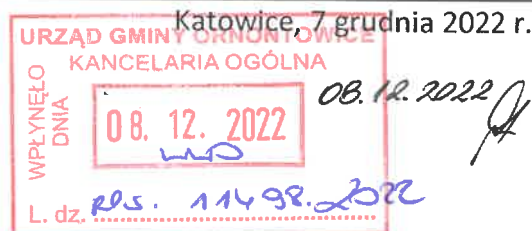




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-22-275563
Sprawa: Audyt środków publicznych
Nr sprawy: 2401-ICA.52.53.2022
Kontakt: Marek Serek
główny ekspert skarbowy
tel.: 32 35 81 890
e-mail: marek.serek@mf.gov.pl



Urząd Gminy Ornontowice
SEKAP



Gmina Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice
NIP: 6351829974

Sprawozdanie z audytu 2401-ICA.52.53.2022.3

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 813 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Ornontowice na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.53.2022.1 z dnia 17 listopada 2022 r. (doręczonego w dniu 18 listopada 2022 r.).

I. Zakres audytu

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok. ✓

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03102) i Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03115) w siedzibie Audytowanego, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice, w Katolickim Przedszkolu Niepublicznym Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 18 listopada 2022 r. do 7 grudnia 2022 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 6.790.235,00 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice w roku

2020 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Gminę Ornontowice, które mogłyby skutkować otrzymywaniem przez Miasto środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe.

Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych, a także dotyczących uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości.

W celu weryfikacji danych zawartych w *Systemie Informacji Oświatowej* stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice na rok 2019, audytem objęto Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice zlokalizowany przy ul. Zwycięstwa 7.

Ponadto przeprowadzono audyt w niepublicznej placówce oświatowej zlokalizowanej na terenie Gminy Ornontowice, tj. w Katolickim Przedszkolu Niepublicznym Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach przy ul. Zamkowej 2.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice na rok 2020 została zawyżona o kwotę **19.404,00 zł**.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) na dzień 30 września 2020 r. w zakresie liczby uczniów przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice.

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów art. 42 pkt 1 i 3 w związku z art. 12 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1900 ze zmianami) w związku z treścią Załącznika określonego w §3 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020” w zakresie wagi P5.

W myśl art. 42 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) dane w związku z wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym do zbioru

danych ucznia przekazuje szkoła lub placówka oświatowa organizująca wczesne wspomaganie rozwoju, zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze oraz kształcenie specjalne (pkt 1); dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych ucznia przekazuje (w zakresie danych w związku z nauką ucznia) szkoła, do której uczeń uczęszcza (pkt 3).

Zgodnie z art. 12 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dane dziedzinowe ucznia w związku z wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym obejmują numer, datę wydania, datę przedłożenia w szkole lub placówce oświatowej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno -wychowawczych, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i datę zakończenia realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju, zajęć rewalidacyjno -wychowawczych i kształcenia specjalnego zorganizowanego na podstawie odpowiednio opinii lub orzeczenia oraz informację o rodzaju niepełnosprawności, a w przypadku niepełnosprawności sprzężonych - współwystępujących niepełnosprawności, niedostosowaniu społecznym lub zagrożeniu niedostosowaniem społecznym.

Zgodnie z zapisami Załącznika do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020” waga P5 została przewidziana dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Przekazanie danych do bazy danych SIO jest - zgodnie z art. 49 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* - równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr XLVIII/403/18 z dnia 7 listopada 2018 r. Rada Gminy Ornontowice przyjęła „*Statut Gminy Ornontowice*”, stanowiący o ustroju Gminy (zmiana: uchwała nr XI/94/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XLVIII/403/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ornontowice).

Gmina Ornontowice położona jest w powiecie mikołowskim w województwie śląskim. Siedziba organów Gminy mieści się w Ornontowicach.

Gmina działa na podstawie *ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) i na podstawie *Statutu*, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy, zasady działania Komisji i Klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

Gmina z mocy ustawy posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i

na własną odpowiedzialność. Zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, oraz tworzenie warunków dla racjonalnego jej rozwoju. Gmina realizuje następujące zadania publiczne:

- 1) zadania gminy (własne i zlecone),
- 2) zadania powiatu, województwa; na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 3) inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada Gminy Ornontowice,
- Wójt Gminy Ornontowice.

Kompetencje Burmistrza określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa.

Zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym* Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy; opracowywanie programów rozwoju w trybie określonym w przepisach o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, określanie sposobu wykonywania uchwał, gospodarowanie mieniem komunalnym, wykonywanie budżetu, zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Funkcję Wójta Gminy Ornontowice w okresie od 16 listopada 2014 r. do 20 listopada 2018 r. pełnił p. Kazimierz Adamczyk. W okresie od 21 listopada 2018 r. do nadal funkcję Wójta Gminy Ornontowice sprawuje p. Marcin Kotyczka.

Gmina Ornontowice posługuje się numerem identyfikacji podatkowej **NIP 6351829974** nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie.

Gmina Ornontowice uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276257759. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	403	wspólnoty samorządowe
własność	113	własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych
rodzaj podstawowej działalności:		
wg PKD 2007	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok Gminy Ornontowice wykazało następujące wielkości:

	Bilans	Rachunek zysków i strat
rok 2020	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 80.041.532,31 zł	sporządzony za rok 2020 wykazał zysk netto w kwocie 3.243.703,52 zł

W okresie objętym audytem Urząd Gminy Ornontowice zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* oraz *rozporządzenia 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zmianami).

W okresie objętym audytem Gmina Ornontowice prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r., w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ornontowice.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy - Przedsiębiorstwa Informatycznego YUMA Sp. z o.o. we Wrocławiu.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446),
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 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 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663),
- *rozporządzenie 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 zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 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 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),

- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami)
- *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 społecznym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli* (Dz. U. z 2018 r., poz. 691),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach.* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1627),
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego* (Dz. U. z 2017 r., poz. 671)

oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2020* opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Gminy Ornontowice,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki dodatkowej nauki języka polskiego, księgi uczniów, dzienniki nauczania języka mniejszości

oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020*.

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2020 wagi odnoszą się do 64 zadań szkolnych i 23 zadań pozaszkolnych.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2020 – 5.917,8938 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Gminy Ornontowice wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł 1,1306399587.

W myśl przepisów *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) szkoły lub placówki oświatowe są zobowiązane do przekazywania do bazy danych SIO:

- danych dziedzinowe dotyczące szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe ucznia (art. 42 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych nauczyciela (art. 43 ustawy).

Rodzaj i zakres danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej został kreślony w art. 7 – 29 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*.

Zgodnie z art. 30 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, podmiot zobowiązany do przekazywania danych do zbioru danych szkoły lub placówki oświatowej, zbioru danych jednostki, zbioru danych nauczyciela i zbioru danych ucznia przekazuje dane do bazy danych SIO, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana w stanie faktycznym, z wyjątkiem danych, o których mowa w:

- 1) art. 8 pkt 1 lit. a-c, e-k i pkt 2-4, art. 9 pkt 2, art. 14 pkt 25 i 32, art. 20 pkt 1, art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. j, pkt 1a lit. i, ust. 3 pkt 1 lit. g oraz pkt 2 lit. f;
- 2) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. i oraz pkt 2 lit. g - w zakresie dotyczącym uzyskania kolejnego stopnia awansu zawodowego;
- 3) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz ust. 3 pkt 1 lit. c - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych w zakresie dotyczącym wymiaru zatrudnienia;
- 4) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. g, ust. 3 pkt 1 lit. e oraz ust. 4 pkt 5 - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;
- 5) danych identyfikacyjnych uczniów przystępujących do egzaminu ósmoklasisty, egzaminu maturalnego i egzaminu zawodowego.

Ww. dane wymienione w pkt 1-5 przekazywane są w zakresie i terminach określonych w przepisach *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji*

oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej.

Przekazanie danych do bazy danych SIO jest - zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* - równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Na podstawie ww. danych zgromadzonych w bazie danych SIO zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, są sporządzane:

- 1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez ministrów.

Zestawienia, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są udostępniane w bazie danych SIO jednostkom samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 15 grudnia. Jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia udostępnienia w bazie danych SIO zestawień, o których mowa w ust. 1 pkt 1, potwierdzają prawdziwość danych zawartych w zestawieniach.

Proces weryfikacji danych zawartych w ww. zestawieniach został określony w przepisach art. 50 ust. 4-7 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice na rok 2020 wyniosła 6.790.235,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa zwiększeniu o kwotę 27.000,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r. w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2020 wyniosła 6.817.235,00 zł.

W wyniku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice zlokalizowany przy ul. Zwycięstwa 7 ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez ten podmiot na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. nie wynikają z poddanych analizie treści dokumentów i ewidencji prowadzonych oraz wykorzystywanych dla celów *Systemu Informacji Oświatowych*.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Gminy Ornontowice na rok 2020, poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w ww. podmiocie.

W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice zlokalizowany przy ul. Zwycięstwa 7 ustalono, iż Zespół przekazał do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 545 uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej, wchodzącej w skład Zespołu, w tym 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, 8 uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 3 uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 7 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 120 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 213 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 1 ucznia z dodatkową nauką języka polskiego oraz 544 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020. Ponadto Zespół wykazał 55 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, 55 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 2 dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi bądź autyzmem, 6 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz 4 dzieci niewidomych, słabosłyszących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją w roku szkolnym 2019/2020.

Analiza przedłożonej dokumentacji Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice ujawniła, iż Zespół wykazał w *Systemie Informacji Oświatowej* dane dziedzinowe nie pokrywające się ze stanem faktycznym. Zespół wykazał bowiem w *Systemie* dane dziedzinowe w zakresie uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją dotyczące **1 ucznia Szkoły Podstawowej, dla którego nie dysponował na dzień sprawozdawczy ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*.**

Powyższe dotyczyło uczennicy o inicjałach M.R. uczęszczającej w roku szkolnym 2019/2020 do klasy V Szkoły Podstawowej w Ornontowicach wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 14 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 4937; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr PPP.4200.101.2015 wydane zostało z uwagi na słabowidzenie przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mikołowie w dniu 12 maja 2015 r. i ważne było na czas do zakończenia etapu edukacyjnego. Ww. uczennica w dacie orzekania uczęszczała do Przedszkola i od września 2015 r. rozpoczęła naukę w Szkole Podstawowej, kształcąc się w ramach I etapu edukacyjnego. Orzeczenie, o którym mowa powyżej na mocy art. 312 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. - *Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe* obowiązywało do ukończenia przez uczennicę klasy IV szkoły podstawowej. Na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. uczennica uczęszczała do klasy V Szkoły Podstawowej i pobierała naukę w ramach II etapu edukacyjnego (klasy V-VIII). W dokumentacji Zespołu zarchiwizowano również orzeczenie Nr PPP.4200.316.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla ww. uczennicy z uwagi na słabowidzenie przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mikołowie w dniu 1 października 2019 r. (data wpływu do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego: 10 października 2019 r.) czyli 10 dni po okresie sprawozdawczym.

Uczennica została wykazana na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. jako uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności z uwagi na słabowidzenie.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice p. Moniki Orłowskiej – Przybyły złożonych w toku audytu „(...) Uczennica M.R. posiadała Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na okres I etapu edukacyjnego. W czerwcu 2019 r. matka M. R. poprosiła Zespół o wydanie opinii do Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Mikołowie, w celu uaktualnienia Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na II etap edukacyjny. We wrześniu przekazała Dyrekcji informację, że dostarczy w najbliższym czasie nowe Orzeczenie dla córki. Uwzględniając potrzeby uczennicy (dotacja do podręczników dla dziecka słabowidzącego oraz organizację zajęć rewalidacyjnych) uwzględniono uczennicę w SIO stan na 30.09.2019 r. mając na uwadze interpretacje przepisów przejściowych MEN, regulujących ważność orzeczeń wydanych przed 1 września 2017 r., gdzie zgodnie z art. 312 ust.1 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe wszystkie orzeczenia wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych przed 1 września 2017 r. zachowują ważność na okres na jaki zostały wydane (...). Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr PPP.4200.316.2019 r. wydane przez PPP Mikołów w dniu 01.10.2019 r.”

W konsekwencji przekazania do Systemu Informacji Oświatowej przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice danych dziedzinowych dotyczących ww.uczennicy, liczba uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) zawyżona została o 1 ucznia.

Uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 19 – Uczniowie niepełnosprawni - uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją - (waga P₅).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅ (1 uczeń).

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Burmistrz Ornontowice w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności przekazywanych do bazy Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektora podległej jednostki oświatowej danych dziedzinowych będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla Gminy Ornontowice, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował przekazanie przez Zespół do bazy Systemu Informacji Oświatowej nieprawdziwych danych dziedzinowych dotyczących liczby uczniów, a w konsekwencji uzyskanie przez Gminę Ornontowice wyższej o **19.404,00 zł** kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych placówkach oświatowych.

Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z przekazanymi przez Zespół do *Systemu Informacji Oświatowej* nierzetelnymi danymi dziedzicznymi dotyczącymi opisanej wyżej uczennicy, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia*	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice	P5	1	2,9	6691,007202	19.403,92	19.403,92
Razem							19.403,92

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. 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:*

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

VI. Zalecenia dla Audytowanego

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji przekazywanych danych do *Systemu Informacji Oświatowej*, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 50 *ustawy o systemie informacji oświatowej* oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru, kontroli rzetelności przekazywanych danych oświatowych.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97 ust. 1a *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. 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. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1a, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Zgodnie z art. ~~97 ust. 4~~ wyżej cyt. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytor jest obowiązany w terminie do dnia 20 stycznia 2023 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.53.2022.3 z przeprowadzonego audytu.

W myśl przepisu art. 37a ust. 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego:

1. Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.
2. Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
 - 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.
4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
7. W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.

8. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego i prowadzenia egzekucji na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, ze zmianami).

Wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1 art. 37a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 179).

Numer rachunku bankowego właściwy do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej: 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001.

Czynności dokonane na podstawie art. 97 ust. 1a i 1b ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Podpisy audytorów:

Główny Ekspert Skarbowy



Marek Serek

Główny Ekspert Skarbowy



Agnieszka Rokicka

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:



Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora
Adam Krawiec

Korespondencję otrzymują:

- 1) Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice,
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych

