Przedszkolnego według stanu na 30 września 2016 roku uczęszczało jedno dziecko urodzone w 2009 roku, które w SIO wykazano jako dziecko urodzone w 2010 roku.

Na podstawie dzienników lekcyjnych ustalono, że do Oddziału Przedszkolnego uczęszczało 17 dzieci, w tym 10 dzieci urodzonych w 2010 roku oraz 1 dziecko urodzone w 2009 roku objętych było subwencją oświatową w związku z obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

Dotację otrzymano na 6 dzieci. A powinno się przyjąć 5 dzieci do dotacji.

• Na dzień 30 września 2017 roku.

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
0	1	12	-
Razem	1	12	-

- w Tabeli U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Według Audytu Liczba dzieci
2015	0	0
2014	0	0
2013	0	0
2012	6	5
2011	6	7
Ogółem	12	12

Przeprowadzona analiza wykazała, że do Oddziału Przedszkolnego według stanu na dzień 30 września 2017 roku uczęszczały dzieci urodzone w 2012 roku o jedno mniej, a dzieci urodzone w 2011 roku o jedno dziecko więcej. Ogólna liczba dzieci jest taka sama.

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Oddziału Przedszkola według stanu na 30 września 2017 roku uczęszczało 12 dzieci. Dzieci urodzone w 2011 roku objęte były obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2017 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte.

Do dotacji przyjęto 6 dzieci. Do dotacji należało przyjąć 5 dzieci, a do subwencji 7.

4. Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze (REGON: 260632170)

Decyzją nr 1.PKOSZ.4430.2019 z dnia 20.09.2019 r. Wójt Gminy Miedziana Góra wykreślił z ewidencji Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze. Wykreślenie nastąpiło z dniem 20.09.2019 r. i było równoznaczne z likwidacją punktu przedszkolnego. Do audytu przedłożono przechowywane przez Urząd Gminy dokumenty dotyczące zlikwidowanej jednostki.

W Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 13517) wykazało:

• Na dzień 30 września 2016 roku.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	20	5
„0”	0	1	1
Razem	1	21	6

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	2
2013	5
2012	6
2011	6
2010	1
2009	1
Ogółem	21

Audytowany nie przedłożył dzienników zajęć przedszkolnych Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze za rok 2016/2017. Na podstawie wydruku Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej ustalono, że do Przedszkola według stanu na 30 września 2016 roku uczęszczało 21 dzieci, w tym 1 dziecko urodzone w 2010 roku i 1 dziecko z 2009 roku, które objęte były subwencją oświatową w związku z obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego.

Dotację otrzymano na 19 dzieci.

• Na dzień 30 września 2017 roku.

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	12	2
0	1	3	3
Razem	2	15	5

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	4
2013	3
2012	5
2011	3
Ogółem	15

Audytowany nie przedłożył dzienników zajęć przedszkolnych Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze za rok 2017/2018. Na podstawie wydruku Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej ustalono, że do Przedszkola według stanu na 30 września 2017 roku uczęszczało 15 dzieci, w tym 3 dzieci urodzonych w 2011 roku objęte było subwencją oświatową w związku z obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego. Do dotacji przyjęto 12 dzieci.

5. Niepubliczne Przedszkole „Miś Uszatek” przy Szkole Podstawowej w Porzeczu (REGON: 260648350) W Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 79840) wykazało:

• Na dzień 30 września 2016 roku.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	24	-
„0”	0	0	-
Razem	1	24	-

- w Tabeli U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	3
2012	18
2011	3
2010	0
Ogółem	24

Na podstawie dzienników lekcyjnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 24 dzieci. Nie stwierdzono dzieci podlegających rocznemu obowiązkowi wychowania przedszkolnego. Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza podań o przyjęcie do przedszkola wykazała, że wszystkie dzieci, których rodzice złożyli podania zostały do przedszkola przyjęte. Dotację otrzymano na 24 dzieci.

• Na dzień 30 września 2017 roku.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	29	-
„0”	0	0	-
Razem	1	29	-

- w Tabeli U5A Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2015	0
2014	6
2013	11
2012	12
2011	0
Ogółem	29

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola według stanu na 30 września 2017 roku uczęszczało 29 dzieci.

Nie stwierdzono dzieci podlegających rocznemu obowiązkowi wychowania przedszkolnego.

Tabela OB1. Obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego.

Podczas audytu stwierdzono, że w sporządzonych Zestawieniach szczegółowych na dzień 30 września 2016 r. oraz na 30 września 2017 r. szkoły w Kostomłotach, Ćmińsku i Porzeczcu wypełniły Tabelę OB1. Obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2016 r.). tabelę wypełniają szkoły podstawowe z ustalonym obwodem. Szkoła obwodowa wypełnia tabelę dla wszystkich dzieci zamieszkałych w obwodzie tej szkoły, niezależnie od tego, czy dzieci sześciolatnie i starsze spełniają obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego na terenie danej gminy, czy też w szkołach i placówkach wychowania przedszkolnego poza terenem gminy.

6. Różnica w ilości dzieci uwzględnianych do ustalenia i rozliczenia dotacji.

- a) liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy (M)

Liczba dzieci w wieku do lat 5 korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy wg stanu na 30.09.2016 r.			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Publiczne Przedszkole w Zespole Szkół w Kostomłotach	171	171	-
Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Ćmińsku	54	54	-
Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Przyrzeczcu	6	6	-

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze	20	20	-
Niepubliczne Przedszkole „Miś Uszatek” w Porzeczu	24	24	-
Razem	275	275	-

b) liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2017 r. (N)

Liczba dzieci w wieku do lat 5 korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2017 r.			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Publiczne Przedszkole w Zespole Szkół w Kostomłotach	154	152	2
Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej w Ćmińsku	51	51	-
Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Porzeczu	6	5	1
Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” w Miedzianej Górze	12	12	-
Niepubliczne Przedszkole „Miś Uszatek” w Porzeczu	29	29	-
Razem	252	249	3

7. Sprawdzanie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez Gminę w bazach danych oświatowych.

W okresie objętym audytem zadania związane z prowadzeniem bazy danych oświatowych wykonywane były przez pracownika Urzędu Gminy w Miedzianej Górze. Organ prowadzący prowadził bieżący nadzór nad dotowanymi szkołami, przedszkolami i placówkami oświatowymi.

Nie prowadzono, żadnych kontroli dotyczących przyznanej kwoty dotacji przedszkolnej na 2017 rok.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji

celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań oraz ochrona zasobów. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do obowiązków m. in. wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego rady zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 16 marca 2011 r. Wójt Gminy Miedziana Góra wydał Zarządzenie Nr 13A/2011 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Miedzianej Górze.

Ustalono, że organ wykonawczy Gminy Miedziana Góra nie ustanowił wystarczającego i efektywnego mechanizmu kontrolnego zapewniającego przestrzeganie art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do SIO danych oświatowych, co w konsekwencji spowodowało, zawyżenie przez Gminę liczby dzieci wg stanu na 30.09.2017 r.

VI. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

W trakcie audytu ustalono, że wykazano nieprawidłowo dane w SIO poprzez wykazanie dwóch dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku i zawyżenie o jedno dziecko liczby dzieci przyjętych do dotacji celowej.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach (ust. 1b) wychowaniem przedszkolnym może także być objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

W art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty m.in. określono iż, na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Wysokość dotacji ustalana jest jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Stosownie do § 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokonuje podziału środków budżetu państwa przeznaczonych w danym roku dla gmin na dotacje, o których mowa w art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. i informuje o dokonanym podziale właściwego wojewodę w terminie 10 dni od ogłoszenia ustawy budżetowej.

Wojewoda po otrzymaniu informacji o dokonanym przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania podziale środków budżetu państwa na dotacje sporządza i przekazuje

ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wniosek o uruchomienie środków budżetu państwa.

Na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w 2017 roku Gmina Miedziana Góra otrzymała dotację celową w wysokości łącznej 366.612,00 zł.

Stosownie do art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania.

Nie stwierdzono przekroczenia udziału dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w poniesionych przez Gminę wydatkach związanych z edukacją przedszkolną.

W wyniku audytu stwierdzono, że organ prowadzący/dotujący (Gmina) nie dokonywała sprawdzenia poprawności przekazywanych danych do Systemu Informacji Oświatowej koniecznych do ustalenia kwoty dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i rocznego rozliczenia wykorzystania tej dotacji.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Rozliczenie:

- 1) Otrzymana dotacja: 366.621,00 zł
- 2) Liczba dzieci M 274
- 3) N wg Gminy 252
 N wg Audytujących 249
- 4) Średnioroczna liczba dzieci:
 wg Gminy $K = (274 \times 8 \div 12) + (252 \times 4 \div 12) = 182,66 + 84 = 266,67$
 wg Audytujących $K = (274 \times 8 \div 12) + (249 \times 4 \div 12) = 182,66 + 83 = 265,67$
- 5) Różnica R:
 wg Gminy $R = 274 - 266,67 = 7,33$
 wg Audytujących $R = 274 - 265,67 = 8,33$
- 6) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości:
 wg Gminy $1.338 \times 7,33 = 9.807,54 \text{ zł}$
 wg Audytujących $1.338 \times 8,33 = 11.145,54 \text{ zł}$
Do zwrotu 1.338,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacje pobrane z budżetu państwa w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

3. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Wdrożyć efektywny system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 111 ust. 1-5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
2. Podjąć działania określone w art. 111 ust. 4-5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w bazach danych oświatowych.

3. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących wychowanków wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte audytem. Szczególnie w zakresie wykazania liczby dzieci w wieku poniżej 2,5 lat.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) zostanie przekazane do Wojewody Świętokrzyskiego jako dysponenta środków budżetowych oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jako jednostki nadzoru nad działalnością finansową Gminy.
2. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
3. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia o której mowa w art. 97 ust. 1b ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.

*Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach
Bernard Wyszyński
Zastępcy Dyrektora*

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Otrzymują:

- 1/ Wójt Gminy Miedziana Góra,
- 2/ Wojewoda Świętokrzyski,
- 3/ Regionalna Izba Obrachunkowa,
- 4/ a/a.

Sporządził:

P. Woszczyk (Tel. 41 34 05 161)

