



Kielce, dnia 1 lipca 2021 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICE.52.43.2021.5

**Wójt
Gminy Miedziana Góra**

**Ul. Urzędnicza 18
26-085 Miedziana Góra**

**SPRAWOZDANIE
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.52.43.2021

b/ data wystawienia:

07.06.2021 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

**Strojna Anna
Woszczyk Paweł**

**Główny Ekspert Skarbowy
Starszy Kontroler Skarbowy**

**nr leg. służbowej: 0032098
nr leg. służbowej: 0031940**

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2017 rok.

e/ Data rozpoczęcia audytu:

08.06.2021 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

9.473.334,00 zł.

Strojna Anna

Skarbowca

II. Synteza ustaleń audytu.

1. Cel audytu:

Sprawdzenie poprawności wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok dla Gminy Miedziana Góra, przez szkoły i placówki oświatowe dla których Gmina była organem prowadzącym lub dotującym.

2. Ocena audytowanej działalności:

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej ocenia się pozytywnie z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:

Stwierdzono nieprawidłowości w wykazanych przez szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Gminę Miedziana Góra danych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2016 r., przez co Gmina otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na rok 2017 zawyżoną o kwotę 74.333,22 zł.

Wyliczenie kwot zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok:

<i>Szkoła/ placówka</i>	<i>Ilość uczniów</i>	<i>Waga</i>	<i>Wartość wagi</i>	<i>Di</i>	<i>Finansowy standard A</i>	<i>Kwota zawyżenia</i>
Szkoła Podstawowa w Kostomłotach	-1	P4	1,4	1,1190656587	5292,7779	8.292,15
	-1	P51	0,84	1,1190656587	5292,7779	4.975,29
Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Dolina Krasnoludków"	-1	P38	0,66	1,1190656587	5292,7779	3.909,16
	-1	P39	0,15	1,1190656587	5292,7779	888,44
	-1	P49	9,5	1,1190656587	5292,7779	56.268,18
RAZEM						74.333,22

Równocześnie w wyniku wprowadzenia nieprawidłowych danych do Systemu Informacji Oświatowej otrzymano zaniżoną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 56.268,18 zł.

Wyliczenie kwot zaniżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok:

<i>Szkoła/ placówka</i>	<i>Ilość uczniów</i>	<i>Waga</i>	<i>Wartość wagi</i>	<i>Di</i>	<i>Finansowy standard A</i>	<i>Kwota zaniżenia</i>
Szkoła Podstawowa w Kostomłotach	-1	P7	9,5	1,1190656587	5292,7779	56.268,18
RAZEM						56.268,18

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jeśli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzania wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej- jednostce nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Ponadto jednostka wydatkowała na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi środki w wysokości niższej niż otrzymane w kwocie subwencji oświatowej o kwotę 162.400,95 zł. Naruszono art. 5a pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zgodnie z którym, na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego powinna przeznaczyć środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP: **9591677117**
na podstawie Decyzji Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 19.04.2005 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej.

b/ REGON: **291010323**
na podstawie Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego 28.01.2009 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Szczegółowa forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe.

Własność: 113 Własność samorządowa.

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej: 8411Z (PKD 2007) Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

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

- Regionalna Izba Obrachunkowa,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów.

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:
- część oświatowa subwencji ogólnej	9.473.334,00 zł (tj. 100 %)

- wydatki:

- plan	49.055.662,66 zł
- wykonanie	46.662.407,95 zł (tj. 95,12%)

2. Podstawa prawna 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.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1040 z późn. zm.),
- 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 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu

podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej 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),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.),

- 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 między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., Nr 957 z późn. zm.).

3. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

Pan Damian Sławski Wójt Gminy Miedziana Góra na podstawie Zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Miedzianej Górze z dnia 6 listopada 2018 roku o wyborze Wójta Gminy Miedziana Góra.

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

Pan Zdzisław Wrzałka będący w okresie objętym audytem Wójtem Gminy Miedziana Góra na podstawie Zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Miedzianej Górze z dnia 1 grudnia 2014 roku.

5. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Dyrektorzy placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę.

6. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Wydruki z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 r.,
- Dzienniki lekcyjne,
- Księgi uczniów,
- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- inne dokumenty wymienione poniżej.

7. Opis dokonanych ustaleń faktycznych

Środki na prowadzenie szkół i placówek oświatowych jednostki samorządu terytorialnego otrzymują m. in. z budżetu państwa w formie części oświatowej subwencji ogólnej.

Na wysokość części oświatowej subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2017 roku miały wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2016 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5-8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2017 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017. Zgodnie z rozporządzeniem jednostkom prowadzącym lub dotującym szkoły przysługiwała na tzw. ucznia przeliczeniowego wykazanego w SIO, kwota bazowa części oświatowej według standardu A

podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększającej finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

W oparciu o w/w rozporządzenie oraz dane wykazane w SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowało dla jednostek samorządu terytorialnego metryczkę subwencji oświatowej wraz z załącznikiem, w której została podana kwota części oświatowej subwencji ogólnej przysługująca danej jednostce oraz sposób jej wyliczenia.

Metryczkę subwencji oświatowej na 2017 rok zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę, opracowano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2016 roku. W metryczce wykazano:

- Finansowy standard A podziału subwencji

5.292,7779 zł,

- Wskaźnik korygujący Di

1,1190656587,

L.p.	Kategoria uczniów	Symbol	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież	Sa	965,024	1	1079,925218221	5.715.804,33
2	Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 5 tys.	P1	658,25	0,4	294,649987936	1.559.516,94
3	Ucz. gimnazjum wieś/miasto do 5 tys.	P2	306,774	0,27	92,691067063	490.593,23
4	Ucz. szkół podstawowych do 70 uczniów	P3	45	0,18	9,064431835	47.976,02
5	Ucz. niedostosowani	P4	5	1,4	7,833459611	41.460,76
6	Ucz. niepełnosprawni	P6	3	3,9	12,085909114	63.968,03
7	Ucz. niepełnosprawni	P7	9	9,5	95,680113819	506.413,59
8	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P31	306,774	0,04	13,732009935	72.680,48
9	Ucz. klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P34	321	0,065	23,34930469	123.582,69
10	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P37	52	0,75	43,643560689	230.995,67
11	Dzieci 6-letnie w oddz.przedszk.lub inne	P38	38	0,66	28,066166720	148.547,99
12	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	P39	90	0,15	15,107386392	79.960,04
13	Wych. ORW i przedszkoli- autyzm, sprzęż.	P49	6	9,5	63,786742546	337.609,06
14	Dzieci – wczesne wspomaganie	P51	6	0,84	5,640090920	29.851,75
15	Dzieci 6-letnie w naucz. dom i poza plac.	P52	1	0,25	0,279766415	1.480,74
16	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P54	1	2,9	3,245290410	17.176,60
17	Zadania pozaszkolne gminne	P56	965,024	0,001	1,079925218	5.715,80
	RAZEM	x	x	x	X	9.473.334,00

Z Metryczki subwencji oświatowej otrzymanej przez Gminę Miedziana Góra wynika, że ostateczna kwota subwencji oświatowej przyznanej dla Gminy na 2017 rok wynosiła 9.473.334,00 zł.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej według danych z konta 901 „Dochody budżetu”:

- na miesiąc styczeń	dnia 31.01.2017 r.	w kwocie 736.303,00 zł,
- na miesiąc luty	dnia 23.01.2017 r.	w kwocie 736.303,00 zł,
- na miesiąc marzec	dnia 22.02.2017 r.	w kwocie 1.442.266,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 22.03.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 21.04.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 23.05.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 21.06.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 21.07.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 23.08.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 21.09.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 23.10.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 22.11.2017 r.	w kwocie 728.718,00 zł,
Razem		9.473.334,00 zł.

Wpływ subwencji oświatowej z dnia 21.12.2016 r. na styczeń 2017 roku ujęto w kwocie 736.303,00 zł prawidłowo na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przeksięgowania na konto 901 „Dochody budżetu” dokonano pod datą 31.01.2017 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku subwencja została wykazana w paragrafie 75801 w kolumnie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 9.473.334,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 9.484.140,00 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, zgodnie z którym dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, a wykazane w niej kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnymi częściami przekazywanymi przez Ministra Finansów, a w kolumnie „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Od 2015 roku jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do przeznaczania określonych środków na kształcenie specjalne. Zgodnie z art. 5a pkt 3a ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w 2017 roku na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego powinna przeznaczyć środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części

oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok. Paragrafem 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1952) wprowadzono 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 oraz rozdział 80150- realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Zgodnie z Kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2017 rok, Gmina Miedziana Góra otrzymała 1.105.546,00 zł.

W Sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano:

- w rozdziale 80149 wydatki wykonane w kwocie	357.846,86 zł,
- w rozdziale 80150 wydatki wykonane w kwocie	<u>585.298,19 zł</u> ,
Razem	943.145,05 zł

Środki wydatkowano na:

- dotacje dla niepublicznych przedszkoli,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- media (energia, woda, gaz, wywóz nieczystości),
- usługi telekomunikacyjne,
- usługi remontowe,
- zakup: materiałów, wyposażenia, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

Jednostka wydatkowała na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi środki w wysokości niższej niż otrzymane w kwocie subwencji oświatowej o kwotę 162.400,95 zł.

Naruszono art. 5a pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zgodnie z którym, na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego powinna przeznaczyć środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

Na podstawie Załącznika Nr 3 do Statutu Gminy Miedzianej Góry uchwalonego Uchwałą Nr XXII/188/2016 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 3 listopada 2016 r. ustalono, że Gmina była organem prowadzącym następujących placówek oświatowych:

1/ Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich, w tym:

- Publiczne Przedszkole w Kostomłotach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kostomłotach,
- Gimnazjum w Kostomłotach,

2/ Zespół Szkół w Ćmińsku, w tym:

- Szkoła Podstawowa w Ćmińsku,
- Przedszkole w Ćmińsku,
- Gimnazjum w Ćmińsku,

3/ Szkoła Podstawowa w Porzeczu, w tym:

- Przedszkole.

Gmina Miedziana Góra była organem dotującym następujące placówki oświatowe:

4/ Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków”

5/ Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Miś Uszatek”.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły prowadzone i dotowane przez Gminę Miedziana Góra według stanu na 30 września 2016 roku przeprowadzono badanie dokumentów w w/w jednostkach:

1/ Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich:

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich wykazał:

1.1/ Publiczne Przedszkole w Kostomłotach:

- w Tabeli U5A. Dzieci wg wieku:

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

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 wynika, iż subwencję oświatową jednostki otrzymywały na dzieci w przedszkolach w wieku 6 lat i powyżej. Do wyliczenia należnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono z tabeli U5A. 52 dzieci, które urodziły się w 2010 roku. Audytem objęto księgi ewidencji dzieci oraz dzienniki zajęć z przedszkola. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2/ Szkoła Podstawowa w Kostomłotach:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	44	2
II	4	64	-
III	4	85	-
IV	3	60	1
V	3	66	1
VI	3	69	2
Razem	19	388	6

- w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego: **2 uczniów** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją.

- w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) **4 uczniów**, w tym:

- słabosłyszący 1 uczeń,
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 1 uczeń,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera 2 uczniów.

- w Tabeli U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej ogółem **1 dziecko** urodzone w 2008 roku.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	44	44	44	44	-
II	64	64	64	64	-
III	85	84	85	85	-
IV	60	60	60	60	-
V	66	66	66	66	-
VI	69	68	69	69	-
Razem	388	386	388	388	-

W dziennikach klas III brak było ucznia, który został ujęty w Księdze uczniów pod pozycją 4271 (przyjęty 01.09.2014 r., w księdze uczniów brak zapisu dot. opuszczenia lub ukończenia szkoły). Do audytu okazano arkusz ocen ucznia, z którego wynika, że uczeń opuścił szkołę 13.02.2017 r. na wniosek rodzica.

W Dziennikach klasy VI brak ucznia wpisanego do Księgi uczniów pod pozycją 4032 (przyjęty 01.09.2010 r., opuścił szkołę 19.12.2016 r. na wniosek rodziców).

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie audytu dzienniki lekcyjne prowadzono w formie elektronicznej. Podczas archiwizacji (zapisanie dzienników na dysku) uczniowie, którzy opuścili szkołę przed zakończeniem roku nie zostali w dziennikach wygenerowani. W edytowalnej wersji dzienników, dane dotyczące uczniów są dostępne.

Do audytu okazano:

a) Dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP 1. Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2016 r. na okres nauki w szkole podstawowej z uwagi na niepełnosprawności sprzężone. Orzeczenia zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania. Były to orzeczenia:

- Nr 49/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 26.10.2015 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na okres II etapu nauki w szkole podstawowej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa).

-Nr 223/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.06.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający w Miejskim Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach na okres II etapu edukacyjnego (klasy IV-VI) z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa).

b) W celu potwierdzenia prawidłowości wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP 2 okazano orzeczenia:

- Nr 168/11-12 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 11.09.2012 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Kielcach na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na słabosłyszenie.

- Nr 243/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 22.06.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia na I etapie edukacyjnym w szkole podstawowej (klasy I-III) z uwagi na autyzm.

- Nr 274/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 16.08.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia na II etapie edukacyjnym w szkole podstawowej (klasy IV-VI) z uwagi na zespół Aspergera.

- Nr 272/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 16.08.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas kształcenia na I etapie edukacyjnym w szkole podstawowej (klasy I-III) z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym).

Ucznia z w/w orzeczeniem nieprawidłowo wykazano w Tabeli NP2. dla uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim. Należało go wykazać w Tabeli NP1. dla uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością z uwagi na autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym.

c) Opinię Nr 16/2014/2015 o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 11.03.2015 r. wydaną przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie.

Opinię wydano dla ucznia uczęszczającego na dzień 30 września 2016 r. do klasy I B Szkoły Podstawowej (wpisany do Księgi uczniów pod poz. 4462, przyjęty do szkoły 01.09.2016 r., opuścił szkołę 31.08.2019 r.). Uczeń posiadał również orzeczenie nr 272/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego opisane w pkt b).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257) wczesne wspomaganie rozwoju ma na celu pobudzanie psychoruchowe i społeczne rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole.

Ucznia nieprawidłowo wykazano w Tabeli U6. dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej.

1.3/ Gimnazjum w Kostomłotach:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	61	-
II	3	55	1
III	4	84	2
Razem	10	200	3

- w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) **3 uczniów**, w tym:

- niesłyszący

1 uczeń,

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 1 uczeń,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera 1 uczeń.

- w Tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych: **1 uczeń urodzony w 2000 roku.**

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	61	59	61	61	-
II	55	54	55	55	-
III	84	81	84	84	-
Razem	200	194	200	200	-

W dziennikach klas I brak wpisów dotyczących dwóch uczniów, którzy zostali ujęci w Księdze uczniów pod pozycjami:

- 1396 (przyjęty 01.09.2016 r., opuścił szkołę 15.11.2016 r.),
- 1434 (przyjęty 01.09.2016 r., opuścił szkołę 13.02.2017 r.).

W trakcie audytu okazano dokumentację uczniów potwierdzającą daty opuszczenia szkoły (informacja od rodzica, potwierdzenie z innej szkoły o przyjęciu ucznia).

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie audytu dzienniki lekcyjne prowadzono w formie elektronicznej. Podczas archiwizacji (zapisanie dzienników na dysku) uczniowie, którzy opuścili szkołę przed zakończeniem roku nie zostali wygenerowani w dziennikach. W edytowalnej wersji dzienników, dane dotyczące uczniów są dostępne.

W dziennikach klas II brak było ucznia (tylko w semestrze I), który został ujęty w Księdze uczniów pod pozycją:

- 1347 (przyjęty 01.09.2015 r., ukończył szkołę 22.06.2018 r.)

W trakcie audytu okazano dokumentację ucznia (arkusz ocen) potwierdzającą ukończenie klasy II gimnazjum w audytowanej szkole. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie audytu dzienniki lekcyjne prowadzono w formie elektronicznej. Uczeń zmieniał klasę w ciągu roku. Podczas archiwizacji w dziennikach nie wygenerowała się obecność i oceny ucznia w I semestrze roku szkolnego 2016/2017. W edytowalnej wersji dzienników dane są dostępne.

W dziennikach klas III brak było trzech uczniów, którzy zostali ujęci w księdze uczniów pod pozycjami:

- 1208 (przyjęty 01.09.2013 r., opuścił szkołę 13.02.2017 r.),
- 1300 (przyjęty 01.09.2014 r., ukończył szkołę 22.06.2018 r.),
- 1385 (przyjęty 01.09.2015 r., ukończył szkołę 23.06.2017 r.).

W trakcie audytu okazano dokumentację uczniów potwierdzającą daty opuszczenia i ukończenia szkoły (arkusze ocen). Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie audytu dzienniki lekcyjne prowadzono w formie elektronicznej. Podczas archiwizacji uczniowie, nie zostali wygenerowani. W edytowalnej wersji dzienników, dane dotyczące uczniów są dostępne.

Do audytu okazano:

a) Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno- wychowawczych. Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r. na okres do 5 lat dla ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim. Dziecko korzystające z zajęć rewalidacyjno-wychowawczych spełniało kryterium wiekowe ustalone

w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem w stopniu głębokim.
b) Trzy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP 2. Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2016 r. na okres nauki w gimnazjum. Orzeczenia zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

2/ Zespół Szkół w Ćmińsku:

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Zespół Szkół w Ćmińsku wykazał:

2.1/ Szkoła Podstawowa w Ćmińsku:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	15	-
II	2	34	-
III	3	60	-
IV	1	24	-
V	1	25	-
VI	2	34	-
Razem	10	192	-

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	15	15	15	15	-
II	34	34	34	34	-
III	60	60	60	60	-
IV	24	24	24	24	-
V	25	25	25	25	-
VI	34	34	34	34	-
Razem	192	192	192	192	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2/ Oddziały Przedszkolne przy Szkole Podstawowej:

- w Tabeli U5A. Dzieci wg wieku:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	12
2012	15
2011	27

2010	26
Razem	80

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 wynika, iż subwencję oświatową jednostki otrzymywały na dzieci w przedszkolach w wieku 6 lat i powyżej. Do wyliczenia należnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono z tabeli 26 dzieci, które urodziły się w 2010 roku. Audytem objęto dzienniki zajęć z przedszkola oraz karty zgłoszeń dzieci do oddziału przedszkolnego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3/ Gimnazjum w Ćmińsku:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	45	2
II	2	50	1
III	2	49	1
Razem	6	144	4

- w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) **4 uczniów**, w tym:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 2 uczniów,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera 2 uczniów.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	45	45	45	45	-
II	50	50	50	50	-
III	49	49	49	49	-
Razem	144	144	144	144	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie audytu okazano cztery orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP 2. Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2016 r. na okres nauki w gimnazjum. Orzeczenia zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

3/ Szkoła Podstawowa w Porzeczu:

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Szkoła Podstawowa w Porzeczu wykazała:

3.1/ Szkoła Podstawowa:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	-
II	1	7	1
III	1	12	2
IV	1	8	-
V	1	9	-
VI	1	9	-
Razem	5	45	3

- w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego **1 uczeń** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.

- w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) **2 uczniów**, w tym:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 1 uczeń,
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym 1 uczeń.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	0	0	0	0	-
II	7	7	7	7	-
III	12	12	12	12	-
IV	8	8	8	8	-
V	9	9	9	9	-
VI	9	9	9	9	-
Razem	45	45	45	45	-

Do audytu okazano:

- a) Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP 1. Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r. na okres nauki w szkole podstawowej z uwagi na niepełnosprawności sprzężone. Orzeczenie zawierało określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.
- b) Dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych

w Tabeli NP 2. Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2016 r. na okres nauki w szkole podstawowej z uwagi na jedną niepełnosprawność.

3.2/ Oddziały Przedszkolne:

- w Tabeli U5A. Dzieci wg wieku:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2011	6
2010	11
Razem	17

- w Tabeli NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): **1 dziecko** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 wynika, iż subwencję oświatową jednostki otrzymywały na dzieci w przedszkolach w wieku 6 lat i powyżej. Do wyliczenia należnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono z Tabeli U5A. 11 dzieci, które wykazano jako urodzone w 2010 roku.

Audytem objęto księgę uczniów oraz dzienniki zajęć z przedszkola. Ustalono, że w Tabeli U5A. **ujęto dziecko urodzone w 2009 roku**, wpisane do księgi uczniów pod pozycją 877, przyjęte do oddziału „0” dnia 1.09.2014 r.

Do audytu okazano:

- Opinię Nr 354/2015/2016 z dnia 29.06.2016 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Piekoszowie, w której zawarto zapis, że dziecko nie osiągnęło wystarczającej gotowości do podjęcia nauki w klasie I. Wskazane jest odroczenie rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego.

- Orzeczenie Nr 77/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 21.11.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

Zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty, aktualnymi na dzień 30 września 2016 roku, Dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszkało, na wniosek rodziców, mógł odroczyć rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego. Do wniosku należało dołączyć opinię, z której wynikała potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Do audytu nie okazano wniosku rodziców o odroczenie spełniania obowiązku szkolnego, ani decyzji Dyrektora.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Porzeczcu udzielił ustnych wyjaśnień, z których wynika, że obowiązek szkolny dziecka odroczył na podstawie przedłożonej przez rodziców Opinii Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

4/ Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków”

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.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Dolina Krasnoludków” wykazał:

- w Tabeli U5A. Dzieci wg wieku:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	2
2013	5
2012	6
2011	6
2010	1
2009 i wcześniej	1
Razem	21

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 wynika, iż subwencję oświatową jednostki otrzymywały na dzieci w przedszkolach w wieku 6 lat i powyżej. Do wyliczenia należnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono z Tabeli U5A. 2 dzieci, w tym jedno objęte wychowaniem przedszkolnym (waga P38 i P39) i jedno odbywające roczne przygotowanie przedszkolne poza przedszkolem (waga P52).

- w Tabeli U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej: **5 dzieci**, w tym 3 urodzona w 2013 roku, 1 urodzone w 2011 roku i 1 urodzone w 2010 roku.

- w Tabeli NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): **4 dzieci** z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.

- w Tabeli NP4. Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego: **2 dzieci** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją.

Do audytu okazano:

a) Dwa orzeczenia uprawniające do wykazania dzieci w tabeli NP.4:

- Orzeczenie Nr 95/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 29.01.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w przedszkolu z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową).

- Orzeczenie Nr 3/2014/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 15.09.2014 r. wydane przez Zespół Orzekający w Miejskim Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową). Orzeczenie wydano dla dziecka urodzonego 17.09.2007 r.

Zgodnie z art. 14 ust. 1a ustawy o systemie oświaty wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat. W związku z powyższym dziecko w roku szkolnym 2016/2017 nie

powinno uczęszczać do przedszkola, powinno rozpocząć spełnianie obowiązku szkolnego. Nieprawidłowo wykazano dziecko w tabeli NP4. dotyczącej dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością oraz w tabeli U5A. dotyczącej dzieci wg wieku.

b) Cztery orzeczenia uprawniające do wykazania dzieci w tabeli NP3.:

- Orzeczenie Nr 5/2016/2017 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 02.09.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm.

- Orzeczenie Nr 7/16/17 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 09.09.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający w Miejskim Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm.

- Orzeczenie Nr 19/2016/2017 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 09.09.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm.

- Orzeczenie Nr 347/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 31.08.2015 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (autyzm i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym).

Dziecko z w/w orzeczeniem nieprawidłowo wykazano w Tabeli NP3. dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) z uwagi na autyzm. Dziecko należało wykazać w Tabeli NP4. dla dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością z uwagi na autyzm i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Powyższe nie wpłynęło na kwotę subwencji oświatowej otrzymanej przez Gminę Miedziana Góra na 2017 rok. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 dzieci z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi były przeliczane tą samą wagą P49.

c) Pięć opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju uprawniających do wykazania wychowanków w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U6. dotyczącej dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, wydanych przed 30.09.2016 r. Cztery opinie wydały Zespoły Orzekające w Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych, jedną opinię wydał Zespół Orzekający w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

Zgodnie z art. 71b ust. 3a ustawy o systemie oświaty opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka do 01.02.2017 r. mogły również wydawać zespoły opiniujące działające w niepublicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

5/ Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Miś Uszatek”.

Jednostka nie wykazywała w 2016 roku w Systemie Informacji Oświatowych danych mających wpływ na kwotę otrzymanej przez Gminę Miedziana Góra części oświatowej subwencji ogólnej.

Terminowość przekazywanych danych do SIO:

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. Zestawień zbiorczych – stan na 30 września 2016 r., dotyczących danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość otrzymanej przez Gminę Miedziana Góra części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2017 stwierdzono, iż Zestawienie Szkoły Podstawowej w Porzeczu zostało złożone do organu prowadzącego 6 października 2016 r. tj. po terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra

Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.). Termin przekazania baz danych oświatowych zgodnie z rozporządzeniem upływał z dniem 5 października 2016 r.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Naruszono art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej zgodnie z którym 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. W myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 w/w ustawy za wykonanie obowiązków o których mowa w ust. 1-5 w Gminie odpowiada Wójt.

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 wójta. Organ wykonawczy Gminy w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej 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 uczniów stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty subwencji na rok 2017.

Naruszono art. 5a pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zgodnie z którym, na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego powinna przeznaczyć środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Jednostka wydatkowała na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi środki w wysokości niższej niż otrzymane w kwocie subwencji oświatowej.

Bazy danych oświatowych przekazywano po terminie wynikającym z Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO na 30 września 2016 r., zgodnym z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.).

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Poprzez nieprawidłowe dane wykazane przez szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Gminę Miedziana Góra w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2016 r. Gmina otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na rok 2017 zawyżoną o kwotę 74.333,22 zł.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, 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:

- a) 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 kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego- wstrzymuje przekazanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji, lub
- b) 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.

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 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
2. Podjąć działania określone w art. 50 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku audytu nieprawidłowości w bazach danych oświatowych.
3. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących uczniów i wychowanków wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte audytem.
4. Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży przeznaczać środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

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 Ministerstwa Edukacji i Nauki, Ministerstwa Finansów i do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sprawujących nadzór nad działalnością audytowanego w badanym zakresie.
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 KAS 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 Wyszynski
Zastępca Dyrektora*

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Miedziana Góra.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.
3. Ministerstwo Edukacji i Nauki.
4. Ministerstwo Finansów.
5. a/a.

Sporządziła:
Anna Strojna (Tel. 41 34 05 162)