



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**



Rzeszów, 30 sierpnia 2022 roku
01.08.2022
44



UNP: 1801-22-103725

Sprawa:	Audyty w Gminie Komańcza
Znak sprawy:	1801-I C A.52.35.2022.4
Kontakt:	Sekretariat IAS w Rzeszowie tel. +48 17 850 36 00 e-mail ias.rzeszow@mf.gov.pl

Gmina Komańcza
Komańcza 166
38-543 Komańcza
NIP: 6871785088

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 2022 r., poz. 813 z późn. zm.) – po przeprowadzeniu audytu wobec Gminy Komańcza, 38-543 Komańcza 166, NIP: 6871785088 na podstawie upoważnienia Nr 1801-ICA.52.35.2022.1 z dnia 29 czerwca 2022 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

A. Informacje ogólne:

I. Oznaczenie audytowanego podmiotu:

- Gmina Komańcza, 38-543 Komańcza 166, NIP: 6871785088.

II. Podstawa prawna audytu:

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

III. Zakres audytu:

- Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2018 r.

IV. Wartość przedmiotu audytu

3.770.422,00 zł

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

3.666.302,00 zł

- prawidłowość naliczenia i wykorzystania dotacji celowej przyznanej 104.120,00 zł w 2018 r. ze środków publicznych na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego

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

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

- Barbarę Ratułowską – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej B19062.

VI. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu:

Data rozpoczęcia audytu

7 lipiec 2022 r.

B. Synteza ustaleń audytu:

I. Cel audytu:

- prawidłowość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej,
- prawidłowość wykazania w systemie informacji oświatowej ogólnej liczby uczniów, dzieci i uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi według stanu na dzień 30 września 2017 r.,
- terminowość przekazywania danych oświatowych między bazami danych oświatowych,
- prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację bieżącego zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego.

II. Ocena audytowanej działalności:

W wyniku przeprowadzonego audytu za 2018 r. stwierdzono, że:

- w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. audytowana jednostka wykazała prawidłowo dane w zakresie wykonanych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej,
- wszystkie placówki oświatowe prawidłowo wykazały w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2017 r. dane, które stanowiły podstawę do ustalenia należnej Gminie Komańczy na 2018 r. części oświatowej subwencji ogólnej, za wyjątkiem Szkoły Podstawowej w Rzepedzi,
- audytowana jednostka terminowo przekazała dane oświatowe między bazami danych oświatowych,
- audytowana jednostka w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. wykazała prawidłowe dane w zakresie liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego,
- audytowana jednostka wykonała ustawowy obowiązek w zakresie prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

III. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, rezultaty finansowe audytu:

W wyniku przeprowadzonego audytu w oparciu o przedłożone dokumenty i ewidencje za 2018 r. stwierdzono:

- błędne wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Rzepedzi na dzień 30.09.2017 r. 2 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania (w wyniku przeliczenia ilości dni nauki szkolnej w wadze P32=1 winno być 0,93),
- nieterminowe przesłanie do Kuratorium Oświaty informacji o ilości dzieci, którym nie zapewniono miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego (wysłano w dniu 9.11.2017 r., podczas gdy termin upłynął w dniu 15.10.2017 r.),
- nieterminowe dokonanie zwrotu dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (zwrócono w dniu 4.03.2019 r., podczas gdy termin upłynął w dniu 31.01.2019 r.),
- niedokonanie zmian w budżecie Gminy Komańcza w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (nie zwiększono planu dochodów w rozdziale 80106 o kwotę 18.040,00 zł oraz nie zmniejszono w rozdziale 80103 o kwotę 23.636,00 zł). W związku z powyższym wykazano niewłaściwe dane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 4 „Plan”).
- zaewidencjonowanie zwrotu dotacji celowej z budżetu państwa w następnym roku (zwrot dotacji za 2018 r. zaewidencjonowano w 2019 r., natomiast w roku 2018 zaewidencjonowano zwrot dotacji za 2017 r., co skutkowało wykazaniem niewłaściwych danych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 5,7,8).

C. Szczegółowe ustalenia audytu:

I. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

II. Do udostępniania żądanych dokumentów oraz udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem upoważnione zostały:

- Pan Paweł Rysz - Zastępca Wójta,
- Pani Katarzyna Rzepka - Skarbnik,
- Pani Monika Guśtak - Inspektor ds. płac, oświaty i transportu wewnętrznego.

III. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte audytem:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 35 z późn. zm.),

- ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U., poz. 827 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1010 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017, poz. 59),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017, poz. 60 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1900 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 21 kwietnia 2017 r. o zmianie ustawy o systemie informacji oświatowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r., poz. 949),
- ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 291),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczególnego 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 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie 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 2017 r., poz. 1613),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113),
- 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 2017, poz. 649),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 875),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2425),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).

IV. Opis dokonanych ustaleń faktycznych.

IV.1 Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi za 2018 r.

Badaniem objęto niżej wymienione dokumenty i ewidencje:

- zapisy konta 130-000 za 2018 r. w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej i dotacji celowej do przedszkoli,
- uchwałę Nr XLI/200/18 Rady Gminy Komańcza z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Komańcza za 2018 r.,
- podział dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 r. na rozdziały klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdanie Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w zakresie subwencji oświatowej oraz w zakresie dotacji dla przedszkoli,
- sprawozdanie Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- wydana przez dyrektora szkoły decyzja o odroczeniu rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2017/2018 dla dziecka urodzonego w 2010 r., wykazanego odpowiednio w SIO według stanu na 30.09.2017 r.,
- roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018 wraz z dowodami potwierdzenia nadania,
- informacja dotycząca wykorzystania w 2018 roku dotacji dla gmin na sfinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego,
- dzienniki zajęć szkół i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na rok szkolny 2017/2018 oraz dzienniki zajęć oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i punktów przedszkolnych na rok szkolny 2018/2019,
- wydruki SIO Szkół i Oddziałów Przedszkolnych według stanu na dzień 30 września 2017 r. i 30 września 2018 r.,
- zestawienia zbiorcze – „spis 30 wrzesień 2017”,
- „metryczkę subwencji oświatowej 2017” dla Gminy, zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.IX/10.X, rok szkolny 2017/2018,
- dzienniki zajęć korekcyjno – kompensacyjnych i rewalidacyjnych rok szkolny 2017/2018,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Ustalenia:

IV.1.1 Prawdliwość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST3.4750.1.2018 Minister Finansów przekazał Wójtowi Gminy informację o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2018 r., która wyniosła 5.841.657,00 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła 3.666.302,00 zł.

Kwota subwencji oświatowej została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki.

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W sprawozdaniu Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, sporządzonym w dniu 09.04.2019 r. (korekta nr 2) i podpisanym przez Wójta i Skarbnika wykazano w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 kwotę 3.666.899,00 zł odpowiednio w kolumnach: 4 „Plan (po zmianach)” i 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”. W kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.686.822,00 zł, to jest niższą o 19.923,00 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej.

Różnica w kwocie 19.923,00 zł dotyczy odpowiednio:

- subwencja oświatowa otrzymana w 2017 r. na miesiąc styczeń 2018 r. (+) 278.717,00 zł
- subwencja oświatowa otrzymana w 2018 r. na miesiąc styczeń 2019 r. (-) 298.640,00 zł

W toku prowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. kwoty otrzymanej jak i kwoty wykonanej subwencji oświatowej w 2018 r.

IV.1.2 Prawidłowość wykazania w systemie informacji oświatowej ogólnej liczby uczniów, liczby dzieci w wieku 6 lat w przedszkolach, dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz dzieci i młodzieży uczestniczącej w zajęciach rewalidacyjnych według stanu na dzień 30 września 2017 r.

W 2018 r. Gmina Komańcza prowadziła/dotowała 11 jednostek (KOD JST 181704 - według pozycji wykazu szkół i placówek) tj.:

- 1) Szkoła Podstawowa w Komańczy,
- 2) Gimnazjum w Komańczy,
- 3) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Komańczy,
- 4) Szkoła Podstawowa w Rzepedzi,
- 5) Gimnazjum w Rzepedzi,
- 6) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rzepedzi,
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Łupkowie,
- 8) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Nowym Łupkowie,
- 9) Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego Wisłok Wielki,
- 10) Gimnazjum przy Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego Wisłok Wielki,
- 11) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego Wisłok Wielki.

Minister Edukacji Narodowej przekazał audytowanej jednostce m.in. wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2017 r. Przedmiotowy wykaz szkół i placówek stanowił podstawę do wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2018 rok.

W toku przeprowadzonego audytu szczegółowemu badaniu w zakresie prawidłowości wykazania w systemie informacji oświatowej ogólnej liczby uczniów, dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, dzieci i młodzieży uczestniczącej w zajęciach rewalidacyjnych oraz dzieci w wieku 6 lat w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych poddano dane wykazane

w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. przez jednostki prowadzone/dotowane przez Gminę Komańcza w roku szkolnym 2017/2018.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2017 r.

W toku przeprowadzonego audytu w oparciu o przedłożone dokumenty i ewidencje ustalono liczbę uczniów wymienionych powyżej Szkół według stanu na dzień 30.09.2017 r. i porównano ją z liczbą uczniów wykazaną przez ww. Szkoły w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. W wyniku dokonanego porównania nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykazani uczniowie zostali zakwalifikowani do prawidłowych wag subwencyjnych.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

W oparciu o weryfikację przedłożonych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci i uczniów Oddziału Przedszkolnego, Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum stwierdzono, że zostały one wydane odpowiednio: przed dniem 30.09.2017 r., przez zespoły orzekające działające w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, na właściwy okres edukacji, zawierały określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu ich wydania, orzeczenia wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone wskazywały co najmniej dwie niepełnosprawności.

Uczniowie korzystający w roku szkolnym 2017/2018 z kształcenia specjalnego spełniali kryterium wiekowe. Objęci weryfikacją uczniowie i dzieci posiadający ww. orzeczenia zostali prawidłowo zakwalifikowani do odpowiednich wag subwencyjnych.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. liczby dzieci w wieku 6 lat w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania dzieci w wieku 6 lat i powyżej w oddziale przedszkolnym i zakwalifikowania ich do odpowiednich wag subwencyjnych.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. nauczania domowego.

W trakcie prowadzonego audytu na podstawie wniosku rodziców ucznia do Dyrektora Szkoły, zobowiązania rodziców do przystąpienia ucznia do egzaminów kwalifikacyjnych, opinii Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej, decyzji Dyrektora Szkoły w sprawie zezwolenia na spełnienie przez ucznia obowiązku szkolnego poza szkołą, arkuszu ocen ucznia szkoły podstawowej na rok szkolny 2017/2018, stwierdzono, iż uczeń odbywał w roku szkolnym 2017/2018 nauczanie domowe.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania ucznia w SIO według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania go do ww. wagi subwencyjnej.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. nauczania języków mniejszości narodowych.

W oparciu o przedłożone w trakcie audytu dzienniki zajęć lekcyjnych w roku szkolnym 2017/2018 stwierdzono, iż 48 uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Komańczy i Rzepedzi uczyło się języka ukraińskiego (w ilości 3 i 4 godzin tygodniowo) oraz uczęszczali na zajęcia historii i kultury mniejszości ukraińskiej w łącznej liczbie 25 godzin.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania uczniów w SIO według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do wagi subwencyjnej.

- ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. uczniów posiadających indywidualne nauczanie.

W systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Rzepedzi na dzień 30 września 2017 r. w tabeli DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły” w wierszu „Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 uczniów.

W okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r. indywidualnym nauczaniem w Szkole Podstawowej w Rzepedzi objęto dwoje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania:

— Nr 30/16/17 z dnia 25.11.2016 r. – Sandra P.

— Nr 62/16/17 z dnia 17.02.2017 r. – Wiktoria M.

Sandra P. uczęszczała na zajęcia indywidualnego nauczania 5 dni w tygodniu od dnia 03.01.2017 r. do dnia 23.06.2017 r. w ilości 10 godzin tygodniowo; Wiktoria M. uczęszczała na zajęcia indywidualnego nauczania 3 dni w tygodniu od dnia 06.03.2017 r. do dnia 23.06.2017 r. w ilości 13 godzin tygodniowo.

W trakcie prowadzonego audytu Wójt Gminy pismem znak: Pp.4424.5.1.22 z dnia 03.08.2022 r. przekazał pismo Dyrektor Szkoły w Rzepedzi z dnia 15.07.2022 r. z którego wynika, iż sporządzając SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola,” w wierszu „Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” błędnie wykazano 2 uczniów.

Dyrektor Szkoły wskazał również ilości dni nauki szkolnej dwóch uczennic w okresie od IX 2016 do VI 2017, ilości dni nauki szkolnej ogółem w szkole oraz wyliczył prawidłową ilość uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, tj.:

Lp.	Miesiąc	Ilość wszystkich dni nauki szkolnej	Ilość dni nauki szkolnej Sandry pomniejszonych o dni nieobecności	Ilość dni nauki szkolnej Wiktorii pomniejszonych o dni nieobecności
1	IX 2016			
2	X 2016			

Lp.	Miesiąc	Ilość wszystkich dni nauki szkolnej	Ilość dni nauki szkolnej Sandry pomniejszonych o dni nieobecności	Ilość dni nauki szkolnej Wiktorii pomniejszonych o dni nieobecności
3	XI 2016			
4	XII 2016			
5	I 2017	11	10	
6	II 2017	20	18	
7	III 2017	23	22	20
8	IV 2017	16	16	16
9	V 2017	21	19	19
10	VI 2017	16	13	16

Do wyliczenia ilości uczniów w dniach nauki szkolnej wzięto pod uwagę ilość uczniów objętych nauczaniem indywidualnym w całym tygodniu nauki bez względu na to czy któreś dziecko miało nauczanie indywidualne 3 dni w tygodniu czy 5 dni w tygodniu, pomniejszając o dni nieobecności uczniów na zajęciach.

Wyliczenie ilości dzieci przedstawia się następująco:

— Sandra:

$$10/11+18/20+22/23+16/16+19/21+13/16 = 0,91 + 0,90 + 0,96 + 1,00 + 0,90 + 0,81 = 5,48/10 = 0,55$$

— Wiktoria:

$$20/23 + 16/16 + 19/21 + 16/16 = 0,87 + 1,0 + 0,90 + 1,00 = 3,77/10 = 0,38$$

Wykazano w SIO na 30.09.2017 r. w tabeli DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły” - 2 uczniów, winno być 0,93 (według wyliczenia: 0,55 + 0,38), zawyżono o 1,07 (według wyliczenia: 2 - 0,93).

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 30 – należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym. Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10. Średnie stany miesięczne ustala się sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzieli się przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Natomiast zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. (poz. 2395) dotyczący algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2018 waga P32=1 przysługuje uczniom objętych indywidualnym nauczaniem (zgodnie z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez

10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

Opisana nieprawidłowość w zakresie wykazania 1,07 uczniów z nauczaniem indywidualnym nie posiadającymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w Szkole Podstawowej w Rzepedzi na dzień 30.09.2017 r., mogła spowodować nadebranie przez Gminę Komańcza części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. w wysokości **6.427,79 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia:

$1,07 \text{ (waga P32=1)} \times 5.409,1141 \text{ (Finansowy standard A podziału subwencji)} \times 1,1105856780 \text{ (Wskaźnik korygujący Di)} = 6.427,79 \text{ zł.}$

Wykazanie przez Gminę Komańcza w systemie informacji oświatowej sporządzonym na dzień 30.09.2017 r. nieprawidłowych danych jest niezgodne z postanowieniami art. 111 ust. 3, w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którymi gmina obowiązana była do sprawdzenia poprawności danych przekazanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru oraz art. 112 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2017 r.

Obowiązkiem kierownika jednostki, wynikającym z przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tejże ustawy jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. przez ustalenie odpowiednich procedur w celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, w tym przypadku procedur mających na celu kontrolę prawidłowości wykazania danych w SIO stanowiących podstawę do wyliczenia subwencji.

IV.1.3 Terminowość przekazywania danych oświatowych między bazami danych oświatowych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu stwierdzono, że Gmina przekazała dane oświatowe do bazy danych oświatowych Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w terminie wynikającym z dyspozycji § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

IV.2. Prawidłowość rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację bieżącego zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 3 oraz art. 8 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dotacje celowe z budżetu państwa m.in. na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych.

Stosownie do art. 42 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, o których mowa w odrębnych przepisach - na zasadach w nich określonych.

Do zadań własnych gminy, w myśl art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w szczególności obejmujących sprawy edukacji publicznej.

Zgodnie z art. 8 ust. 15 ustawy Prawo oświatowe, do zadań własnych gminy należy zakładanie i prowadzenie publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, przedszkoli integracyjnych i specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 32 ust. 2, szkół podstawowych, w tym integracyjnych oraz z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych, szkół artystycznych oraz szkół przy zakładach karnych, szkół w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich, należy do zadań własnych gmin.

System oświaty obejmuje przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, przedszkola integracyjne i specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego - art. 2 pkt 1 ustawy Prawo oświatowe.

Zgodnie z art. 8 ustawy Prawo oświatowe szkoła i placówka (stosownie do art. 4 pkt 1 tej ustawy - pod określeniem szkoła należy także rozumieć przedszkole) może być szkołą i placówką publiczną albo niepubliczną.

Szkoły i placówki publiczne, zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe mogą zakładać i prowadzić jedynie jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 10 ustawy Prawo oświatowe organ prowadzący szkołę lub placówkę oświatową odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych.

W celu wykonywania ww. zadań, organy prowadzące szkoły i placówki mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek – art. 10 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 57 ust. 1 i 2 ustawy Prawo oświatowe w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, jest organ prowadzący tej jednostki. Nadzorowi temu podlega w szczególności prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez te podmioty środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowanie mieniem.

Nadzór nad wykonywaniem budżetu w szkole lub placówce oświatowej na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, sprawuje organ wykonawczy gminy (odpowiednio: wójt, burmistrz lub prezydent miasta).

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.

W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego stosownie do zapisu art. 31 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Obowiązek szkolny tych dzieci stosownie do zapisu art. 38 ustawy Prawo oświatowe może być odroczony nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku - art. 31 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe.

W myśl art. 31 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe dziecko w wieku 6 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym zorganizowanym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego.

Obowiązek ten w myśl art. 31 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. W przypadku dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, obowiązek ten rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko rozpocznie spełnianie obowiązku szkolnego.

Zadaniem własnym gminy jest zapewnienie warunków do spełniania obowiązku odbycia rocznego przygotowania przedszkolnego oraz do korzystania z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub innej formie wychowania przedszkolnego – art. 31 ust. 8 ustawy Prawo oświatowe.

Stosownie do przepisu art. 33 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe - dyrektorzy publicznych i niepublicznych przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne oraz nauczyciele prowadzący zajęcia w publicznych i niepublicznych innych formach wychowania przedszkolnego są obowiązani powiadomić dyrektora szkoły, w obwodzie w którym dziecko mieszka, o spełnianiu przez dziecko obowiązku odbycia rocznego przygotowania przedszkolnego, odpowiednio w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego oraz o zmianach w tym zakresie.

Zgodnie z art. 36 ust. 4, 5, 6, 7 ustawy Prawo oświatowe dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszka, na wniosek rodziców, odracza rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego o jeden rok szkolny.

Wniosek, o którym mowa w ust. 4, składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, nie później niż do dnia 31 sierpnia. Odroczenie dotyczy roku szkolnego, w którym dziecko ma rozpocząć spełnianie obowiązku szkolnego. Do wniosku, o którym mowa w ust. 4, dołącza się opinię, z której wynika potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną albo niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, założoną zgodnie z art. 168 oraz zatrudniającą pracowników posiadających kwalifikacje określone dla pracowników publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych. Dziecko, któremu odroczone rozpoczęcie spełniania obowiązku szkolnego zgodnie z ust. 4, kontynuuje przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego. Przepisy art. 32 ust. 3 i 5 stosuje się odpowiednio.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Podziału środków przeznaczonych na dotację, o której mowa w ust. 1, pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania – art. 53 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podziału środków przeznaczonych na ww. dotację pomiędzy poszczególne gminy dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania - art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

IV.2.1. Kalkulacja wysokości dotacji.

W roku 2018 Gmina Komańcza otrzymała z budżetu państwa dotację celową, o której mowa w art. 53 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w wysokości 104.120,00 zł (według wyliczenia: 76 dzieci x 1.370,00 zł).

Wójt Gminy Komańcza stosownie do zapisów § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. poinformował Wojewodę Podkarpackiego że w Gminie Komańcza nie ma dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego (pismo znak: Pp.4424.14.17 z dnia 7.11.2017 r., wysłano w dniu 09.11.2017r. wpłynęło do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10.11.2017 r.).

Termin złożenia pisma wynikający z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. upłynął dnia 15.10.2017 r.

Na okoliczność nieterminowego przekazania informacji o ilości dzieci Wójt Gminy Komańcza w piśmie znak: Pp.4424.5.1.22 z dnia 03.08.2022 r. poinformował, iż opóźnienie w wysyłce pisma wynikało z przeoczenia pracownika.

IV.2.2. Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że w uchwale budżetowej Nr XLI/200/18 Rady Gminy Komańcza z dnia 10 stycznia 2018 roku, w określonej łącznej kwocie planowanych dochodów budżetu Gminy na rok 2018 w wysokości 17.140.338,57 zł wyodrębniono m.in. w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” kwotę dochodów bieżących wynoszącą:

— 80103 Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych § 2030 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	42.816,00 zł,
— 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego §2030 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	66.900,00 zł.

Pismem z dnia 24.04.2018 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Wójtów, iż decyzją z dnia 24.04.2018 r. znak: FVI.3111.1.63.2018 zwiększył plan wydatków budżetu państwa w dziale 801. Decyzja ta stanowiła podstawę zmian w budżecie.

Dla Gminy Komańcza kwoty te wyniosły:

— rozdział 80103 kwota	19.180,00 zł,
— rozdział 80106 kwota	84.940,00 zł.

W związku z powyższym Gmina Komańcza winna była dokonać zmian w budżecie, tj.:

— zmniejszenia dochodów w rozdziale 80103 o kwotę (42.816 - 19.180)	(-) 23.636,00 zł,
— zwiększenia dochodów w rozdziale 80106 o kwotę (66.900 - 84.940)	(+) 18.040,00 zł.

Stosownie do zapisów art. 257 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych: w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu:

1) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. w kolumnie 4 „Plan” w rozdziale:

- 80103 Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych § 2030 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin wykazano **42.816,00 zł**,
- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 2030 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin wykazano **66.900,00 zł**.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-275 kwoty nie uwzględniają zmian dokonanych decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 24.04.2018 r.

Na powyższą okoliczność Wójt Gminy pismem z dnia 03.08.2022 r. wyjaśnił: „W budżecie Gminy Komańcza na 2018 r. zaplanowana została dotacja na wychowanie przedszkolne w dziale 801 rozdziale 80103 w paragrafie 2030 w kwocie 42.816,00 zł oraz w dziale 801 w rozdziale 80106 w paragrafie 2030 w kwocie 66.900,00 zł. Pismem z dnia 24.04.2018 r. (wpływ do Urzędu Gminy 26.04.2018 r.) Wojewoda Podkarpacki przekazał zwiększenia planu wydatków budżetu państwa w dziale 801 w rozdziale 80103 w paragrafie 2030 w kwocie 19.180,00 zł oraz w dziale 801 w rozdziale 80106 w paragrafie 2030 w kwocie 84.940,00 zł. Powyższe zmiany nie zostały wprowadzone do budżetu Gminy Komańcza przez ówczesną Panią Skarbnik.”

Gmina Komańcza przesłała do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie „Podział dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej”, w którym wykazała:

Kod GUS	Nazwa Gminy	Liczba wychowanków	Kwota dotacji naliczonej	Kwota dotacji podzielonej	Rozdział 80103	Rozdział 80106
181704	Komańcza	76	104.120,00	104.120,00	19.180,00	84.940,00

Gmina w ww. informacji wykazała prawidłowe dane uwzględniające kwoty wykazane w piśmie Wojewody Podkarpackiego z dnia 24.04.2018 r.

W związku z dotacją celową z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy Komańcza w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 r. dokonano podziału dotacji w kwocie 104.120,00 zł na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz jednostki tj.:

1) 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych **19.180,00 zł**,
w tym:

- dotacja dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych w Komańczy, Rzepedzi,

3) 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego **84.940,00 zł**,

- dotacje dla punktu przedszkolnego w Komańczy, Rzepedzi.

Gmina Komańcza przekazała dotację na wychowanie przedszkolne Oddziałom przedszkolnym przy Szkołach Podstawowych i Punktom przedszkolnym w Komańczy i Rzepedzi.

Pozostałe Punkty przedszkolne i Oddziały przedszkolne w Wisłoku Wielkim i Nowym Łupkowie Gmina Komańcza dotowała ze środków własnych.

IV.2.3. Prawidłowość ustalenia liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Komańcza na dzień 30.09.2017 r. i 30.09.2018 r.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, zgodnie z art. 53 uOst. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. jednostka samorządu

terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Wysokość dotacji dla gminy zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej, o której mowa w ust. 4, oraz liczby uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, w placówkach wychowania przedszkolnego:

- 1) prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2) dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym – ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego.

W 2018 r. Gmina Komancza przekazywała środki z dotacji celowej na wychowanie przedszkolne następującym placówkom oświatowym realizującym zadania w tym zakresie tj.:

a) oddziałom przedszkolnym w publicznych szkołach podstawowych:

- Oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej w Rzepedzi,
- Oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej w Komańczy,

b) punktom przedszkolnym,

- Punkt przedszkolny w Szkole Podstawowej w Rzepedzi,
- Punkt przedszkolny w Szkole Podstawowej w Komańczy,

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnień Wójta Gminy z dnia 03.08.2022 r. stwierdzono, iż Gmina nie przekazała środków dotacji celowej z budżetu państwa oddziałom i punktom przedszkolnym w Wisłoku Wielkim i Nowym Łupkowie.

W toku czynności audytowych ustalono liczbę dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy, na podstawie danych SIO według stanu na dzień 30.09.2017 r. i 30.09.2018 r. tj. tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” i tabeli U5A. „Dzieci według wieku, płci i miejsca zamieszkania” w konfrontacji z dziennikami zajęć oddziałów przedszkolnych oraz punktów przedszkolnych na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019:

Stan na dzień 30 wrzesień 2017 r.

Lp.	Jednostka	Razem	2,5 latki (2015)	3 latki (2014)	4 latki (2013)	5 latki (2012)	6 latki (2011)	7 latki i dalej (2010 i wcześniej)	2,5 - 5 lat razem /4do7/
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Komańczy	39	0	10	5	10	13	1	25
2	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Nowym Łupkowie	13	0	2	4	4	3	0	10
3	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rzepedzi	43	0	10	15	7	11	0	32
4	Oddział Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego	12	0	0	0	3	9	0	3
	Razem Oddziały Przedszkolne		0	22	24	24	36	1	

Lp.	Jednostka	Razem	2,5 latki	3 latki	4 latki	5 latki	6 latki	7 latki	2,5 - 5 latki
1	Punkt Przedszkolny Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich Wisłok Wielki	6	0	3	3	0	0	0	6
Razem		113	0	25	27	24	36	1	76

Na podstawie analizy zapisów dzienników zajęć oddziałów przedszkolnych na rok szkolny 2017/2018 wykazanych w powyższej tabeli według stanu na dzień 30.09.2017 r. w konfrontacji z danymi wykazanymi w SIO tych oddziałów przedszkolnych w tabelach U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” oraz U5A. „Dzieci według wieku, płci i miejsca zamieszkania” według stanu na dzień 30.09.2017 r. zweryfikowano wykazaną w systemie liczbę dzieci.

W toku dokonanej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości polegającej na wykazaniu w SIO według stanu na dzień 30.09.2017 r. zawyżonej liczby dzieci.

Stan dzieci na dzień 30 września 2018 r.

Lp.	Jednostka	Razem	2,5 latki (2016)	3 latki (2015)	4 latki (2014)	5 latki (2013)	6 latki (2012)	7 latki	2,5 - 5 lat razem
								i dalej (2011 i wcześniej)	
1	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Komańczy	29	0	2	12	6	9	0	20
2	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rzepedzi	44	0	7	13	15	9	0	35
3	Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Nowym Łupkowie	12	0	3	2	4	3	0	9
4	Punkt Przedszkolny Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich Wisłok Wielki	11	0	1	3	3	4	0	7
Razem		96	0	13	30	28	25	0	71

W toku dokonanej analizy ww. dzienników zajęć na rok szkolny 2018/2019 nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazaniu ilości dzieci na dzień 30.09.2018 r.

Liczba dzieci zgodnie art. 53 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowiła podstawę do naliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na rok 2018.

IV.2.4. Udzielenie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji.

Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2018 r. jest rozliczana na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 53 ust. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z art. 53 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacji, o której mowa w ust. 1, udzielają wojewodowie. Dotację przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego.

Szczegółowe zasady udzielania i rozliczania dotacji celowej w ww. zakresie reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wydane na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy o systemie oświaty (obowiązujące do 31.12.2017 r.) oraz rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (obowiązujące od 01.01.2018 r.).

IV.2.5. Udzielenie dotacji.

Gmina Komańcza otrzymała w 2018 r. dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w łącznej wysokości 104.120,00 zł.

Środki finansowe zostały przekazane z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na rachunek bankowy audytowanej jednostki w następujących transzach i terminach:

Lp.	Data	Nr wyciągu bankowego	Rozdział/paragraf	
			80103 § 2030	80106 § 2030
1.	26.04.2018	WB/0082	6.393,00	28.313,00
2.	11.05.2018	WB/00091	1.598,00	7.078,00
3.	14.06. 2018	WB/00114	1.598,00	7.078,00
4.	02.07. 2018	WB/00126	1.598,00	7.078,00
5.	07.08. 2018	WB/00152	1.598,00	7.078,00
6.	07.09. 2018	WB/00174	1.598,00	7.078,00
7.	05.10. 2018	WB/00194	1.598,00	7.078,00
8.	15.11.2018	WB/00222	1.600,00	7.080,00
9.	05.12. 2018	WB/00236	1.599,00	7.079,00
Razem:			19.180,00	84.940,00
		Zwrot dotacji za 2018 r.	2.274,20	
Razem			16.905,80	84.940,00

Łączna kwota otrzymanych środków dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła

— rozdział 80103 19.180,00 zł,
— rozdział 80106 84.940,00 zł.

Gmina Komańcza w 2018 r. zaewidencjonowała w rozdziale 80103 w paragrafie 2030 zwrot dotacji dokonany w dniu 23.01.2018 r. dotyczący 2017 r. w wysokości 2.676,00 zł,

zamiast zwrotu dotyczącego 2018 r. w wysokości 2.274,20 zł.

W związku z powyższym na koniec roku saldo wyniosło (19.180,00 – 2.676,00) **16.504,00 zł**,
zamiast (19.180,00 – 2.274,20) **16.905,80 zł**.

Kwota dotacji celowej dotycząca 2018 r. zwrócona została w 2019 r. i ujęta została w ewidencji księgowej w 2019 r. w wysokości 2.274,20 zł.

W związku z powyższym zapisy w ewidencji księgowej w rozdziale 80103 paragrafie 2030 winny wynosić:

— wpływy dotacji w ciągu roku	19.180,00 zł,
— zwrot dotacji za 2018 r.	- 2.274,20 zł,
— saldo na 31.12.2018 r.	16.905,80 zł.

Na powyższą okoliczność wójt Gminy w piśmie z dnia 03.08.2022 r. wyjaśnił: „W ewidencji księgowej budżetu Gminy Komańcza jest wykazany wpływ na rachunek bankowy gminy dotacji na wychowanie przedszkolne w dziale 801 w rozdziale 80103 w paragrafie 2030 w okresie od 26.04.2018 r. do 05.12.2018 r. w kwocie 19 180,00 zł. Dnia 31.12.2018 r. zaksięgowano zwrot dotacji na wychowanie przedszkolne za 2017 r. w kwocie 2.676,00 zł (przelewu dokonano dnia 23.01.2018 r.). Zwrot został zaksięgowany pod tą datą z uwagi na to, że nie dokonano takiego doksięgowania w grudniu 2017 r. i przy zamykaniu roku 2018 salda kont księgowych były między sobą niezgodne. Po wykonaniu tej operacji w ewidencji księgowej widnieje kwota 16.504,00 zł. Zwrot dotacji za 2018 rok w kwocie 2.274,20 zł został zaksięgowany w roku 2019 jako zwrot dotacji z lat ubiegłych i widnieje w ewidencji księgowej w 2019 r. W związku z zaksięgowaniem 31.12.2018 r. zwrotu dotacji w kwocie 2.676,00 zł za 2017 r. w sprawozdaniu Rb - 27S w kolumnie 5 i 7 w dziale 801 w rozdziale 80103 w paragrafie 2030 wykazano kwotę 16.504,00 zł, a powinna być wykazana kwota 16 905,80 zł”.

Wpływ ww. dotacji celowej do Gminy Komańcza w 2018 r. w kwocie ogółem 104.120,00 zł został zaewidencjonowany (w Organie) w następujący sposób:

- dział 801 rozdział 80103 § 2030 – w kwocie 16.504,00 zł na koncie 130/901 – 801- 80103 - 2030,
- dział 801 rozdział 80106 § 2030 – w kwocie 84.940,00 zł na koncie 130/901 – 801- 80106 - 2030.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2018 r. z dnia 29.03.2019 r. wykazano dotację celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego:

- w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)” odpowiednio:	
- w rozdziale 80103 § 2030	42.816,00 zł
- w rozdziale 80106 § 2030	66.900,00 zł
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty):	
- w rozdziale 80103 § 2030	16.504,00 zł
- w rozdziale 80106 § 2030	84.940,00 zł
- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”:	
- w rozdziale 80103 § 2030	16.504,00 zł
- w rozdziale 80106 § 2030	84.940,00 zł

Stosownie do zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zasady sporządzania sprawozdania określa instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiąca załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia

Stosownie do pkt 5 załącznika nr 36 dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób: 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:

a) subwencji ogólnej – z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,

b) dotacji celowych z budżetu państwa – z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;

2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7;

3) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

7. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

IV.2.6. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowej.

Według zapisu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wydanego na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy o systemie oświaty (obowiązującego do 31.12.2017 r.) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (obowiązującego od 01.01.2018 r.) środki dotacji mogły być przeznaczone na wydatki bieżące, na których poniesienie jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dofinansowania ze środków europejskich, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych.

Gmina Komańcza w 2018 r. otrzymała środki dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie ogółem 104.120,00 zł.

Przedmiotowe środki przekazano w 2018 r. jednostkom realizującym wychowanie przedszkolne w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w punktach przedszkolnych.

Kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynoszącą 2.274,20 zł Gmina Komańcza zwróciła do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przelewem z dnia 04.03.2019 r. tytułem: „zwrot dotacji celowej rozdz. 80103” wraz z odsetkami w kwocie 15,95 zł.

IV.2.7. Wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 80103, 80106.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że otrzymana w 2018 r. przez Gminę Komańcza dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 104.120,00 zł została wykazana w rocznym rozliczeniu tej dotacji za 2018 r. jako wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła 2.274,20 zł i została zwrócona na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniu 04.03.2019 r. Z tytułu nieterminowego zwrotu dotacji Gmina zapłaciła odsetki w wysokości 15,95 zł.

Na powyższą okoliczność Wójt Gminy pismem z dnia 03.08.2022r. wyjaśnił: „w dniu 04.03.2019 r. Gmina dokonała zwrotu dotacji za 2018 r. do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 2.274,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 15,95 zł (liczonymi od dnia 01.02.2019 r. do dnia 04.03.2019 r.). Termin zwrotu dotacji upłynął dnia 31.01.2019 r. Nieterminowy zwrot dotacji nastąpił przez przeoczenie pracownika zajmującego się dokonywaniem przelewów, który przeoczył pismo z informacją o dokonanie zwrotu dotacji”.

Zgodnie z ogólną zasadą określoną w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W myśl art. 169 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa: 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, wciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

W informacji dodatkowej dotyczącej wykorzystania w 2018 roku dotacji dla gmin na sfinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego przesłanej do Kuratorium Oświaty wraz z rocznym rozliczeniem wykorzystania tej dotacji za 2018 audytowana jednostka wykazała następujące dane:

	Plan dotacji ogółem po zmianach	Wykonanie wydatków w 2018 r.	w tym z dotacji	Udział dotacji w wydatkach ogółem	Zwrot dotacji (kwota zgodna ze sprawozdaniem)
Ogółem	104.120,00	339.719,79	101.845,80	29,98%	2.274,20
Rozdział 80103	19.180,00	188.475,41	16.905,80	X	2.274,20
Rozdział 80104					
Rozdział 80106	84.940,00	151.244,38	84.940,00	X	0,00
Rozdział 80149					

Wykazane w przedmiotowej informacji „Wykonane wydatki” wynikają ze sprawozdania Rb - 28S jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. i ze sprawozdań rocznych Rb - 28S za 2018 r. jednostek budżetowych.

Według sprawozdań Rb-28S za 2018 r. przekazanych przez n.w. jednostki, którym przekazano w 2018 r. środki z wyżej wymienionej dotacji, oraz sprawozdania Rb-28 jednostki audytowanej „wydatki wykonane” przedstawiają się następująco:

Rozdział	Placówka	Kwota poniesionych wydatków	w tym środki dotacji	% udział dotacji w wydatkach
80103	Szkoła Podstawowa w Rzepedzi	2 149,36	12 105,32	
	Szkoła Podstawowa w Komańczy	96 326,05	4 800,48	
Razem rozdział 80103		188.475,41	16 905,80	8,97
80106	Szkoła Podstawowa w Rzepedzi	94 220,43	43 840,00	
	Szkoła Podstawowa w Komańczy	57 023,95	41 100,00	
Razem rozdział 80106		151 244,38	84 940,00	56,16

Zapis art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych dla jednostek samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba, że odrębne ustawy stanowią inaczej.

Z danych przedstawionych powyżej wynika, iż wkład własny Gminy jest przekraczający wymagane 20%.

Jak wynika z powyższego wydatki poniesione przez Przedszkola były znacznie wyższe od kwoty otrzymanej dotacji.

Mając na uwadze powyższe oraz wyjaśnienia jednostki audytowanej przyjęto, że dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wydatkowana w 2018 r. głównie na wynagrodzenia nauczycieli i pochodne oraz wydatki bieżące niezbędne do prowadzenia przedszkola w ww. oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w przedszkolu.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że otrzymana w 2018 r. przez Gminę dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 104.120,00 zł została wykazana w rocznym rozliczeniu wykorzystania tej dotacji za 2018 r. jako wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Audytowana jednostka w 2018 r. nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków ww. dotacji. Analiza przedłożonej ewidencji księgowej wykazała, że w 2018 r. prowadzono jedynie wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z ww. dotacji.

IV.2.8. Sprawozdawczość i rozliczenie dotacji.

Zgodnie z § 4 ust. 1-4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego:

- Jednostki samorządu terytorialnego przekazują właściwemu wojewodzie roczne rozliczenie wykorzystania dotacji za okres jednego roku budżetowego według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona.

- Wojewoda, na podstawie rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji, o którym mowa w ust. 1, w terminie do dnia 1 marca roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona, sporządza i przekazuje ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania zbiorcze zestawienie wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym.

- Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji, o którym mowa w ust. 1, oraz zbiorcze zestawienie wykorzystania dotacji, o którym mowa w ust. 2, przekazuje się w postaci:

1) elektronicznej i papierowej albo

2) elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

- Dane zawarte w postaci elektronicznej, o której mowa w ust. 3 pkt 1, są zgodne z danymi zawartymi w postaci papierowej.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018 zostało złożone przez Gminę Kozańcza do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w terminie określonym przepisem § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym ta dotacja została udzielona, tj. wysłano za pośrednictwem Poczty w dniu 30.01.2019 r. – wpłynęło w dniu 01.02.2019 r. - w wersji papierowej, w dniu 30.01.2019 r. elektronicznie.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2018 r. według jednostki i według ustaleń audytu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Według gminy i audytu (w zł)
	- dotacja naliczona	104.120,00
		76 dzieci *1.370,00
1.	- dotacja otrzymana przez gminę w roku budżetowym D	104.120,00
2.	- liczba uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji dla jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203), zwanej dalej „ustawą”, z pomniejszeniem liczby dzieci, o których mowa w art. 53 ust. 6 ustawy – M	76
3.	- liczba uczniów, którzy w roku budżetowym kończą 5 lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz w placówkach wychowania przedszkolnego, dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego – N	71
4.	- średnioroczna liczba uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio w roku bazowym oraz roku budżetowym w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego oraz w placówkach wychowania przedszkolnego, dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym – K obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru $K=(M \cdot 8 + N \cdot 4) / 12$	74,34

Lp.	Wyszczególnienie	Według gminy i audytu (w zł)
5.	- różnica - R pomiędzy liczbą uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji dla jednostki samorządu terytorialnego - M , a średnioroczną liczbą uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio roku bazowym oraz w roku budżetowym w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego oraz w placówkach wychowania przedszkolnego, dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym – K , obliczana z dokładnością do wartości setnej, według wzoru: R= M – K	1,66
6.	- kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości - Z obliczana po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy, według wzoru $Z = R/M * D - X - W$), gdzie $R/M * D > X + W$	2.274,20

Obowiązkiem kierownika jednostki, wynikającym z przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej, że ustawy jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. przez ustalenie odpowiednich procedur w celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, w tym przypadku procedur mających na celu kontrolę prawidłowości kalkulacji wysokości dotacji i ich rozliczeń zgodnie z przepisami prawa oraz zapewnienie pełnej realności spójnej i sprawdzalnej ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków.

D. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Gmina Komańcza:

- wykazując w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. nieprawidłowe dane oświatowe stanowiące podstawę naliczania dla Gminy części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. naruszyła art. 111 ust. 3 i art. 112 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit i ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej,
- nie dokonując zmian w budżecie Gminy naruszyła zapisy art. 257 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ewidencjonując zwrot dotacji z budżetu państwa w roku następnym naruszyła zapisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i pkt 5 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia,
- nieterminowo przekazała informacje do Kuratorium Oświaty i Wychowania o ilości dzieci którym nie zapewniono miejsca w przedszkolu, naruszyła zapisy § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- nieterminowo dokonała zwrotu dotacji z budżetu państwa na wychowanie przedszkolne, naruszając art. 169 ustawy o finansach publicznych.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Stwierdzone w toku przeprowadzonego audytu nieprawidłowości:

- mogą skutkować dla Gminy Komańcza zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok o kwotę **6.427,79 zł.**

3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

- przestrzegać przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
- wykonywać ustawowy obowiązek sprawdzania poprawności danych przekazywanych przez szkoły.
- terminowo przekazywać informacje do Kuratorium Oświaty i Wychowania o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.
- dokonywać zmian planu dochodów w budżecie Gminy stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- zwrotu dotacji z budżetu państwa dokonywać w obowiązującym terminie, zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych.
- przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

VI. Pouczenie:

1. 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.
2. Działając na podstawie art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej wskazuje się audytowanemu 30 dniowy termin, liczony od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania do poinformowania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie o podjętych działaniach w zakresie wskazanych zaleceń w punkcie V przedmiotowego sprawozdania.
3. Zgodnie z art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego audytowany w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnejalbo
 - 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.
4. Zgodnie z art. 37a ust. 7 ww. ustawy, w przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ww. pkt 3, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną.

5. W przypadku złożenia przez audytowanego oświadczenia, o którym mowa w ww. pkt 3, zgodnie z art. 37a, ust. 3 ww. ustawy, oświadczenie to należy doręczyć również do Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Sporządził:

Barbara Ratułowska - starszy ekspert skarbowy.

Zatwierdził:

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

Piotr Bauman
Z-ca Dyrektora

Korespondencję otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Przekazanie sprawozdania w trybie art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o KAS:

- 1) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.
- 2) Ministerstwo Edukacji i Nauki, AL. J.Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa – wyciąg ze sprawozdania.
- 3) Podkarpacki Urząd Wojewódzki, ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów - wyciąg ze sprawozdania.

