

*E. Sidorowicz*  
*AP*



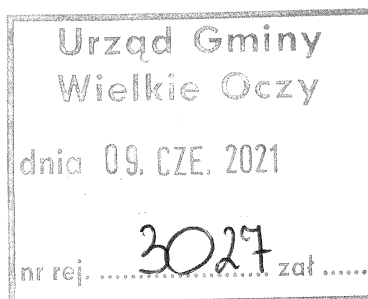
Rzeszów, dnia 7 czerwca 2021 r.

**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Rzeszowie**



UNP: 1801-21-070376

Nr 1801-I C A.52.21.2021.3



**Gmina Wielkie Oczy**

ul. Leśna 2

37-627 Wielkie Oczy

NIP:7931505467

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 422 z późn. zm. ) – po przeprowadzeniu audytu w Gminie Wielkie Oczy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 1801-ICA.52.21.2021.1 z dnia 14 kwietnia 2021 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

### A. Informacje ogólne:

**- Oznaczenie audytowanego podmiotu:**

Gmina Wielkie Oczy, 37-627 Wielkie Oczy ul. Leśna 2.

**- Podstawa prawna audytu:**

- art. 95 ust. 1 pkt 2 - 6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 422 z późn. zm.).

Zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok.

Wartość przedmiotu audytu:

7.110.774,00 zł

w tym:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| – prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r. | 3.490.916,00 zł |
| – prawidłowość wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S   | 3.619.858,00 zł |



**Imiona i nazwiska członków zespołu przeprowadzającego audyt oraz nr legitymacji służbowej:**

Audyt w powyższym zakresie został przeprowadzony przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Małgorzatę Jaworek – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 02564.

**Data rozpoczęcia i zakończenia audytu:**

Data rozpoczęcia audytu: 20.05.2021 r.

Data zakończenia audytu: 01.06.2021 r.

**B. Synteza ustaleń audytu:****1. Cel audytu:**

- ocena prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.,
- ocena prawidłowości wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S.

**2. Ocena audytowanej działalności:**

- 2.1. Pozytywnie oceniono realizację przez jednostkę zadania w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.
- 2.2. Pozytywnie oceniono realizację przez jednostkę zadania w zakresie wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S.

**I. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, rezultaty finansowe audytu:**

W toku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości.

**C. Szczegółowe ustalenia audytu:****I. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:****1.1. Dane ogólne:**

Gmina Wielkie Oczy zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność w oparciu o Statut, który reguluje jej organizację wewnętrzną i tryb pracy organów. Statut Gminy Wielkie Oczy został przyjęty uchwałą Nr II/16/02 Rady Gminy w Wielkich Oczach z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wielkie Oczy (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2003 r. Nr 23, poz. 419). Do ww. Statutu wprowadzono zmiany na podstawie następujących Uchwał Rady Gminy w Wielkich Oczach: Nr XIV/25/2016 z dnia 11 marca 2016 r. i Nr XXXVII/44/2018 z dnia 17 października 2018r.

Do realizacji zadań Gminy Wielkie Oczy powołano następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielkich Oczach,

- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Centrum Kultury,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wielkich Oczach,
- Zespół Szkół Publicznych w Łukawcu.

W Urzędzie Gminy Wielkie Oczy obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony zarządzeniem Nr 123/2019 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

W ww. Regulamin zawiera:

1. Postanowienia ogólne,
2. Zakres działania, zadania i zasady funkcjonowania Urzędu
3. Strukturę organizacyjną Urzędu
4. Zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie,
5. Zadania i kompetencje kierownictwa Urzędu,
6. Zadania komórek organizacyjnych,
7. Zadania i obowiązki wszystkich pracowników Urzędu,
8. Zadania i obowiązki referatów i samodzielnych stanowisk.

Organem podatkowym właściwym dla audytowanego do 31.12.2020 r. był Urząd Skarbowy w Lubaczowie a od 01.01.2021 r., w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. 2020 poz 2456), jest Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie.

## **1.2. Rodzaj prowadzonej działalności:**

Gmina Wielkie Oczy wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu jej działania należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych Gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmujące sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- działalności w zakresie telekomunikacji;
- lokalnego transportu zbiorowego;
- ochrony zdrowia;
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- edukacji publicznej;
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;

- targowisk i hal targowych;
- zieleni gminnej i zadrzewień;
- cmentarzy gminnych;
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- promocji gminy;
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ;
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Gmina Wielkie Oczy posiada w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej numer identyfikacyjny REGON: 650900588, do którego przypisane są następujące informacje:

|                                       |       |   |
|---------------------------------------|-------|---|
| szczególna forma prawna               | 03    | Wspólnoty samorządowe                                     |
| własność                              | 113   | Własność samorządowa,                                     |
| rodzaj przeważającej działalności:    |       |   |
| wg Polskiej Klasyfikacji Działalności | 8411Z | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej |
| Liczba jednostek lokalnych            | 1     |   |

### 1.3. Aktualna sytuacja finansowa:

W 2021 roku Gmina Wielkie Oczy prowadziła gospodarkę finansową w oparciu o Uchwałę Nr XVI/164/220 Rady Gminy Wielkie Oczy z dnia 29 grudnia 2020 roku – w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielkie Oczy na 2021 rok i opracowanym na jej podstawie planie finansowym. Z ww. dokumentów wynika, że na 2021 r. realizacja dochodów planowana była na poziomie 20.271.000,00 zł, wydatki zaś zaplanowano w kwocie 20.621.000,00 zł. Deficyt budżetu w kwocie 350.000,00 zł miał zostać pokryty długoterminowym kredytem w kwocie 210.000,00 zł i przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. W kwocie 140.000,00 zł. Do uchwały budżetowej wprowadzone były, w trakcie 2021 roku, zmiany zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Ostatecznie na dzień 31.03.2021 r. plan dochodów Gminy Wielkie Oczy wyniósł 20.584.330,00 zł, zaś plan wydatków wyniósł 21.724.330,00 zł. Na dzień 31.03.2021 r. dochody zrealizowane zostały w kwocie 6.266.447,99 zł tj. w 30,44 %, wydatki natomiast zrealizowane zostały w kwocie 4.818.948,04 zł tj. w 22,18 %. Oznacza to, że dochody zrealizowane zostały w kwocie wyższej niż wydatki.

## II. Dane osób udzielających wyjaśnienia:

- Elżbieta Słotwińska – Skarbnik Gminy Wielkie Oczy,
- Aneta Juraszek – Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Wielkich Oczach.

## III. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z . z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm ),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 138 )
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm ), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1457 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1662),
- Pismo z dnia 7 czerwca 2016 r. Ministerstwa Edukacji Narodowej Podsekretarza Stanu 3056/2016 Ustawa z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych ustaw.
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,

- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 996 z późn. zm.)

#### **IV. Opis dokonanych ustaleń w zakresie:**

##### **A. Zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.**

##### **Wykaz dokumentów objętych audytem:**

- metryczkę subwencji oświatowej na 2019 r. dla Gminy Wielkie Oczy
- dodatkowa metryczka subwencji oświatowej 2019,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Wielkie Oczy, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2016 r.
- wydruki systemu informacji oświatowej w części dotyczącej ilości uczniów i specjalnych potrzeb edukacyjnych, sporządzone przez jednostki oświatowe wybrane do szczegółowej kontroli sporządzone wg stanu na dzień 30.09.2018 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki lekcyjne,
- dzienniki zajęć dodatkowych,
- księgi uczniów.
- Ewidencję konta 133 – Rachunek budżetu w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdział 75801- Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § - 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa.
- 901 - Dochody budżetu, - w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdział 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § - 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa.

##### **Ustalenia:**

Do zadań własnych gminy w myśl art. 8 ust. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe należy między innymi zakładanie i prowadzenie publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, przedszkoli integracyjnych i specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych, w tym integracyjnych oraz z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi.

Z postanowień art. 10 ust. 1 ww. ustawy Prawo oświatowe wynika, że organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki. W Gminie Wielkie Oczy prowadzenie spraw związanych z realizacją ww. zadania powierzono Gminnemu Zespołowi Ekonomiczno-Administracyjnemu Szkół w Wielkich Oczach.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 57 ust. 1 i 2 ustawy Prawo oświatowe, jest organ prowadzący tej jednostki. Nadzorowi podlega w szczególności prawidłowość gospodarowania przyznanymi szkole lub placówce

środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez te podmioty środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem. W Gminie Wielkie Oczy ewidencja środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie szkół prowadzona jest w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Wielkich Oczach. Tam też odbywa się kontrola wydatkowanych środków pod względem formalno-rachunkowym. Pod względem merytorycznym dokumenty zatwierdzane są przez dyrektorów poszczególnych jednostek. Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek oświatowych sporządzane są również przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Wielkich Oczach i przekazywane są do Gminy Wielkie Oczy zgodnie z obowiązującymi terminami.

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego składa się z 3 części, wśród których znajduje się część oświatowa subwencji ogólnej. Na mocy art. 27 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa. Zgodnie z art. 28 ust. 1 i 2 ww. ustawy, kwotę przeznaczoną na część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym, skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. Od kwoty tej odlicza się 0,4% na rezerwę części oświatowej subwencji ogólnej, Po odliczeniu ww. rezerwy, zgodnie z art. 28 ust. 5, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dzieli część oświatową subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, z wyłączeniem zadań związanych z:

1) dowozem uczniów;

2) zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki uczniom, którzy kończą 5 lat lub mniej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, niezwiązanych z wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446), dzielona była między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, ustawie Prawo oświatowe i ustawie – przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe.

Ww. wyliczeń dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w tzw. „metryczce subwencji oświatowej”, przekazanej do jednostki samorządu terytorialnego, w ślad za informacją dotyczącą subwencji ogólnej. Do metryczki dołączono wykaz szkół, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na rok 2019, określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2018/2019, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.) zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe. Uwzględniono wychowanków przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego w wieku 6 lat

i powyżej. W związku ze zmianą ustroju oświaty, która nastąpiła od 1 września 2017 r., zastosowano wskaźniki zmniejszające/zwiększające odnośnie liczby uczniów (wychowanków) w poszczególnych typach szkół (placówek) określonych w rozporządzeniu w sprawie podziału subwencji za rok 2019,

– etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Dane, o których mowa wyżej gromadzone były w formie elektronicznej przez każdą ze szkół, instytucji oświatowych oraz jednostkę organizacyjną spoza systemu oświaty zatrudniającą nauczycieli, jak też jednostkę prowadzącą obsługę finansowo-księgową szkół i placówek oświatowych.

W celu doprecyzowania sposobu mierzenia skali zadań oświatowych i dostosowania do nich wysokości subwencji, ww. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, wprowadzono algorytm, w którym ustalono przeliczeniową liczbę uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, a następnie wyliczono kwotę subwencji według zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów i określonych typów, rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Algorytm ten uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli, z wyłączeniem zadań związanych z dowozem uczniów oraz zadań związanych z prowadzeniem przedszkoli ogólnodostępnych i oddziałów ogólnodostępnych w przedszkolach z oddziałami integracyjnymi.

Zgodnie art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych, obejmujące zbiory baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki. W myśl postanowień art. 110 ust. 1, 2 i 4 ww. ustawy, szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego. Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe przekazywane są zgodnie § 17 ust. 1-2 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 między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 z późn. zm.), jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2018 r., a dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przekazywane są kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie 10 dni roboczych od upływu ww. terminu. Stosownie do art. 111 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru. Za wykonanie tych obowiązków w myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy, odpowiada wójt (burmistrz, prezydent miasta) starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba. W Gminie Wielkie Oczy osobą odpowiedzialną za sprawdzenie poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych poszczególnych jednostek oświatowych w okresie objętym audytem była Pani Aneta Juraszek – Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego



Szkół w Wielkich Oczach na podstawie zakresu czynności i upoważnienia do przyznawania danych dostępowych oraz blokowania dostępu do bazy danych SIO, a także do dostępu do bazy danych SIO z dnia 11.12.2017 r. udzielonego przez Wójta Gminy Wielkie Oczy na okres od dnia 22.11.2017 r do dnia 22.11.2022 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

Zgodnie z decyzją Ministra Finansów, określającą wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego między innymi ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w tzw. Strefie dla zalogowanych systemu informacji oświatowej <https://strefasio.men.gov.pl/login> w zakładce Raporty/Subwencja, w sekcji „Subwencja 2019 (dane ostateczne)” zamieszczone zostały dodatkowe informacje związane z jej naliczeniem:

- tzw. „Metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września 2018 r. i w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych wg stanu na dzień 10 października 2018 r.
- Zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela.
- Tabela dotycząca kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Z „Metryczki subwencji oświatowej 2019” wynika, że dla Gminy Wielkie Oczy kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. wyniosła 3.490.916,00 zł i do wyliczenia tej kwoty zastosowano:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657
- wskaźnik korygujący Di – 1,0836657387.

W trakcie 2019 r. dokonano zmiany wysokości kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Wielkie Oczy na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST5.4750.8.2019.g z dnia 13.09.2019 r., którym poinformowano, że zwiększono Gminie Wielkie Oczy część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 109.638,00 zł. W ww. Piśmie poinformowano, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Wielkie Oczy na rok 2019 wyniosła ogółem 3.600.554,00 zł.

Czynnościami audytowymi objęto prawidłowość wykazywania danych w systemie informacji oświatowej, będących podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Wielkie Oczy przez następujące szkoły i placówki oświatowe, ujęte w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Wielkie Oczy, które w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazały niżej wymienioną liczbę uczniów:

1. Przedszkole, 37-627 Wielkie Oczy, ul. Leśna 13 – 18 dzieci,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa, 37-627 Wielkie Oczy, ul. Leśna 13 – 162 uczniów,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa - Gimnazjum, 37-627 Wielkie Oczy, ul. Leśna 13 – 16 uczniów,

4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Łukawcu, 37-626 Łukawiec 84 – 143 uczniów,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Łukawcu, 37-626 Łukawiec 84 - gimnazjum – 19 uczniów,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Łukawcu, 37-626 Łukawiec 84 – przedszkole – 14 dzieci,
7. Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łukawcu, 37-626 Łukawiec 84 – 1 dziecko.

### **1. Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej liczby uczniów w klasach ogólnodostępnych według stanu na dzień 30.09.2018 r.**

W wyniku porównania liczby uczniów wynikającej z dzienników lekcyjnych klas ogólnodostępnych, dzienników indywidualnego nauczania i ksiąg uczniów z liczbą uczniów wykazaną w SIO według stanu na dzień 30.09.2018 r. ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Wielkie Oczy w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Wielkie Oczy, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej, są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

### **2. Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej dzieci 6-letnich według stanu na dzień 30.09.2018 r.**

W wyniku porównania liczby dzieci 6-letnich wynikającą z dzienników zajęć przedszkoli z liczbą dzieci wykazaną w SIO według stanu na dzień 30.09.2018 r. nie stwierdzono rozbieżności.

### **3. Ustalenia dotyczące prawidłowości wykazania w systemie informacji oświatowej uczniów i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz uczniów przeliczonych poszczególnymi wagami subwencji. wg stanu na dzień 30.09.2018 r.**

W toku prowadzonego audytu weryfikacji poddano wszystkie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Wielkie Oczy. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2018 r. oraz w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

W odniesieniu do danych oświatowych dotyczących uczniów i dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono w następujących placówkach oświatowych:

#### **1. Szkoła Podstawowa Wielkich Oczach wykazała:**

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 49/16/2017/2018 z dnia 11.04.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy I

wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2103, na czas: nauki na I etapie edukacji, z uwagi na autyzm, w tym z zespół Aspergera,

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 92/23/2016/2017 z dnia 22.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VII wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2064, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i wadę wzroku – uczeń słabowidzący.
2. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Łukawcu wykazała:
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 6 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P4 = 1,4. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 6 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
    - 1) nr 113/25/2016/2017 z dnia 12.07.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy II wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2086, na czas: I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
    - 2) nr 52/16/2017/2018 z dnia 11.04.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy V wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2048, na czas: nauki w roku szkolnym 2018/2019, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
    - 3) nr 53/14/2015/2016 z dnia 09.03.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VI wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2014, na czas: do końca szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
    - 4) nr 121/24/2015/2016 z dnia 29.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VI wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2008, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
    - 5) nr 99/21/2017/2018 z dnia 1.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VII wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1998, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
    - 6) nr 82/19/2013/2014 z dnia 23.05.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VIII wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1958, na czas: nauki na II etapie edukacyjnym, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
  - w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 2 „uczniowie słabowidzący” 1 uczniów, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P5 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/2/2014/2015 z dnia 24.09.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VIII wykazanego w księdze uczniów pod.

poz. 1980, na czas: nauki w szkole podstawowej, z uwagi na wadę wzroku – dziecko słabowidzące.

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 4 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
  - 1) nr 77/20/2017/2018 z dnia 06.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy I wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2124, na czas: nauki na I etapie edukacji, z uwagi na autyzm, w tym z zespół Aspergera,
  - 2) nr 117/24/2017/2018 z dnia 22.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy II wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2112, na czas: nauki w roku szkolnym 2018/2019, z uwagi na autyzm, w tym z zespół Aspergera,
  - 3) nr 28/10/2017/2018 z dnia 10.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy V wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2038, na czas: nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm, w tym z zespół Aspergera,
  - 4) nr 97/21/2017/2018 z dnia 21.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla ucznia klasy VII wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2049, na czas: nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm, w tym z zespół Aspergera.
- 3. Punkt Przedszkolny przy Publicznej szkole Podstawowej w Łukawcu wykazał w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 108/22/2017/2018 z dnia 04.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla dziecka grupy 4-latki wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola pod. poz. 4, na czas: wychowania przedszkolnego, ze względu na autyzm w tym z zespołem Aspergera

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

Wyżej opisane czynności audytu polegające na porównaniu danych oświatowych, dotyczących uczniów szkół i dzieci w przedszkolach dotowanych przez Gminę Wielkie Oczy, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2018 r. z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi te dane wykazały, że Gmina Wielkie Oczy w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 r. prawidłowo wykazała dane stanowiące podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2019 rok.

### **W zakresie prawidłowości wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S.**

W badanym obszarze ustalono:

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Wielkie Oczy na 2019 rok stanowiła kwotę 3.600.554,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Gminy Wielkie Oczy nr 54 9101 (...) 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie.

W dniu 20.12.2018 r. na rachunek bankowy Gminy Wielkie Oczy wpłynęła kwota 262.758,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (WB-252 na dzień 20.12.2018 r.)

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2019 r. w kwocie 262.758,00 zł zaksięgowano pod datą 20.12.2018 r. odpowiednio na kontach Winien 133 (rachunek budżetu) i Ma 909-01 (rozliczenia międzyokresowe), a następnie na podstawie dokumentu nr PK-00003/0/19/DO z dnia 02.01.2019r. zaksięgowano na kontach Winien 909-01 (rozliczenia międzyokresowe) i Ma 901-01-01 (dochody budżetu). Pozostałe transze części oświatowej subwencji ogólnej księgowano wg następującej korespondencji kont: Winien 133 (rachunek budżetu) Ma 901-01-01(dochody budżetu), w budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758, rozdziale 75801 i paragrafie 2920.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 08.06.2020 r. (Nr unikatowy 75FDB8172A51C2DE) – korekta nr 2 i w sprawozdaniu Rb-27S - „ sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 23.04.2020 r. (Nr unikatowy 710D349A1C9A17CA) – korekta nr 1 i sporządzonych przez Skarbnika i podpisanym z przez Wójta Gminy Wielkie Oczy, wykazano prawidłowo w dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, i w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 3.600.554,00 zł.

W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.619.858,00 zł wynikającą z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych. W wykazanej w kolumnie 8 sprawozdań Rb-27S wykazano prawidłowo sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 r.

## **V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:**

### **1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:**

- w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2018 r. wykazano prawidłowe dane oświatowe stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r., tj. zgodnie z art. 112 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 z późn. zm.).
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 08.06.2020 r. (Nr unikatowy 75FDB8172A51C2DE) – korekta nr 2 i w sprawozdaniu Rb-27S - „ sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 23.04.2020 r. (Nr unikatowy 710D349A1C9A17CA) – korekta nr 1, wykazano prawidłowe dane w dz. 758. rozdz. 75801, § 2920, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9, ust. 1

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm. ).

## **VI. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:**

W związku z przedstawionymi wynikami audytu nie zachodzi potrzeba sformułowania wniosków i zaleceń.

## **VII. Pouczenie:**

Zgodnie z art. 97 ust 1a ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Sporządziła:

Małgorzata Jaworek - starszy ekspert skarbowy.

Zatwierdził:

Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Rzeszowie



Piotr Bauman  
Z-ca Dyrektora

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a