



**Izba Administracji Skarbowej
w Rzeszowie**

Nr 1801-ICA.52.35.2022.3

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem, sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 oraz art. 81 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 813 z późn. zm.).

Zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2018 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie działając na podstawie art. 62 ust. 1 i ust. 8 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 813 z późn. zm.) wydał w dniu 29 czerwca 2022 r. upoważnienie Nr 1801-ICA.52.35.2022.1 do przeprowadzenia audytu wobec Gminy Komańcza, 38-543 Komańcza 166, NIP: 6871785088.

Przed rozpoczęciem czynności audytu okazano legitymację służbową, doręczono ww. upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Przedmiotowe upoważnienie zostało doręczone w dniu 07.07.2022 r. Wójtowi Gminy. Audytowanego zapoznano z zakresem audytu oraz jego prawami i obowiązkami.

Audyt został przeprowadzony przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Barbarę Ratułowską - starszego eksperta skarbowego z Wydziału Audytu Środków Publicznych nr legitymacji służbowej B19062, w dniach: od 07.07.2022 r. do 29.08.2022 r.

Działając na podstawie ww. upoważnienia do przeprowadzenia audytu, zgodnie z art. 81 ust.1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przeprowadzono kontrolę dokumentów i ewidencji.

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.

Upoważnienie do udzielania wyjaśnień stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

I. Dane o podmiocie kontrolowanym:

1. Pełna nazwa podmiotu kontrolowanego: Gmina Komańcza, 38-543 Komańcza 166, NIP: 6871785088.

2. Gmina Komańcza zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność w oparciu o Statut, który reguluje jej organizację wewnętrzną i tryb pracy organów.

3. Statut Gminy został uchwalony przez Radę Gminy Komańcza uchwałą Nr XXVII/145/16 z dnia 28 grudnia 2018 r.

Gmina Komańcza jest gminą wiejską położoną w województwie podkarpackim, w powiecie sanockim, obejmuje obszar o powierzchni 387,96 km². Gmina liczy 4.466 mieszkańców.

4. Wojewódzki Urząd Statystyczny w Rzeszowie nadał Gminie Komańcza jako osobie prawnej statystyczny numer identyfikacyjny: REGON 370440755, do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

| | |
|------------------------------------|--|
| szczególna forma prawna: | 03 - wspólnoty samorządowe, |
| własność: | 113 - własność samorządowa, |
| rodzaj działalności /wg PKD 2007/: | 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, |
| rodzaj działalności /wg PKD 2004/: | 7511Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. |

5. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku nadał Gminie Komańcza numer identyfikacji podatkowej NIP: 6871785088.

6. Funkcję kierowniczą w Gminie Komańcza pełniły nw. osoby:

Wójt Gminy:

W okresie objętym audytem Wójtem Gminy był Pan Stanisław Bielawka wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.).

W chwili obecnej Wójtem Gminy jest Pan Roman Bzdyk wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 5 listopada 2018 r.).

Zastępca Wójta Gminy:

W okresie objętym audytem nie było Zastępcy Wójta. W chwili obecnej Zastępcą Wójta Gminy jest Pan Paweł Rysz powołany z dniem 1 lutego 2019 r. na podstawie zarządzenia nr 20/2019 r. Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 stycznia 2019 r.

Skarbnik Gminy:

W okresie objętym audytem funkcje Skarbnika Gminy pełniła Pani Renata Niemiec powołana na to stanowisko na okres od 29 października 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie uchwały nr II/17/2018 Rady Gminy Komańcza z dnia 28.11.2018 r. na to stanowisko powołana została Pani Beata Szuba. Funkcje ta pełniła do dnia 7 maja 2019 r. Z dniem 8 maja 2019 r. uchwałą nr IX/72/2019 z dnia 7 maja 2019 r. Rada Gminy powołała Panią Katarzynę Rzepkę na stanowisko Skarbnika Gminy Komańcza.

Sekretarz Gminy Komańcza:

Jerzy Krysiak zatrudniony od dnia 9 maja 2017 r. na podstawie umowy o pracę na czas do dnia 5 sierpnia 2020 r. W chwili obecnej w Gminie Komańcza nie ma zatrudnionego Sekretarza.

7. Zarządzeniem nr 69/2012 z dnia 5 listopada 2012 r. na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie Wójt wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Komańczy. Zmian w Regulaminie Organizacyjnym dokonano nw. zarządzeniami Wójta Gminy Komańcza:

- Nr 10/2014 z dnia 27 lutego 2014 r.,
- Nr 52/2016 z dnia 22 czerwca 2016 r.,
- Nr 63/2016 z dnia 28 lipca 2016 r.,
- Nr 102/2016z dnia 3 listopada 2016 r.,
- Nr 6/2017 z dnia 15 lutego 2017 r.,
- Nr 30/2017 z dnia 8 maja 2017 r.,
- Nr 74/2017 z dnia 31 października 2017 r.,

Regulamin określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy oraz zakres spraw załatwianych przez poszczególne wewnętrzne komórki organizacyjne.

8. Wykaz gminnych jednostek pomocniczych i organizacyjnych Gminy Komańcza:

a) Jednostkami pomocniczymi Gminy Komańcza są następujące sołectwa:

- Komańcza, Rzepedź, Szczawne-Kulaszne, Turzańsk, Nowy Łupków, Smolnik, Wiśtok Wielki, Wola Michowa, Radoszyce, Dołżyca, Wysoczany, Czystogarb, Mików, Ostawica,

b) Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza:

- Samodzielny Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Komańczy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy,
- Gminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Szczawnem,
- Szkoła Podstawowa w Komańczy,
- Szkoła Podstawowa w Rzepedzi,
- Gminny Ośrodek Kultury w Komańczy.

9. Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości ustaloną zarządzeniem Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont
Zmiany wprowadzone zostały zarządzeniami:

- Nr 50A/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.,
- Nr 80/2014 z 8 września 2014 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania systemu FKB firmy RADIX Warszawa, w skład którego wchodzi:

- RADIX –FKB- program finansowo-księgowy,
- RADIX KADRY- program kadrowy,
- RADIX PŁACE-program płacowy,
- RADIX-POGRUN –program do ewidencji i naliczania podatków,

- RADIX –VIP – program księgowości podatkowej,
- RADIX FAKTURA-program do wystawiania faktur,
- RADIX –GOK program do ewidencji i naliczania opłat komunalnych.

II. Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem.

Przedmiotem audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2018 rok objęto następujące zagadnienia:

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

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte audytem:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 994 późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 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. poz. 203),
- 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. 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 17 czerwca 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2016 r., poz. 895),
 - 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),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
 - 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 dnia 30 sierpnia 2017 r. poz. 1627).

Badaniem objęto niżej wymienione dokumenty i ewidencje:

- zapisy konta 130-000 za 2018 r. w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej i dotacji celowej do przedszkoli,
- wydruk wykazu stanów i sald dla konta 901-758-75801-2920 „Część oświatowa subwencji ogólnej” za 2018 r.,
- wydruk wykazu stanów i sald dla konta 909-758-75801-2920 „Rozliczenia międzyokresowe” za 2017 r. w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej na styczeń 2018 r.,

- 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 roku,
- 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, przedszkoli i punktów przedszkolnych na rok szkolny 2018/2019, wymienionych szczegółowo w dalszej części niniejszego protokołu ,
- wydruki SIO Przedszkoli i Szkół według stanu na dzień 30 września 2017 r. i 30 września 2018 r. wymienionych w wykazie szkół i dalszej części protokołu,
- 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:

II.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 Komańcza 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.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Komańcza na rok 2018 była zwiększana przez Ministra Rozwoju i Finansów ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do przepisu art. 28 ust. 3 ustawy z dnia

13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 597,00 zł - z przeznaczeniem na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmu części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. o czym poinformowano w piśmie znak: ST5.4751.7.2018.14g z dnia 10.10.2018 r.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Komańcza na rok 2018 po zwiększeniu wyniosła ogółem 3.666.899,00 zł.

Kwota subwencji oświatowej w wysokości 3.666.899,00 zł została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki.

Kwoty oraz termin przekazania poszczególnych transzy subwencji oświatowej przedstawiono poniższej:

| Data | Nr | Treść | Kwota /w zł/ |
|------------|-------------|--|---------------------|
| 02.01.2018 | PK nr 00025 | przebieganie subwencji oświatowej za I 2018 r. | 278.717,00 |
| 23.01.2018 | WB-00025 | subwencja oświatowa za II 2018 | 278.717,00 |
| 21.02.2018 | WB-00037 | subwencja oświatowa za III 2018 | 570.658,00 |
| 21.03.2018 | WB-00057 | subwencja oświatowa za IV 2018 | 282.023,00 |
| 23.04.2018 | WB-00079 | subwencja oświatowa za V 2018 | 282.023,00 |
| 23.05.2018 | WB-00099 | subwencja oświatowa za VI 2018 | 282.023,00 |
| 21.06.2018 | WB-00119 | subwencja oświatowa za VII 2018 | 282.023,00 |
| 23.07.2018 | WB-00141 | subwencja oświatowa za VIII 2018 | 282.023,00 |
| 23.08.2018 | WB-00163 | subwencja oświatowa za IX 2018 | 282.023,00 |
| 28.08.2018 | WB-00184 | rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej | 282.023,00 |
| 21.09.2018 | WB-00206 | subwencja oświatowa za X 2018 | 282.023,00 |
| 23.10.2018 | WB-00206 | subwencja oświatowa za XI 2018 | 597,00 |
| 21.11.2018 | WB-00226 | subwencja oświatowa za XII 2018 | 282.026,00 |
| Razem: | | | 3.666.899,00 |

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.

Uwierzytelniona kserokopia sprawozdania Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2018 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu. Uwierzytelniona kserokopia załącznika do pisma Ministra Rozwoju

i Finansów nr ST3.4750.1.2018 wraz z pismem z dnia 10.10.2018 r. stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

II.2 Prawidłowość wykazania w systemie informacji oświatowej ogólnej liczby uczniów, dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz dzieci i młodzieży uczestniczącej w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych według stanu na dzień 30 września 2017 r.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2018 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dzielona jest między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, ustawie Prawo oświatowe i ustawie Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe.

Natomiast zgodnie z przepisami § 3 cytowanego wyżej rozporządzenia podział części oświatowej, po odliczeniu 0,4% rezerwy będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

Zgodnie z algorytmem, ustalona w ustawie budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r., po odliczeniu 0,4% rezerwy, część oświatowa subwencji ogólnej składa się z kwoty bazowej części oświatowej (SOA) według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych: z kwoty uzupełniającej części oświatowej (SOB) według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych i z kwoty części oświatowej (SOC) na realizację zadań pozaszkolnych.

Dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty ustalono przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym.

Kalkulacyjną kwotę jednostkową na ucznia używaną dla ustalenia kwot SOA, SOB i SOC stanowi finansowy standard A ustalony na podstawie danych bazowego roku szkolnego.

Z przepisu ust. 9 i 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. wynika, że przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{b,i}$, $S_{c,i}$, $S_{d,i}$, $S_{e,i}$, $S_{f,i}$, $N_{1,i}$, $N_{28,i}$, $N_{62,i}$, $N_{63,i}$, $N_{64,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów szkół podstawowych oraz liczbę uczniów ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (z wyłączeniem szkół wchodzących w skład młodzieżowych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2017 r., zwiększa się o 4,78%. Przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{b,i}$, $S_{c,i}$, $S_{d,i}$, $S_{e,i}$, $S_{f,i}$, $N_{2,i}$, $N_{37,i}$, $N_{62,i}$, $N_{63,i}$, $N_{64,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów dotychczasowych gimnazjów (z wyłączeniem dotychczasowych gimnazjów wchodzących w skład młodzieżowych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2017 r., zmniejsza się o 17,81%.

W ust. 2 załącznika do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. zapisano m. in., że waga:

P1 = 0,40 - dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

P2 = 0,27 - dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

P3 = 0,20 - dodatkowo dla uczniów małych szkół (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P19, P20 i P21 oraz uczniów szkół i oddziałów specjalnych),

P4 = 1,40 - dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,

P5 = 2,90 - dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

P6 = 3,60 - dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

P7 = 9,50 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

P21 = 1,30 - dla uczniów mniejszości narodowych i grup etnicznych,

P32 = 1 - dla uczniów z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń,

P37 = 0,04 - dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,

P40 = 0,065 - dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,

P44 = 0,660 - dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P58),

P45 = 0,150 - dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania

przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P58),

P55 = 9,50 - dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

P60 = 2,9 - dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

P61 = 3,60 - dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

P62 = 0,001 – dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), prowadzonych lub dotowanych przez tą gminę.

W myśl przepisów rozporządzenia 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 (D. U. z 2017 r., poz. 1578), rozróżnia się trzy kategorie uczniów/dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- niepełnosprawnych,
- niedostosowanych społecznie,
- zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

Kategorie uczniów oraz dzieci, dla których organizuje się kształcenie specjalne wymienione są odpowiednio w tabelach NP1, NP2, NP3 i NP4 systemu informacji oświatowej.

Dzieci i młodzież w wieku 3 - 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych wymienione zostały w tabeli NP5.

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.23 (30 września 2017 r.) wynika, że:

- **w tabeli NP1.** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów/wychowanków, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną,

stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności. W wierszu 1 należy wykazać liczbę uczniów ogółem, w kolejnych wierszach liczbę uczniów, u których występuje niepełnosprawność określonego rodzaju. Oznacza to, że w wierszach 2-9 każdy uczeń musi być wykazany co najmniej dwa razy. W kolumnie 8 należy wykazać uczniów, wpisanych do księgi uczniów danej szkoły, ale realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym. W kolumnie tej nie należy wykazywać dzieci indywidualnie nauczanych,

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju,

- **w tabeli NP2a.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Uwaga! Jeśli w orzeczeniu wskazano występowanie u ucznia jednocześnie niepełnosprawności oraz niedostosowania społecznego, należy wykazać go zarówno w tabeli NP2 jak i w tabeli NP2a. Przypadek taki nie oznacza jednak niepełnosprawności sprzężonej,

- **w tabeli NP3.** „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. (Przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego)” należy wykazać dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u dziecka niepełnosprawności jednego rodzaju,

- **w tabeli NP4.** „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. (Przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego)” należy wykazać dzieci, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności. W wierszu pierwszym należy wykazać liczbę dzieci ogółem, w kolejnych wierszach liczbę dzieci, u których występuje niepełnosprawność określonego rodzaju. Oznacza to, że w wierszach 2-9 każde dziecko musi być wykazane co najmniej dwa razy,

- **w tabeli NP5.** „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno wychowawczych” należy wykazać dzieci lub młodzież w wieku 3 - 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Zajęcia te organizuje się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529). Osób tych nie należy wykazywać w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, w której prowadzone są te zajęcia. Osoby te nie są uczniami. Powinny natomiast zostać wykazane w tabelach OB1 lub OB2, dotyczących odpowiednio realizacji obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego dla dzieci

w wieku 6 lat, lub obowiązku szkolnego, w swoich szkołach obwodowych, albo w tabeli OB3, dotyczącej obowiązku nauki, wypełnianej przez gminy.

Zgodnie z art. 31 ust. 4 i 5 ustawy Prawo oświatowe dziecko w wieku 6 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego.

Obowiązek, o którym mowa w ust. 4, 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.

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.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Komańcza na 2018 r. według „Metryczki subwencji oświatowej 2018” została wyliczona następująco:

| Lp.* | Kategoria uczniów (wychowanków) | Uczniowie/ Wychowankowie | Waga | Uczniowie przelicz. (kol. 3 x kol. 4 x Di) | Kwota razem w zł (kol. 5 A) |
|----------------------------------|--|-----------------------------|----------|---|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Zadania szkolne | | | | | |
| 1 | Ucz. Statyst. Szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa) | 294,2733 | 1 | 326,815712398 | 1.767.783,48 |
| 6 | Ucz. naucz. dom.i pozaszkoln. | 1,0478 | 0,6 | 0,698203004 | 3.776,66 |
| Razem zadania szkolne SOA | | 295,3211 | X | 327,513915402 | 1.771.560,14 |
| 13 | Uczniowie szkół podst. wieś/miasto do 5 tyś mieszkańców (P1) | 244,1374 | 0,4 | 108,454199962 | 586.641,14 |
| 14 | Uczniowie szkół podst. wieś/miasto do 5 tyś mieszkańców (P2) | 50,1359 | 0,27 | 15,033657373 | 81.318,77 |
| 15 | Uczniowie szkół podstawowych do 70 uczniów (P3) | 114 | 0,2 | 25,321353458 | 136.966,09 |
| 16 | Uczniowie niedostosowani (P4) | 11 | 1,4 | 17,103019441 | 92.512,18 |
| 17 | Uczniowie niepełnosprawni (P5) | 3 | 2,9 | 9,662095399 | 52.263,38 |
| 18 | Uczniowie niepełnosprawni (P6) | 2 | 3,6 | 7,996216882 | 43.252,45 |
| 19 | Uczniowie niepełnosprawni (P7) | 2 | 9,5 | 21,101127882 | 114.138,41 |
| 33 | Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych | 48 | 1,3 | 69,300546307 | 374.854,56 |

| Lp.* | Kategoria uczniów (wychowanków) | Uczniowie/ Wychowankowie | Waga | Uczniowie przelicz. (kol. 3 x kol. 4 x Di) | Kwota razem w zł (kol. 5 A) |
|--|---|-----------------------------|----------|---|--------------------------------|
| | (P21) | | | | |
| 44 | Uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń (P32) | 2 | 1 | 2,221171356 | 12.014,57 |
| 49 | Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P37) | 50,1359 | 0,04 | 2,227208500 | 12.047,22 |
| 52 | Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży (P40) | 93 | 0,065 | 6,713490424 | 36.314,04 |
| Razem zadania szkolne SOB | | X | X | 285,134086984 | 1.542.322,81 |
| Zadania pozaszkolne | | | | | |
| 56 | Dzieci 6 letnie w oddziałach przedszk. lub inne formy (P44) | 37 | 0,66 | 27,120502257 | 146.697,89 |
| 57 | Dzieci 6 letnie wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (P45) | 37 | 0,15 | 6,163750513 | 33.340,43 |
| 67 | Wych. ORW i przeszkoli-autyzm, niep. sprzężone (P55) | 2 | 9,5 | 21,101127882 | 114.138,41 |
| 72 | Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach (P60) | 2 | 2,9 | 6,441396932 | 34.842,25 |
| 73 | Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 3 (P61) | 1 | 3,6 | 3,998108441 | 21.626,22 |
| 74 | Zadania pozaszkolne gminne (P62) | 295,3211 | 0,001 | 0,327979384 | 1.774,08 |
| Razem zadania pozaszkolne SOC | | X | x | 65,152865409 | 352.419,28 |
| Ostateczna kwota subwencji części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. (SOA + SOB + SOC) | | | | | 3.666.302,00 |

*dane w powyższej tabeli i w kolumnie 1 podano według liczby porządkowej wynikającej z metryczki,

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł

5.409,1141

- wskaźnik korygujący Di

1,0740794326

Uwierzytelniona kserokopia „Metryczki subwencji oświatowej 2018” dla Gminy Komańcza oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

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.

Szczegółowemu badaniu w zakresie prawidłowości wykazania w systemie informacji oświatowej ogólnej liczby uczniów, dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi poddano dane wykazane w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. przez niżej wymienione jednostki prowadzone/dotowane przez Gminę w roku szkolnym 2017/2018.

1. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Komańczy, 38-543 Komańcza 249.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili

kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 7 oddziałów z łączną liczbą 78 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 1 | 7 | 0 |
| II | 1 | 7 | 0 |
| III | 1 | 16 | 2 |
| IV | 1 | 11 | 0 |
| V | 1 | 12 | 0 |
| VI | 1 | 8 | 0 |
| VII | 1 | 17 | 1 |
| Razem | 7 | 78 | 3 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Szkole Podstawowej w Komańczy funkcjonowało 7 oddziałów. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 78 osób.

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” kol. 6 wiersz „Szkół” wykazano 77 uczniów i zakwalifikowano do wagi Sa=1 (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież) oraz w wierszu „Wieś”. Jednego ucznia ujęto w kolumnie 6 „Poza szkołą” zakwalifikowano do wagi Sf=0,6 „Uczniowie nauczania domowego i poza szkołą”. W kolumnie 7 zakwalifikowano 49 uczniów do wagi P3 „Uczniowie szkół podstawowych – małe szkoły”.

Liczba uczniów klasy I, II i III ww. Szkoły wynosząca 30 osoby została ujęta w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” kol. 16, wiersz 4 i zakwalifikowana do wagi P40 = 0,065.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r.:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano ogółem trzech uczniów w wierszach: „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim”.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 1, dotyczącą Szkoły Podstawowej w Komańczy wykazano 3 uczniów w wadze P4=1,4.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 124/16/17 z dnia 10.02.2017 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach D.D. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 58/16/17 z dnia 04.11.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach K.P. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 24/16/17 z dnia 16.09.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach M.B. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że wymienione powyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- zostały wydane przed dniem 30.09.2017 r.,
- zostały wydane na właściwy okres edukacji zgodnie z przepisami obowiązującymi na czas ich wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- zawierają określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu jego wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania, kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie,
- zostały wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyższe orzeczenia zostały prawidłowo zakwalifikowane do wagi subwencyjnej P4=1,4.

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

W Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Komańczy na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U1. „Ucniowie w bieżącym roku szkolnym według klas -informacje uzupełniające” w kolumnie 11 „Nauczanie domowe - uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły” wykazano 1 ucznia w klasie pierwszej.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Komańcza w pozycji 1 1 wierszu 4 „Poza szkołą,” w kolumnie 4 wykazano 1 ucznia i zakwalifikowano do wagi Sf=0,6.

Stosownie do zapisów art. 16 ust. 8, 10, 11 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (według stanu na 30.09.2017 r.) na wniosek rodziców dyrektor odpowiednio publicznego lub niepublicznego przedszkola, szkoły podstawowej, gimnazjum i szkoły ponadgimnazjalnej, do której dziecko zostało przyjęte, może zezwolić, w drodze decyzji, na spełnianie przez dziecko odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, poza przedszkolem, oddziałem przedszkolnym lub inną formą wychowania przedszkolnego i obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą. Zezwolenie, o którym mowa w ust.

8, może być wydane przed rozpoczęciem roku szkolnego albo w trakcie roku szkolnego, jeżeli do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:

1) opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej; 2) oświadczenie rodziców o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym; 3) zobowiązanie rodziców do przystępowania w każdym roku szkolnym przez dziecko spełniające obowiązek szkolny lub obowiązek nauki do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych, o których mowa w ust. 11. Uczeń spełniający obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą uzyskuje roczne oceny klasyfikacyjne na podstawie rocznych egzaminów klasyfikacyjnych z zakresu części podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym, uzgodnionej na dany rok szkolny z dyrektorem szkoły. Egzaminy klasyfikacyjne są przeprowadzane przez szkołę, której dyrektor zezwolił na spełnianie obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki poza szkołą. Uczniowi takiemu nie ustala się oceny zachowania. Egzamin klasyfikacyjny przeprowadza się zgodnie z art. 44l i przepisami wydanymi na podstawie art. 44zb.

W trakcie prowadzonego audytu na podstawie:

- wniosku rodziców ucznia do Dyrektora Szkoły z dnia 29.01.2017 r.,
- zobowiązania rodziców ucznia do przystąpienia ucznia do egzaminów kwalifikacyjnych,
- opinii Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej PRYMUS w Gorlicach z dnia 28.01.2017 r. nr 78/PS/2017 wystawionej dla uczennicy Natali S. zamieszkałej w Wielkiej Brytanii,
- decyzji Dyrektora Szkoły w Komańczy nr 1/2016/2017 z dnia 06 czerwca 2017 r. w sprawie zezwolenia na spełnienie przez uczennicę obowiązku szkolnego poza szkołą,
- arkusza ocen ucznia szkoły podstawowej na rok szkolny 2017/2018, stwierdzono, iż uczennica o inicjałach N.S. odbywała w roku szkolnym 2017/2018 nauczanie domowe.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości wykazania ucznia w SIO ww. Szkoły 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.

Stosownie do zapisów § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia 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 postępującej się językiem regionalnym naukę języka mniejszości lub języka regionalnego w przedszkolu lub oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej oraz naukę języka mniejszości lub języka regionalnego i naukę własnej historii i kultury w szkole organizuje odpowiednio dyrektor przedszkola lub szkoły, na wniosek złożony przez rodziców dziecka lub ucznia albo pełnoletniego ucznia. Wniosek składa się w postaci papierowej. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się dyrektorowi odpowiednio przedszkola lub szkoły, w terminie do dnia 20 września.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, iż rodzice uczniów przedłożyli Dyrektorowi Szkoły w Komańczy deklaracje w sprawie nauczania języka mniejszości narodowej.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” wykazano 29 uczniów uczących się języka ukraińskiego w nw. klasach:

| Klasa | Liczba uczniów |
|-------|----------------|
| I | 2 |
| II | 2 |
| III | 5 |
| IV | 5 |
| V | 6 |
| VI | 2 |
| VII | 7 |
| Razem | 29 |

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 1, kol. 12 dotyczącą Szkoły Podstawowej w wierszu 1 wykazano 29 uczniów w wadze P21=1,3.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył dzienniki zajęć lekcyjnych ww. klas w roku szkolnym 2017/2018.

Zajęcia języka ukraińskiego według rozkładu zajęć i dzienników lekcyjnych odbywały się:

- w klasie 0-III – 3 godziny lekcyjne tygodniowo,
- w klasie IV-VI - 3 godziny lekcyjne tygodniowo,
- w klasie VII - 3 godziny lekcyjne tygodniowo.

Klasa V i VI miała dodatkowo jedną godzinę tygodniowo historii i kultury mniejszości ukraińskiej (25 godzin w roku szkolnym).

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że 29 uczniów zostało prawidłowo zakwalifikowani do wagi subwencyjnej P21=1,3.

2. Oddział Gimnazjum przy Szkole Podstawowej w Komańczy, 38-543 Komańcza 249.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 2 oddziałów z łączną liczbą 24 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabelce:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 0 | 0 | 0 |
| II | 1 | 12 | 1 |
| III | 1 | 12 | 0 |
| Razem | 2 | 24 | 1 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Gimnazjum w Komańczy funkcjonowało 2 oddziały. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 24.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 18 kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi $Sa=1$ (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież) w wadze P2 „Uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców” oraz w kol. 16 wiersz 3 „Uczniowie gimnazjów” i zakwalifikowana do wagi $P37 = 0,04$.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” wykazano 5 uczniów uczących się języka ukraińskiego w nw. klasach:

| Klasa | Liczba uczniów |
|--------------|----------------|
| II | 3 |
| III | 2 |
| Razem | 5 |

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 2, kol. 12 dotyczącą Gimnazjum w wierszu 1 wykazano 5 uczniów w wadze $P21=1,3$.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył dzienniki lekcyjne ww. klas w roku szkolnym 2017/2018.

Zajęcia języka ukraińskiego według rozkładu zajęć odbywały się:

- w klasie II – 3 godziny lekcyjne tygodniowo,
- w klasie III - 3 godziny lekcyjne tygodniowo.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyżsi uczniowie zostali prawidłowo zakwalifikowani do wagi subwencyjnej $P21=1,3$ (5 uczniów).

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli:

- NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia w wierszu „niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym” i „niepełnosprawność ruchowa.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST kol. 8 dotyczącą Gimnazjum w Komańczy wykazano 1 ucznia w wadze P7=9,5.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- Nr 269/15/16 z dnia 08.07.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia ur. 27.10.2002 o inicjacji O.Ł., na czas nauki w gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa).

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że wymienione powyżej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:

- zostało wydane przed dniem 30.09.2017 r.,
- zostało wydane na właściwy okres edukacji zgodnie z przepisami obowiązującymi na czas ich wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- zawiera określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu jego wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie,
- zostało wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyższe orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało prawidłowo zakwalifikowane do wagi subwencyjnej P7=9,5.

3. Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Komańczy, 38-543 Komańcza 249.

- 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.

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r.

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” wykazano ogółem 39 dzieci, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok urodzenia | Liczba dzieci |
|------------------|---------------|
| 2015 | 0 |
| 2014 | 10 |
| 2013 | 5 |
| 2012 | 10 |
| 2011 | 13 |
| 2010 i wcześniej | 1 |

| Rok urodzenia | Liczba dzieci |
|---------------|---------------|
| Razem: | 39 |

W tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano:

| Klasy | Liczba dzieci |
|-------------|---------------|
| Poniżej „0” | 23 |
| „0” | 16 |
| Razem | 39 |

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30 IX/X 2017 r. rok szkolny 2017/2018 zakwalifikowano do wag subwencyjnych P44 i P45 prawidłowo 14 dzieci, z tego: 13 dzieci urodzonych w 2011 r. i 1 urodzone w 2010 r., co ustalono na podstawie analizy dzienników zajęć ww. przedszkola w roku szkolnym 2017/2018.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. wykazano 3 dzieci w tabeli:

- NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego” w wierszu: „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” - 1 dziecko, „z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” – 2 dzieci.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 3 kol. 20 i 21 dotyczącą Oddziału Przedszkolnego w Komańczy wykazano 2 dzieci w wadze P55=9,5 i 1 dziecko w wadze P60=2,9.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- 1) Nr 203/16/17 z dnia 28.04.2017 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla dziecka o inicjałach M.B., na czas rocznego przygotowania przedszkolnego z uwagi na niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 2) Nr 56/16/17 z dnia 28.10.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla dziecka o inicjałach J.Ł., na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm,
- 3) Nr 128/16/17 z dnia 17.02.2017 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla dziecka o inicjałach F.C., na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że wymienione powyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- zostały wydane przed dniem 30.09.2017 r.,
- zostały wydane na właściwy okres edukacji zgodnie z przepisami obowiązującymi na czas ich wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- zawierają określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu jego wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania, kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie,
- zostały wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyższe orzeczenia zostały prawidłowo zakwalifikowane do wagi subwencyjnej P55=9,5 i P60=2,9.

4. Szkoła Podstawowa w Rzepedzi, Osiedle A 30, 38-542 Rzepedź.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 7 oddziałów z łączną liczbą 91 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 1 | 9 | 0 |
| II | 1 | 9 | 2 |
| III | 1 | 18 | 1 |
| IV | 1 | 22 | 0 |
| V | 1 | 12 | 3 |
| VI | 1 | 7 | 1 |
| VII | 1 | 14 | 0 |
| Razem | 7 | 91 | 7 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Szkole Podstawowej w Rzepedzi funkcjonowało 7 oddziałów. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 91 osób.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 4 kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież), w wierszu „Wieś” i zakwalifikowana do wagi P1=0,4 „Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców”.

Liczba uczniów klasy I, II i III ww. Szkoły wynosząca 36 osoby została ujęta w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 4: kol. 16, wiersz 4 i zakwalifikowana do wagi P40 = 0,065.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” wykazano 10 uczniów uczących się języka ukraińskiego w nw. klasach:

| Klasa | Liczba uczniów |
|--------------|----------------|
| III | 2 |
| IV | 3 |
| V | 4 |
| VII | 1 |
| Razem | 10 |

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 4, kol. 12 dotyczącą Szkoły Podstawowej w wierszu 1 wykazano 10 uczniów w wadze P21=1,3.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył dzienniki lekcyjne ww. klas w roku szkolnym 2017/2018. Zajęcia w Szkole Podstawowej odbywały się w grupach międzyklasowych.

Zajęcia języka ukraińskiego według rozkładu zajęć odbywały się:

- w klasie II – 4 godziny lekcyjne tygodniowo,
- w klasie III - 4 godziny lekcyjne tygodniowo.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyżsi uczniowie zostali prawidłowo zakwalifikowani do wagi subwencyjnej P21=1,3 (10 uczniów).

- 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 wykazał 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 | | | |
| 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:

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

— Wiktorcia:

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

— wykazano w SIO na 30.09.2017 r. w tabeli DO1- 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.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r.:

w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano siedmiu uczniów w wierszach:

„słabo słyszący” - 1 ucznia,

„niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim”- 5 uczniów,
 „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym”- 1 ucznia.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 6, dotyczącą Szkoły Podstawowej w Rzepedzi wykazano 5 uczniów w wadze P4=1,4 i 2 uczniów w wadze P6=3,6.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył:

- 1) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 159/15/16 z dnia 08.04.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Patryk K. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 2) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 54/16 z dnia 28.10.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Ksawery K. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- 3) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 131/15/16 z dnia 11.03.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Adrian F. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 4) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 248/15/16 z dnia 24.06.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Karol I. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na niedosłuch,
- 5) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 280/15/16 z dnia 15.07.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Filip M. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 6) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 53/16/17 z dnia 28.10.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Emila W. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 7) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 51/15/16 z dnia 02.10.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Krystian J. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że wymienione powyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- zostały wydane przed dniem 30.09.2017 r.,
- zostały wydane na właściwy okres edukacji zgodnie z przepisami obowiązującymi na czas ich wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września

2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,

- zawierają określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu jego wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie,
- zostały wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyższe orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zostały prawidłowo zakwalifikowane do wagi subwencyjnej P6=3,6 (2 uczniów) i P4=1,4 (5 uczniów).

5. Oddział Gimnazjum przy Szkole Podstawowej w Rzepedzi.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 2 oddziały z łączną liczbą 25 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabelce:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 0 | 0 | 0 |
| II | 1 | 11 | 0 |
| III | 1 | 14 | 3 |
| Razem | 2 | 25 | 3 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Gimnazjum w Rzepedzi funkcjonowało 2 oddziały. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 25.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 5 kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi Sa=1 (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież) kol. 6 wiersz „Wieś”, w wadze P2 „Uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców” oraz w kol. 16 wiersz 3 „Uczniowie gimnazjów” i zakwalifikowana do wagi P37 = 0,04.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej

lub etnicznej albo języka regionalnego” wykazano 4 uczniów uczących się języka ukraińskiego w nw. klasach:

| Klasa | Liczba uczniów |
|--------------|----------------|
| II | 3 |
| III | 1 |
| Razem | 4 |

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 5, kol. 12 dotyczącą Gimnazjum w Rzepedzi w wierszu 1 wykazano 4 uczniów w wadze P21.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył dzienniki lekcyjne ww. klas w roku szkolnym 2017/2018.

Zajęcia języka ukraińskiego według rozkładu zajęć odbywały się w grupach międzyklasowych w ilości 4 godziny tygodniowo.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyżsi uczniowie zostali prawidłowo zakwalifikowani do wagi subwencyjnej P21=1,3 (4 uczniów).

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli:

- NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 3 uczniów w wierszu „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim”.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST w kolumnie 7 dotyczącą Gimnazjum wykazano 3 uczniów w wadze P4.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- 1) Nr 268/14/15 z dnia 10.07.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia ur. 27.10.2002 o inicjałach Magdalen F., na czas etapu gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 2) Nr 222/14/15 z dnia 12.06.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Mateusz J., na czas etapu gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- 3) Nr 278/14/15 z dnia 17.07.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach Paweł K., na czas etapu gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono, że wymienione powyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- zostały wydane przed dniem 30.09.2017 r.,
- zostały wydane na właściwy okres edukacji zgodnie z przepisami obowiązującymi na czas

ich wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,

- zawierają określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisem obowiązującym w dniu jego wydania tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie,

- zostało wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że powyższe orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zostały prawidłowo zakwalifikowane do wagi subwencyjnej P4=1,4.

6. Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rzepedzi.

- 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.

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r.

— w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” wykazano ogółem 43 dzieci, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok urodzenia | Liczba dzieci |
|------------------|---------------|
| 2015 | 0 |
| 2014 | 10 |
| 2013 | 15 |
| 2012 | 7 |
| 2011 | 11 |
| 2010 i wcześniej | 0 |
| Razem: | 43 |

W tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano:

| Klasy | Liczba dzieci |
|--------------|---------------|
| Poniżej „0” | 25 |
| „0” | 18 |
| Razem | 43 |

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30 IX/X 2017 r. rok szkolny 2017/2018 zakwalifikowano do wag subwencyjnych P44 i P45 prawidłowo 11 dzieci urodzonych w 2011 r., co ustalono na podstawie analizy dzienników zajęć ww. przedszkola w roku szkolnym 2017/2018.

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

Przedszkole na dzień 30.09.2017 r. w systemie informacji oświatowej nie wykazało dzieci wymagających kształcenia specjalnego.

7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Łupkowie, 38-543 Komańcza.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 6 oddziałów z łączną liczbą 38 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 1 | 8 | 1 |
| II | 0 | 0 | 0 |
| III | 1 | 7 | 1 |
| IV | 1 | 5 | 2 |
| V | 1 | 6 | 0 |
| VI | 1 | 6 | 0 |
| VII | 1 | 6 | 0 |
| Razem | 6 | 38 | 4 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Szkole Podstawowej w Nowym Łupkowie funkcjonowało 6 oddziałów. łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 38 osób.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 4 kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież), w wierszu „Wieś” i zakwalifikowana do wagi P1=0,4 oraz do wagi P3=0,2.

Liczba uczniów klasy I, II i III ww. Szkoły wynosząca 15 osoby została ujęta w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” kol. 16, i zakwalifikowana do wagi P40 = 0,065.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r.:

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano jednego ucznia w wierszach:
 „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim”- 1 ucznia,
 „niepełnosprawność ruchowa”- 1 ucznia,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” wykazano 3 uczniów w wierszu „niepełnosprawność ruchowa”.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 7, kol. 8 dotyczącą Szkoły Podstawowej w Nowym Łupkowie wykazano trzech uczniów w wadze P5=2,9 i jednego ucznia w wadze P7=9,5.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył:

- 1) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 268/16/17 z dnia 30.06.2017 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia klasy I o inicjałach A.M. na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i upośledzenie ruchowe),
- 2) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 129/15/16 z dnia 11.03.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach B.G. na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na upośledzenie ruchowe,
- 3) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 72/15/16 z dnia 27.11.2015 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla ucznia o inicjałach K.A. na czas nauczania w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie ruchowe,
- 4) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 137/15/16 z dnia 11.03.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświat dla ucznia o inicjałach I.S. klasy IV na czas nauczania zintegrowanego z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

Stosownie do stanowiska MEN w zakresie interpretacji przepisów przejściowych regulujących ważność orzeczeń wydanych przed 1 września 2017 r. uzgodnione z radcami prawnymi MEN: 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. Wyjątek od ww. zasady stanowią wyłącznie orzeczenia, o których mowa w art. 312 ust. 2 i 3 ww. ustawy. W przypadku orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego są to orzeczenia wydane przed 1 września 2017 r. na okres I lub II etapu edukacyjnego. Ważność ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego została wydłużona do czasu zakończenia kształcenia odpowiednio: 1) w klasie IV szkoły podstawowej – w przypadku

orzeczeń wydanych na okres I etapu edukacyjnego; 2) w szkole podstawowej – w przypadku orzeczeń wydanych na okres II etapu edukacyjnego

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed 1 września 2017 r., w których okres, na jaki wydano orzeczenie, został oznaczony jako: 1) „czas nauki w klasie I–III szkoły podstawowej”, „okres obejmujący klasy I–III szkoły podstawowej”, „okres edukacji wczesnoszkolnej”, itp. – należy traktować jako orzeczenia wydane na okres I etapu edukacyjnego i w związku z tym zachowują one ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej;

2) „czas nauki w klasie IV–VI szkoły podstawowej”, „okres obejmujący klasy IV–VI szkoły podstawowej”, itp. – należy traktować jako orzeczenia wydane na okres II etapu edukacyjnego i w związku z tym zachowują one ważność do czasu zakończenia kształcenia w szkole podstawowej;

3) „czas nauki w klasie I–VI szkoły podstawowej”, „okres obejmujący klasy I–VI szkoły podstawowej”, itp. – należy traktować jako wydane na okres kształcenia w szkole podstawowej i w związku z tym zachowują one ważność do czasu zakończenia kształcenia w 8–letniej szkole podstawowej.

Mając na uwadze powyższe orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 137/15/16 z dnia 11.03.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Sanoku przed dniem 01.09.2017 r. dla ucznia klasy IV o inicjałach S.I. nie straciły ważności. Z ww. uczniem w roku szkolnym 2017/2018 prowadzono zajęcia.

8. Oddział Przedszkolny przy Publicznej szkole Podstawowej w Nowym Łupkowie.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r.

— w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” wykazano ogółem 13 dzieci, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok urodzenia | Liczba dzieci |
|------------------|---------------|
| 2015 | 0 |
| 2014 | 2 |
| 2013 | 4 |
| 2012 | 4 |
| 2011 | 3 |
| 2010 i wcześniej | 0 |
| Razem: | 13 |

W tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano:

| Klasy | Liczba dzieci |
|-------------|---------------|
| Poniżej „0” | 8 |

| | |
|--------------|-----------|
| „O” | 5 |
| Razem | 13 |

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30 IX/X 2017 r. rok szkolny 2017/2018 zakwalifikowano do wag subwencyjnych P44 i P45 prawidłowo 3 dzieci urodzonych w 2011 r., co ustalono na podstawie analizy dzienników zajęć ww. przedszkola w roku szkolnym 2017/2018.

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

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. w tabeli:

- NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 dzieci w wierszu:
 „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym” – 1 dziecko,
 „z niepełnosprawnością ruchową” – 1 dziecko.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST pod poz. 8, kol. 21 i 22 dotyczącą Oddziału Przedszkolnego wykazano 1 dziecko w wadze P60=2,9 i jedno w wadze P61=3,6.

W celu udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych audytowany przedłożył orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- 1) Nr 75/16/17 z dnia 25.11.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla dziecka o inicjałach S.P., na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- 2) Nr 92/16/17 z dnia 16.12.2016 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sanoku na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla dziecka o inicjałach M.H., na czas wychowania przedszkolnego z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

9. Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego w Wisłoku Wielkim, 38-543 Komańcza.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 7 oddziały z łączną liczbą 27 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|-------|------------------|----------------|---|
| I | 1 | 3 | 0 |
| II | 1 | 4 | 0 |

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| III | 1 | 5 | 0 |
| IV | 1 | 4 | 0 |
| V | 1 | 4 | 0 |
| VI | 1 | 3 | 0 |
| VII | 1 | 4 | 0 |
| Razem | 7 | 27 | 0 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Szkole Podstawowej w Wiśtoku Wielkim funkcjonowało 7 oddziałów. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 27 osób.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież), w wierszu „Wież” i zakwalifikowana do wagi P1=0,4 oraz do wagi P3=0,2.

Liczba uczniów klasy I, II i III ww. Szkoły wynosząca 12 osoby została ujęta w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” i zakwalifikowana do wagi P40 = 0,065.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

Szkoła na dzień 30.09.2017 r. w systemie informacji oświatowej nie wykazała uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

10. Oddział Gimnazjum przy Publicznej Szkole Podstawowej w Wiśtoku Wielkim.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności: „ogólnodostępne” wykazano 2 oddziały z łączną liczbą 12 uczniów, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabelce:

| Klasa | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego |
|--------------|------------------|----------------|---|
| I | 0 | 0 | 0 |
| II | 1 | 3 | 0 |
| III | 1 | 9 | 0 |
| Razem | 2 | 12 | 0 |

W oparciu o przedłożone dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2017 r. w Gimnazjum funkcjonowało 2 oddziały. Łączna liczba uczniów uczących się w ww. Szkole wyniosła 12.

Powyższa liczba uczniów została wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w poz. 18 kol. 6 wiersz „Szkół” i zakwalifikowana do wagi $S_a=1$ (Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież), do wagi $P_3=0,27$ oraz w kol. 16 wiersz 3 „Uczniowie gimnazjów” i zakwalifikowana do wagi $P_{37}=0,04$.

W toku prowadzonych czynności audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ilości uczniów wykazanych w SIO ww. Szkoły według stanu na dzień 30.09.2017 r. oraz zakwalifikowania ich do ww. wag subwencyjnych.

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

Gimnazjum na dzień 30.09.2017 r. w systemie informacji oświatowej nie wykazało uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

11. Oddział Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Brata Alberta Chmielewskiego.

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

Na podstawie objętych audytem dokumentów stwierdzono, że w SIO na dzień 30.09.2017 r.

— w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” wykazano ogółem 12 dzieci, co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok urodzenia | Liczba dzieci |
|------------------|---------------|
| 2015 | 0 |
| 2014 | 0 |
| 2013 | 0 |
| 2012 | 3 |
| 2011 | 9 |
| 2010 i wcześniej | 0 |
| Razem: | 12 |

W tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano:

| Klasy | Liczba dzieci |
|--------------|---------------|
| Poniżej „0” | 0 |
| „0” | 12 |
| Razem | 12 |

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30 IX/X 2017 r. rok szkolny 2017/2018 zakwalifikowano do wag

subwencyjnych P44 i P45 prawidłowo 9 dzieci urodzonych w 2011 r., co ustalono na podstawie analizy dzienników zajęć ww. przedszkola w roku szkolnym 2017/2018.

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

Przedszkole na dzień 30.09.2017 r. w systemie informacji oświatowej nie wykazało dzieci wymagających kształcenia specjalnego.

III. Terminowość przekazywania danych oświatowych między bazami danych oświatowych.

W myśl postanowień art. 110 ust. 1, 2 i 4 ustawy o systemie informacji oświatowej, szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty w formie dokumentu elektronicznego przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego.

Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe przekazywane są zgodnie z § 17 ust. 1 i 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 a także § 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. zmieniającego 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, jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013 - 2017, a dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przekazywane są kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie 10 dni roboczych od upływu ww. terminu.

W toku prowadzonych czynności audytu stwierdzono, że Gmina Komańcza przekazała dane oświatowe do bazy danych oświatowych Podkarpackiego Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w dniu 09.10.2017 r. tj. w terminie wynikającym z dyspozycji § 17 ust. 2 ww. rozporządzenia. Uwierzytelniona kserokopia zestawienia zbiorczego z dnia 06.10.2017 r. - spis „30 wrzesień 2017” Gminy Komańcza wraz z potwierdzeniem odbioru stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

IV. 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 przed szkolnego. 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.1. Kalkulacja wysokości dotacji.

Wysokość dotacji dla danej jednostki samorządu terytorialnego 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.

Zapis art. 53 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowi, że kwota roczna dotacji, o której mowa w ust. 1, na każdego ucznia, o którym mowa w ust. 3, bez względu na czas przebywania ucznia w placówce wychowania przedszkolnego, wynosi 1.506 zł.

Kwota roczna, o której mowa w ust. 4, podlega corocznie waloryzacji prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, określonym w ustawie budżetowej (art. 53 ust.5 ww. ustawy).

Według zapisu art. 109 ust.1 pkt 1 ww. ustawy kwota roczna, o której mowa w art. 53 ust. 4, wynosi:

1) w 2018 r. – 1.370 zł.

W latach 2018–2022 przepisu art. 53 ust. 5 nie stosuje się (art. 109 ust.1 pkt 2 ustawy).

Zgodnie z art. 53 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wysokość dotacji, o której mowa w ust. 1, obliczona zgodnie z ust. 3 dla gminy, jest pomniejszana o kwotę stanowiącą iloczyn kwoty rocznej w roku, na który jest udzielana dotacja, i liczby dzieci, które w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych w danym roku szkolnym do publicznej placówki wychowania przedszkolnego lub do niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 17 ust. 1, oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej, o której mowa w art. 19 ust. 1, lub niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 21 ust. 1, którym wójt (burmistrz, prezydent miasta) wbrew obowiązkowi nie wskazał miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, zgodnie z art. 31 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe.

Według zapisu art. 53 ust.7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych pomniejszenie dotacji nie zwalnia gminy z obowiązku zapewnienia dzieciom warunków do realizacji prawa, o którym mowa w art. 31 ust. 6 ustawy – Prawo oświatowe.

Artykuł 53 ust. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowi, że jeżeli liczba uczniów uwzględniona do obliczenia dotacji na dany rok budżetowy dla danej jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 3 i 6 jest większa niż średnioroczna liczba uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio w 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, w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja, część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa.

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.

Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 53 ust.10 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

Według zapisu § 3 ust. 1 i 2 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, dyrektor publicznego przedszkola, publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 90 ust. 1b ustawy, lub niepublicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, o której mowa w art. 90 ust. 1ba ustawy, a także osoba kierująca publiczną inną formą wychowania przedszkolnego lub niepubliczną inną formą wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 90 ust. 1c ustawy, przekazuje wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) do dnia 15 maja roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, na który została przeprowadzona rekrutacja, informację zawierającą listę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do przedszkola, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub innej formy wychowania przedszkolnego.

Do dnia 15 października roku szkolnego, na który została przeprowadzona rekrutacja, wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje wojewodzie informację zawierającą listę dzieci, którym nie wskazał miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, według stanu na dzień 30 września roku szkolnego, na który została przeprowadzona rekrutacja.

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.

Uwierzytelniona kserokopia pisma Gminy Komańcza z dnia 07.11.2017 r. wraz z dowodem zwrotnego potwierdzenia odbioru stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu. Wyjaśnienie Wójta znajduje się w aktach sprawy pod pozycją 2 spisu akt.

IV.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-27S 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.”

Uwierzytelniony wydruk „Zmiany planu finansowego” stanowi załącznik nr 8 do protokołu. Pismo Wojewody Podkarpackiego z dnia 24.04.2018 r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu. Pismo Wójta Gminy Komańcza z dnia 03.08.2022 r. znajduje się w aktach sprawy pod pozycją 2 spisu akt.

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.

Uwierzytelniona kserokopia informacji dotyczącej „Podziału dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej” stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

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 Punktem Przedszkolnym w Komańczy i Rzepedzi.

IV.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 września 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 (2016) | 3 latki (2015) | 4 latki (2014) | 5 latki (2013) | 6 latki (2012) | 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.

Wydruki SIO według stanu na dzień 30 września 2017 r. ww. jednostek oświatowych stanowią załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Stan dzieci na dzień 30 września 2018 r.

| L p. | Jednostka | Razem | 2,5 latki (2016) | 3 latki (2015) | 4 latki (2014) | 5 latki (2013) | 6 latki (2012) | 7 latki i dalej (2011 i wcześniej) | 2,5 - 5 latki razem |
|-------|--|-------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------------|---------------------|
| 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.

Wydruki „Uczniowie w wychowaniu przedszkolnym według typów placówek i wieku wg SIO na dzień 30.09.2017 i 30.09.2018 stanowią załącznik nr 11 do protokołu.

Wydruki SIO według stanu na dzień 30 września 2018 r. ww. jednostek oświatowych stanowią załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.

IV.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.4.1 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 |

| Lp. | Data | Nr wyciągu bankowego | Rozdział/paragraf | Rozdział/paragraf |
|--------|-------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 80103 § 2030 | 80106 § 2030 |
| 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-275 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.

Uwierzytelniona kserokopia:

- przelewu bankowego dotyczącego zwrotu dotacji stanowi załącznik nr 13,
- polecenia księgowego PK stanowi załącznik nr 14,
- ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 15,
- sprawozdania RB-27S stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

IV.4.2 Prawidłowość 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.4.3 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, w ciągu 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 |

| Rozdział | Placówka | Kwota poniesionych wydatków | w tym środki dotacji | % udział dotacji w wydatkach |
|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------|
| 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.

Uwierzytelniona kserokopia sprawozdania Rb-28S za 2018 r. Gminy stanowi załącznik nr 16 do protokołu. Uwierzytelnione kserokopie informacji o wydatkach poniesionych z dotacji za 2018 r. stanowią załącznik nr 17 do protokołu.

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.4.4 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 Komańcza 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.

Uwierzytelniona kserokopia: rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018 wraz z korektą, informacji dotyczącej wykorzystania w 2018 roku dotacji dla gmin na sfinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, wydruku e-mail z dnia 30.01.2019 r. oraz dowodu potwierdzenia nadania stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu.

Według zapisu § 4 ust. 4-6 ww. rozporządzenia:

- W rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 1, uwzględnia się średnioroczną liczbę uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio w 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, obliczaną, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej (K), według wzoru:

$$K=(M \times 8+N \times 4): 12$$

gdzie:

M - 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 pomniejszeniem liczby dzieci, o których mowa w art. 53 ust. 6 ustawy,

N - 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.

- Średnioroczną liczbę uczniów ogółem, o której mowa w ust. 2, w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego oraz w placówkach wychowania przedszkolnego, dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym, oblicza się, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej ($K_{ogółem}$), według wzoru:

Kogótem = (Mogótem x 8 + Nogótem x 4) : 12

gdzie:

$M_{ogótem}$ - liczba uczniów w roku bazowym, korzystających z wychowania przedszkolnego w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę 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 bazowego,

$N_{ogótem}$ - liczba uczniów w roku budżetowym, korzystających z wychowania przedszkolnego w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę 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.

- W rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 1, uwzględnia się kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości, obliczaną, po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy (Z), według wzoru:

$$Z = RM \times D - X - W$$

gdzie:

$$Z > 0,$$

R - różnica 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, a średnioroczną liczbą uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio w 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, obliczana, z dokładnością do wartości setnej, według wzoru:

$$R = M - K$$

gdzie:

M - 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 pomniejszeniem liczby dzieci, o których mowa w art. 53 ust. 6 ustawy,

K - średnioroczna liczba uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej odpowiednio w 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, obliczana zgodnie z ust. 4,

D - dotacja otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym,

X - kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego,

W - kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja otrzymana z budżetu państwa lub jej część, która do końca roku budżetowego została przeznaczona na pokrycie innych wydatków niż wymienione w ust. 1, obliczana według wzoru:

$$W = D - X - P$$

gdzie:

P - kwota dotacji wykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących wymienionych w ust. 1, z wyłączeniem wydatków bieżących, na których poniesienie jednostka samorządu terytorialnego otrzymała dofinansowanie ze środków europejskich, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych.

Zapis § 6 ww. rozporządzenia stanowi, że do pomniejszenia kwoty dotacji naliczanej na rok 2018 zgodnie z art. 53 ust. 6 ustawy bierze się pod uwagę liczbę dzieci ustaloną na podstawie § 3 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.

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) |
|-----|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | - 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 |
| 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 | 1,66 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Według gminy i audytu (w zł) |
|-----|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | <p>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</p> | |
| 6. | <p>- kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości - Z obliczana po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy, według wzoru $Z = R/M * D - X - W$), gdzie $R/M * D > X + W$</p> | 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.

V. Czynności końcowe:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 54 stronach. Niniejszy protokół został podpisany przez audytujących. Jeden z egzemplarzy protokołu został doręczony audytowanemu. Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 - Upoważnienie do udzielania wyjaśnień.

Nr 2 - Uwierzytelniona kserokopia sprawozdania Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2018 r.

Nr 3 - Uwierzytelniona kserokopia załącznika do pisma Ministra Rozwoju i Finansów nr ST3.4750.1.2018 wraz z pismem z dnia 10.10.2018 r.

Nr 4 - Uwierzytelniona kserokopia „Metryczki subwencji oświatowej 2018” dla Gminy oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę.

Nr 5 - Uwierzytelnione kserokopie wydruków z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2017 r. ww. szkół i oddziałów przedszkolnych.

Nr 6 - Uwierzytelniona kserokopia zestawienia zbiorczego - „spis 30 wrzesień 2017” Gminy wraz z potwierdzeniem odbioru.

Nr 7 – Uwierzytelniona kserokopia pisma z dnia 07.11.2017 r. do Wojewody Podkarpackiego wraz z potwierdzeniem nadania.

Nr 8 – Uwierzytelniona kserokopia wydruku konta 130-801-80103-2030 i 130-801-80106-2030 (zmiany planu finansowego).

Nr 9 – Uwierzytelniona kserokopia pisma Wojewody Podkarpackiego z dnia 24.04.2018 r.

Nr 10 - Uwierzytelniona kserokopia informacji dotyczącej podziału dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Nr 11 – Uwierzytelniona kserokopia wykazu ilości dzieci w wychowaniu przedszkolnym według stanu na 30.09.2017 r., 30.09.2018 r.

Nr 11 - Uwierzytelniona kserokopia wydruku „Dzieci w wychowaniu przedszkolnym według placówek i wieku”.

Nr 12 – Uwierzytelniona kserokopia wydruków SIO według stanu na dzień 30.09.2018 r. wraz z wykazem szkół i placówek.

Nr 13 – Uwierzytelniona kserokopia przelewu bankowego zwrotu dotacji.

Nr 14 – Uwierzytelniona kserokopia polecenia księgowania zwrotu dotacji.

Nr 15 – Uwierzytelnione kserokopie wydruku konta 130- 80103-2030 i 130-80106-2030.

Nr 16 – Uwierzytelniona kserokopia sprawozdania Rb-28S za 2018 r. Gminy.

Nr 17 – Uwierzytelniona kserokopia informacji dotyczącej wykorzystania dotacji na sfinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.


Nr 18 - Uwierzytelniona kserokopia rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018 wraz z dowodami potwierdzenia nadania.

Do protokołu doręczonego audytowanej jednostce nie dołączono ww. załączników ponieważ stanowią jej dokumenty źródłowe.

Podpisy:

Komańcza, dnia 29 sierpnia 2022 r.

Audytowany:


WÓJT GMINY KOMAŃCZA
dr inż. Roman Bzdyk

Osoby przeprowadzające audyt:

STARSZY
EKSPERT SKARBOWY

Barbara Ratulowska

GMINA KOMAŃCZA
woj. podkarpackie
NIP 687-17-85088
tel. 13 46 770 35