**DYREKTOR**
**IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**
**W OLSZTYNIE**

Olsztyn, dnia 23 marca 2021 r.

2801-ICA.52.10.2021.4
UNP: 2801-21-022611

**Gmina Świątki**
**Świątki 87**
**11-008 Świątki**
**NIP: 7393467507**

# SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).

## 1. Informacje ogólne:

**1.1.** Podstawa prawna audytu:

- art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej,
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 22 lutego 2021 r., nr 2801-ICA.52.10.2021.1, doręczone Stronie 08 marca 2021 roku.

**1.2.** Zakres audytu:

Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018 rok.

**1.3.** Wartość przedmiotu audytu ogółem stanowi kwotę **3 345 093,00 zł.**

**1.4.** Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Waldemar Bukowski – główny ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 0038195, kierujący pracami zespołu audytującego,
- Aneta Hanusz – ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 0038198.

**1.5.** Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 – siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

**1.6.** Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 08.03.2021 r. – 23.03.2021 r.

## 2. Synteza ustaleń audytu

**2.1.** Cel audytu:

Ocena rzetelności wykazywanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych o liczbie uczniów, co ma wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie Świątki.

**2.2.** Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów:

**2.2.1.** Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Świątki

**ocenia się pozytywnie;**

**2.2.2.** Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

**ocenia się pozytywnie.**

**2.3.** Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu.

Ustalenia audytu nie powodują skutków finansowych.

## 3. Charakterystyka audytowanego podmiotu

### 3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

W okresie objętym audytem Wójtem Gminy Świątki był Pan Piotr Sławomir Kowalczyk, wybrany 16.11.2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem o wyborze Wójta, sporządzonym przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w dniu 18.11.2014 r.

Pan Piotr Sławomir Kowalczyk ponownie został wybrany na urząd Wójta Gminy Świątki w dniu 04.11.2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem o wyborze Wójta, sporządzonym przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w dniu 20.11.2018 r.

Pełnienie obowiązków Skarbnika Gminy Świątki w badanym okresie, jak i obecnie, zostało powierzone Pani Krystynie Dobrosławie Sztajborn, która została powołana Uchwałą Rady Gminy w Świątkach Nr XXXI/138/93 z 06 października 1993 r. oraz Nr XXXII/300/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r.

W okresie objętym audytem Gmina Świątki funkcjonowała w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr Nr VI/31/2003 Rady Gminy świątki z dnia 30 kwietnia 2003 r.

Rejestracja Gminy Świątki:

- statystyczna: REGON nadany Gminie Świątki: 510743203
  - szczególna forma prawna 03 – wspólnoty samorządowe,
  - forma własności 113 – własność samorządowa,
  - działalność wg PKD 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,

  (wg zaświadczenia GUS Urząd Statystyczny w Olsztynie z dnia 15.01.2008 r.);

- podatkowa: NIP: 7393467507 nadany Gminie Świątki (wg decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Olsztynie z 08.12.2011 r.).

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Gminy Świątki w 2018 r. były:

- Przedszkole Samorządowe w Świątkach,
- Szkoła Podstawowa w Świątkach,
- Publiczne Gimnazjum w Świątkach

**3.2.** Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.);
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1927 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.);
- 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, poz. 957 oraz z 2014 r. poz. 1149 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r., nr 173, poz. 1072);
- 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 2016 r., poz. 1368);

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1578 ze zm.);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.).

## 4. Szczegółowe ustalenia audytu

**4.1.** Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:

– Pani Krystyna Sztajborn – Skarbnik Gminy Świątki

**4.2.** Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Wydruki/skany z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków na dzień 30.09.2017 r.;
- metryczka subwencji oświatowej na 2018 r. wraz z załącznikiem nr 1;
- skany dzienników lekcyjnych poszczególnych placówek oświatowych w Gminie Świątki za rok szkolny 2017/2018;
- skany/wyciągi księgi uczniów;
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w poszczególnych placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Świątki;
- skany orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych;
- skany opinii o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (dot. Gminy Świątki);
- wydruk konta 901-758-75801-2920D-901000W „część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - subwencja ogólna z budżetu państwa – część oświatowa" na 2018 r.

**4.3.** Opis dokonanych ustaleń faktycznych z podziałem na jednorodne obszary tematyczne

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, w tym m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, zgodnie z ustawą z dnia 3 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198, z późn. zm.) z subwencji ogólnej, na którą składają się części: wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego określa na każdy rok ustawa budżetowa (art. 27 ustawy).

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2017 r.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składa się kwota:

- bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych - SOA,
- uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych wg wag przeliczeniowych „P" – SOB,
- części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji stosuje się tak zwane wagi przeliczeniowe „P", którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznaną na jednego ucznia/wychowanka. Szczegółowy ich opis przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych przez Gminę. Dane te wykazywane są w systemie informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2017 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Świątki prezentuje metryczka subwencji oświatowej na 2018 r. oraz wykaz tych szkół i placówek zawierający informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P" przesłane jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2018" wynika, że Gminie Świątki została przyznana na 2018 rok kwota części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości – 3 338 667,00 zł (w zaokrągleniu do pełnych złotych)

z tego na:

- zadania szkolne SOA 2 108 516,17 zł,
- zadania szkolne SOB 1 069 741,20 zł,
- zadania pozaszkolne SOC 160 409,44 zł

Finansowy standard A podział subwencji w zł: 5409,1141
Wskaźnik korygujący Di 1,0839108205

| nr wiersza z metryczki | kategoria uczniów/wychowanków | | ilość uczniów/ wychowanków | waga | uczniowie przeliczeniowi | kwota razem |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizacje zadań szkolnych **SOA**, w tym: | | | | | **2 108 516,17** |
| 1 | Uczniowie szkół publicznych i niepublicznych dla dzieci i młodzieży w jst. | Sa | 359,6311 | 1 | 389,808040678 | 2 108 516,17 |
| | Kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizacje zadań szkolnych **SOB**, w tym: | | | | | **1 069 741,20** |
| 2 | Uczniowie szkół podst. wieś/miasto do 5 tys. mieszk. | P1 | 276,6192 | 0,4 | 119,932217615 | 648 727,05 |
| 3 | Uczniowie gmin. wieś/miasto do 5 tyś. mieszkańców | P2 | 83,0119 | 0,27 | 24,293924093 | 131 408,6 |
| 4 | Uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie … | P4 | 4 | 1,4 | 6,069900595 | 32 832,78 |
| 5 | Uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową | P5 | 1 | 2,9 | 3,143341379 | 17 002,69 |
| 6 | Uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z upośledzeniem . umysł. w stopniu umiarkowanym lub znacznym | P6 | 2 | 3,6 | 7,804157908 | 42 213,58 |
| 7 | Dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera | P7 | 2 | 9,5 | 20,594305590 | 111 396,95 |
| 8 | Uczniowie mniejszości narodowych i grup etn. | P21 | 4 | 1,3 | 5,636336267 | 30 487,59 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 | Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży | P37 | 83,0119 | 0,04 | 3,599099866 | 19 467,94 |
| 10 | Ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży | P40 | 95 | 0,065 | 6,693149317 | 36 204,01 |
| | Kwota części oświatowej na realizację zadań poza szkolnych **SOC** , w tym: | | | | | **160 409,44** |
| 11 | Dzieci 6-letnie w przedszkolach | P43 | 30 | 0,75 | 24,387993461 | 131 917,44 |
| 12 | Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tyś. | P45 | 30 | 0,15 | 4,877598692 | 26 383,49 |
| 13 | Zadania pozaszkolne gminne | P62 | 359,6311 | 0,001 | 0,389808041 | 2 108,52 |
| | **Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. (SOA+SOB+SOC)** | | | | | **3 338 667** |

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do metryczki „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST", wg stanu na dzień 30 września 2017 r., do szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Świątki zapisanych było 395 uczniów.

| L.p. | Nazwa szkoły/placówki oświatowej | Liczba uczniów |
|---|---|---|
| 1. | Szkoła podstawowa w Swiątkach | 264 |
| 2. | Publiczne Gimnazjum w Świątkach | 101 |
| 3. | Przedszkole Samorządowe w Świątkach | 30 |
| | Razem: | **395** |

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów dokonał przelewu środków części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Świątki na 2018 rok w następujących kwotach:

| Data | kwota przelanych środków | Opis |
|---|---|---|
| 20.12.2017 | 247 858,00 | za miesiąc 01.2017 |
| 23.01.2018 | 247 858,00 | za miesiąc 02.2017 |
| 21.02.2018 | 531 568,00 | za miesiąc 03.2017 |
| 21.03.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 04.2017 |
| 23.04.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 05.2017 |
| 23.05.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 06.2017 |
| 21.06.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 07.2017 |
| 23.07.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 08.2017 |
| 23.08.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 09.2017 |
| 21.09.2018 | 256 821,00 | za miesiąc 10.2017 |
| 23.10.2017 | 256 821,00 | za miesiąc 11.2017 |
| 21.11.2017 | 256 815,00 | za miesiąc 12.2017 |
| 30.11.2017 | 6 426,00 | Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej |
| **Razem** | **3 345 093,00** | - |

Na koncie 901-758-75801-2920D-901000W „część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - subwencja ogólna z budżetu państwa – część oświatowa" na 2018 r. dokonano zapisu w łącznej kwocie **3 345 093,00 zł.**

**4.3.1.** Prawidłowość wykazania ilości uczniów wykazanych w tabelach SIO na 30.09.2017 r.

W toku czynności audytowych zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2017 r. przez 2 prowadzone przez Gminę Świątki szkoły i placówki oświatowe: Szkołę Podstawową w Świątkach (264 uczniów), Przedszkole Samorządowe w Świątkach (30 dzieci), co stanowi 74,43 % wszystkich uczniów.

Ustalono, że liczba uczniów poszczególnych szkół wynika z ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018.

W wyniku likwidacji Publicznego Gimnazjum w Świątkach, cała dokumentacja przebiegu nauczania (dzienniki lekcyjne, arkusze organizacyjne, księgi uczniów oraz orzeczenia ) tej placówki oświatowej zostały przekazane spisem zdawczo odbiorczym w dniu 31.07.2019 roku do archiwum zakładowego Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

Obowiązek przekazania dokumentacji przebiegu nauczania zlikwidowanej szkoły do organu sprawującego nadzór pedagogiczny wynika z art. 89 ust. 5 (dotyczy szkół publicznych) i art. 172 ust. 5 (dotyczy szkół niepublicznych) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. W związku z powyższym dyrektor zlikwidowanej szkoły lub placówki przekazuje do archiwum Kuratorium Oświaty w terminie jednego miesiąca od dnia zakończenia likwidacji szkoły lub placówki dokumentację przebiegu nauczania.

**4.3.2.** Sprawdzenia poprawności wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych dokonano we wszystkich placówkach prowadzonych/dotowanych przez Gminę Świątki, z wyjątkiem Publicznego Gimnazjum w Świątkach , w oparciu o aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Powiatową Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Olsztynie, przy Placu Bema 5.

W toku audytu badaniem objęto orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, przedłożone przez Gminą Publiczną Szkołę Podstawową w Swiątkach, co przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | uczeń klasy na 30.09.2017 | Data urodzenia | nr ew. w księdze uczniów | data przyjęcia do szkoły/wypisania /ukończenia szkoły | Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | numer z dnia | Orzeczenie wydane na czas | określona niepełnosprawność w orzeczeniu |
| Gmina Publiczna Szkoła Podstawowa w Swiątkach | | | | | | | |
| 1 | III | 20.01.2007 | 3484 | 01.09.2014 | 224/2015/2016 30.05.2016 | na czas edukacji wczesnoszkolnej | niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia |
| 2 | III | 28.12.2008 | 3532 | 01.09.2015 | 15/2015/2016 07.09.2015 | na czas edukacji wczesnoszkolnej kl. I-III | niepełnosprawność ruchowa |
| 3 | III | 06.12.2008 | 3539 | 01.09.2015 | 202/2014/2015 01.06.2015 | na czas edukacji wczesnoszkolnej | słabo słyszenie |
| 4 | V | 25.10.2006 | 3376 | 01.09.2013 | 320/2015/2016 01.07.2016 | na czas kształcenia w szkole podstawowej | niepełnosprawność sprzężona |
| 5 | VI | 09.02.2004 | 3562 | 21.09.2015 | 25/2015/2016 14.09.2015 | na czas kształcenia w szkole podstawowej | zagrożenie niedostosowaniem społecznym |

Weryfikacja ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, z danymi przekazanymi do SIO na 30 września 2017 r. wykazała, że wszyscy uczniowie zostali prawidłowo wykazani, w odpowiednich tabelach.

**5.** Organy kontroli lub nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o KAS:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym,
- Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.

## POUCZENIE

Stosownie do zapisów art. 97 ust. 1a ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po

zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

*Z upoważnienia*
*Dyrektora Izby Administracji Skarbowej*
*w Olsztynie*
*Kierownik Referatu*
*Jerzy Mazuruk*
*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/**

Otrzymują przez ePUAP:
– Gmina Świątki,
– Ministerstwo Edukacji Narodowej,
– Ministerstwo Finansów,
i aa.

*Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE);

RODO – klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie: www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.