

Izba Administracji Skarbowej w Łodzi
Dział Audytu Środków Publicznych
al. Kościuszki 83, 90 - 436 Łódź

1001-ICA.52.38.2019.2

UNP:1001-19-124016

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 768 ze zm.) z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 18 listopada 2019 roku Nr 1001-ICA.52.38.2019.1 wobec: Gminy Wierzchlas, ul. Szkolna 7, 98-324 Wierzchlas.

Czynności w zakresie audytu przeprowadzili w dniach od 26 listopada 2019 r. do 10 grudnia 2019 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

- Barbara Jasiak - starszy ekspert skarbowy, nr leg. służb. 00601,
- Mirosław Kośmider - starszy ekspert skarbowy, nr leg. służb. 09893.

Osoby biorące udział w czynnościach:

- Pan Arkadiusz Patyk – Skarbnik Gminy Wierzchlas.

I. Zakres audytu.

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2016 r.

II. Informacje ogólne.

1. **Nazwa i adres:** Gmina Wierzchlas, ul. Szkolna 7, 98-324 Wierzchlas (zwana dalej także Gminą).
2. **NIP:** 8321979227 - nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 14 grudnia 2005 r.
3. **REGON:** 730934766- zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11 grudnia 2008 r.

Do powyższego numeru przypisane są m.in. następujące informacje:

szczególne forma prawna:	03	Wspólnoty samorządowe
własność:	113	Własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:	8411Z	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
liczba jednostek lokalnych:	1	

4. Władze Gminy Wierzchlas:

Wójt – Krzysztof Wojciech Bednarek, wybrany zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Wierzchlesie z dnia 19 listopada 2014 r. (kadencja 2014 – 2018) oraz z dnia 23 października 2018 r. (kadencja 2018 – 2023).

Skarbnik – Arkadiusz Patyk, powołany uchwałą Rady Gminy Wierzchlas z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wierzchlas Nr X/79/2019 od dnia 01 sierpnia 2019 r., poprzednio **Teresa Nowak** powołana uchwałą Rady Gminy Wierzchlas z dnia 17 września 1990 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wierzchlas Nr IV/32/90 od dnia 01 października 1990 r.

Sekretarz – Leszek Gierczyk – pełniący funkcję sekretarza Gminy od dnia 01 grudnia 2001 roku na podstawie uchwały Nr XXI)222)2001 Rady Gminy w Wierzchlesie z dnia 23 listopada 2001 r., a następnie od dnia 01 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

5. Statut Gminy Wierzchlas: uchwalony Uchwałą Rady Gminy Wierzchlas z dnia 27 listopada 2017 r. Nr XXXII/2015/2017.

6. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U z 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2294),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz.1257),
- Statut Gminy Wierzchlas uchwalony Uchwałą Rady Gminy Wierzchlas z dnia 27 listopada 2017 r. Nr XXXII/2015/2017.

7. Sprawozdawczość finansowa Gminy.

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 43.379.839,90 zł. Z rachunku zysków i strat jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynikają następujące dane:

– przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	24.012.660,26 zł,
– koszty działalności operacyjnej	22.095.436,82 zł,
– zysk (strata) z działalności podstawowej	(+) 1.917.223,44 zł,
– pozostałe przychody operacyjne	0,00 zł,
– pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł,
– zysk (strata) z działalności operacyjnej	(+) 1.917.223,44 zł,
– przychody finansowe	17.063,20 zł,
– koszty finansowe	5.144,65 zł,

- zysk (strata) brutto	(+) 1.849.141,99 zł,
- zysk (strata) netto	(+) 1.849.141,99 zł.

Kserokopie bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz rachunku zysków i strat jednostki na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

8. Kontrola zarządcza

Pismem z dnia 28 listopada 2019 r. Gmina wyjaśniła, że Wójt Gminy Wierzchlas nie wydał zarządzenia w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wierzchlas, jednakże kontrola taka wykonywana jest na bieżąco, pomimo braku jej sformalizowania w postaci zarządzenia.

Powyższe pismo z dnia 28 listopada 2019 r. stanowi załącznik **Nr 2** do niniejszego protokołu.

9. Adres email – sekretariat@wierzchlas.pl

III. Zakres wykonanych czynności.

Wykonane czynności dotyczyły obszaru gromadzenia i przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2016 roku.

W trakcie czynności sprawdzeniem w szczególności zostały objęte następujące dokumenty i ewidencje:

- pismo Ministra Finansów informujące o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 Nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r. wraz z załącznikiem,
- pismo Ministra Finansów informujące o kwocie pochodzącej ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej Nr: ST5.4750.341.2016.4g z dnia 27 czerwca 2016 r.,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST.356.2889.2015.CKW z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie weryfikacji zakresu zadań edukacyjnych,
- metryczka oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowiących załączniki do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2016 r., Nr DWST-WSST.356.2811.2016.CKW
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne dla uczniów/dzieci szkół/placówek powołanych w dalszej części protokołu,
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- wybrane wydruki z ewidencji księgowej,
- wybrane wyciągi bankowe.

W wyniku sprawdzenia w przedmiotowym zakresie stwierdzono, co następuje:

Minister Finansów poinformował Gminę odpowiednio o:

- kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. w wysokości 6.108.303,00 zł – pismo Nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r.,
- kwocie pochodzącej ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości ogółem 12.000,00 zł – pismo Nr: ST5.4750.341.2016.4g z dnia 27 czerwca 2016 r.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2016 wyniosła 6.120.303,00 zł.

Powyższe pisma stanowią załącznik **Nr 3** do niniejszego protokołu.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2016 rok przedstawia się następująco:

Tabela Nr 1

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody wykonane)				
Lp.	Wyszczególnienie	Data	Nr WB/PK	Kwota w zł
1	2	3	4	5
1.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c I 2016 r.	01.01.2015 r.	1/1	489.155,00
2.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c II 2016 r.	21.01.2016 r.	14/1	489.155,00
3.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c III 2016 r.	23.02.2016 r.	39/5	978.310,00
4.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c IV 2016 r.	23.03.2016 r.	58/7	392.725,00
5.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c V 2016 r.	21.04.2016 r.	87/4	469.869,00
6.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c VI 2016 r.	23.05.2016 r.	109/8	469.869,00
7.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c VII 2016 r.	22.06.2016 r.	143/2	469.869,00
8.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	28.06.2016 r.	147/3	12.000,00
9.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c VIII 2016 r.	21.07.2016 r.	185/4	469.869,00
10.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c IX 2016 r.	23.08.2016 r.	208/6	469.869,00
11.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c X 2016 r.	21.09.2016 r.	229/2	469.869,00
12.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c XI 2016 r.	24.10.2016 r.	269/1	469.869,00
13.	część ośw. subwencji ogólnej na m-c XII 2016 r.	23.11.2016 r.	289/13	469.875,00
Razem				6.120.303,00

Podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. był zakres, skala i struktura zadań oświatowych realizowanych przez Gminę, określone m.in. na podstawie danych statystycznych o liczbie uczniów w roku szkolnym 2015/2016, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2015 r.

Powyższe dane gromadzone są w bazach danych oświatowych jednostki samorządu terytorialnego prowadzonych na podstawie art. 105 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1) lit. a) ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące, m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki.

Stosownie do art. 111 ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. Gminy zobowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych. Ponadto:

- zobowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych (art. 111 ust. 2);
- obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów (art. 111 ust. 3);

- w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości, co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych (art. 111 ust. 4).

Przy piśmie z dnia 21 grudnia 2015 r. Nr DWST-WSST.356.2889.2015.CKW Minister Edukacji Narodowej przesłał w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września 2015 r. i na 10 października 2015 r.,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, z wyłączeniem liczby etatów nauczycieli przebywających na urloпах bezpłatnych i urloпах wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na 30 września 2015 r. i 10 października 2015 r.

Gmina nie okazała oświadczenia dotyczącego zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na rok 2016, o których mowa w ww. piśmie.

Przy piśmie z dnia 22 marca 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2811.2016.CKW Minister Edukacji Narodowej przesłał Gminie metryczkę subwencji oświatowej 2016 zawierającą ostateczną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w wysokości (w zaokrągleniu) **6.108.303 zł** wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę (stanowiącym załącznik Nr 1 do metryczki).

Kserokopia metryczki oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę załączonych do powyższego pisma stanowi załącznik **Nr 4** do niniejszego protokołu.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej, obliczona wg algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2016, określonego w załączniku do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, składała się z kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA), kwoty uzupełniającej części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwoty części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Wynikająca z metryczki kwota subwencji oświatowej dla Gminy na 2016 r. w wysokości (w zaokrągleniu) **6.108.303 zł**, na którą składała się:

- | | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| – kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) | 3.730.322,16 zł, |
| – kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) | 2.228.910,20 zł, |
| – kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) | 149.070,51 zł, |
- została skalkulowana w następujący sposób:

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A)	
1	2	3	4	5	6	
Finansowy standard - A podziału subwencji w zł				5278,0717		
Wskaźnik korygujący - Di				1,0790206448		
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	655	706,758522344	3.730.322,16
Razem zadania szkolne SOA		X	655	706,758522344	3.730.322,16	
7	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P ₁	0,4	452	195,086932580	1.029.682,82
8	Ucz. gmin. wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P ₂	0,27	203	59,141121541	312.151,08
9	Ucz. szk. podst. do 70 ucz.	P ₃	0,18	119	23,112622212	121.990,08
10	Ucz. niedostosowani....	P ₄	1,4	3	4,531886708	23.919,62
11	Ucz. niepełnosprawni...	P ₅	2,9	4	12,516639480	66.063,72
12	Ucz. niepełnosprawni..	P ₆	3,6	3	11,653422964	61.507,60
13	Ucz. niepełnosprawni...	P ₇	9,5	8	82,005569005	432.831,27
14	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	P ₈	0,8	14	12,085031222	63.785,66
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₂	0,04	203	8,761647636	46.244,60
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	P ₃₅	0,045	276	13,401436408	70.733,74
Razem zadania szkolne SOB		X	X	422,296309756	2.228.910,20	
43	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.	P ₃₇	4	1	4,316082579	22.780,59
51	Wych. ośr. rewalid. – wychw., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk.	P ₄₅	9,5	2	20,501392251	108.207,82
53	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P ₄₇	0,84	3	2,719132025	14.351,77
54	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₈	0,001	655,000	0,706758522	3.730,32
Razem SOC		X	X	28,243365377	149.070,51	
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA + SOB + SOC)				1.157,298197477020	6.108.303	

W metryczce zaprezentowano dane w podziale na kategorie uczniów/dzieci, liczbę uczniów/dzieci zakwalifikowanych do poszczególnych wag oraz kwoty razem przyznane na poszczególne kategorie uczniów.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. wynika, że na dzień 30 września 2015 r. szkoły/placówki prowadzone przez Gminę wykazały w SIO uczniów/wychowanków według wag przeliczeniowych „P”:

P₄ = 1,40 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów

z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów 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 których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia,

- $P_5 = 2,90$ dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_6 = 3,60$ dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_7 = 9,50$ dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, 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, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_8 = 0,8$ dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_{37} = 4$ dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod

pracy oraz dla dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych,

$P_{45} = 9,5$ dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

$P_{47} = 0,840$ dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia).

Zgodnie z informacjami zawartymi w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wg stanu na dzień 30 września 2015 r. do szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę zapisanych było 655 uczniów/dzieci w tym 24 wymagających specjalnych metod kształcenia przeliczanych następującymi wagami:

Tabela Nr 3

Lp.	Nazwa szkoły/Adres	Liczba uczniów/dzieci przeliczanych daną wagą							
		P ₄	P ₅	P ₆	P ₇	P ₈	P ₃₇	P ₄₅	P ₄₇
1	2								
1	Szkoła Podstawowa w Mierzycach Mierzyce 149 98-324 Wierzchlas	-	-	-	-	-	-	-	2
2	Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Strugach, Jajczaki 10 98-324 Wierzchlas	1	3	3	7	14	1	2	1
3	Publiczne Gimnazjum w Wierzchlesie ul. Szkolna 48 98-324 Wierzchlas	1	1	-	-	-	-	-	-
4	Publiczne Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Mierzycach, Mierzyce 98-324 Wierzchlas	1	-	-	1	-	-	-	-
	Razem	3	4	3	8	14	1	2	3

Poprawność danych służących do wyliczenia subwencji oświatowej sprawdzono na przykładzie danych o uczniach w odniesieniu do:

- 1) ilości uczniów – na podstawie danych dotyczących Szkoły Podstawowej w Mierzycach, Mierzyce 149, 98-324 Wierzchlas,
- 2) wag niepełnosprawności do jakich zostali zakwalifikowani uczniowie – w oparciu o próbę, jaką stanowiły dane dotyczące liczby uczniów/dzieci o specjalnych potrzebach

edukacyjnych według stanu na dzień 30 września 2015 r. uczęszczających do szkół wymienionych w tabeli Nr 3 niniejszego protokołu.

Ad 1)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wg stanu na dzień 30 września 2015 roku stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2016 r. Szkoła wykazała 101 uczniów. Na podstawie okazanej w toku audytu księgi uczniów stwierdzono, że na dzień 30 września 2015 roku do szkoły uczęszczało 101 uczniów (poz. księgi: 1997 – 2010, 2014 – 2021, 2023 – 2047, 2049 – 2102), co było zgodne z ww. wykazem.

Ad 2)

Poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym dalej SIO) liczby uczniów/dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych i ich zakwalifikowania do poszczególnych wag sprawdzono w oparciu o przedłożone przez Gminę dokumenty źródłowe, tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, wydane przez Poradnie Psychologiczno – Pedagogiczne, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 4

L.p.	Dokument przedstawiony przez Powiat				waga	nr w księdze uczniów klasa
	nr data wydania	rodzaj	okres	niepełnosprawność		
Publiczne Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Mierzycach, Mierzyce 98-324 Wierzchlas						
1	87/2014/2015	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4	737 Kl. I
	22.07.2015					
2	13/2015/2016	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	Zespół Aspergera	P7	743 Kl. I
	16.09.2015					
Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Stowarzyszenia Szkół Katolickich w Strugach, Jajczaki 10 98-324 Wierzchlas						
3	4102/32/12	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	autyzm dziecięcy	P45	7
	14.06.2012					
4	89/2014/2015	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	od 01.09.2015 do końca roku szkolnego 2015/2016	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	P37	4
	30.06.2015					
5	4101/109/13	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	niepełnosprawność sprzężona	P45	1
	17.10.2013					
6	1/2015/2016	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do końca nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność ruchowa	P5	79 Kl. IV
	16.09.2015					
7	18/2012/2013	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	P6	43 Kl. IV
	28.11.2012					
8	24/2011/2012	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność sprzężona	P7	30 Kl. IV
	05.10.2011					

9	104/2014/2015	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	II etap edukacyjny	niepełnosprawność sprzężona	P7	28 Kl. IV
	26.08.2015					
10	4102/11/12	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji wczesnoszkolnej	słabowidzenie	P5	51 Kl. III
	29.03.2012					
11	4/2013/2014	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność ruchowa	P5	56 Kl. III
	18.09.2013					
12	4102/30/14	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji wczesnoszkolnej	autyzm	P7	68 Kl. II b
	07.04.2014					
13	77/2013/2014	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona	P7	72 Kl. II b
	13.05.2014					
14	4102/111/14	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji wczesnoszkolnej	autyzm	P7	58 Kl. II a
	04.09.2014					
15	4102/34/14	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji wczesnoszkolnej	autyzm	P7	61 Kl. II a
	07.04.2014					
16	92/2013/2014	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6	57 kl. II a
	16.07.2014					
17	82/2013/2014	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona	P7	29 Kl. V
	25.06.2014					
18	66/2011/2012	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6	23 Kl. VI
	02.05.2012					
19	18/2015/2016	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4	42 Kl. IV
	07.10.2015					
20	45/5/2013/2014	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju			P47	8
	02.04.2014					
Publiczne Gimnazjum w Wierchlesie ul. Szkolna 48, 98-324 Wierchlas						
21	107/2012/2013	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4	664 Kl. III
	28.08.2013					

W wyniku sprawdzenia dokumentacji przedłożonej przez Gminę oraz ww. orzeczeń i opinii stwierdzono, że Gmina otrzymała w roku 2016 środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **38.613 zł**, z uwagi na wykazanie w SIO na dzień 30 września 2015 r. przez:

- Szkołę Podstawową w Mierzycach, Mierzyce 149, 98-324 Wierchlas, 2 dzieci wg wagi P₄₇ „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju” pomimo braku odpowiednich opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- Publiczne Gimnazjum w Wierchlesie, ul. Szkolna 48, 98-324 Wierchlas, 1 ucznia wg wagi P₅, dla którego nie okazano stosownego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W piśmie z dnia 04 grudnia 2019 r. Dyrektor Gimnazjum w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Wierchlesie wyjaśniła, że ucznia tego wykazano w SIO na dzień 30 września 2015 r. wg wagi P₅ (niepełnosprawność ruchowa z afazją) na podstawie orzeczenia o niepełnosprawności z dnia 17 grudnia 2014 r. Nr OGN.2.8321.141.2014, w którym wykazano symbol niepełnosprawności 10-N oznaczający choroby neurologiczne. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podstawę do wykazania ucznia w bazie SIO stanowią wyłącznie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Z uwagi na powyższe okazane orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół

Orzekania o Niepełnosprawności nie stanowi podstawy do wykazania tego ucznia w bazie SIO. Ww. wymienione pismo Dyrektora Szkoły z dnia 04 grudnia 2019 r. stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu,

- Publiczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Strugach, Jajczaki 10 98-324 Wierzchlas, 1 ucznia wg wagi P₄, dla którego okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 18/2015/2016 wydane w dniu 07 października 2015 r. na czas II etapu edukacyjnego z uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (poz. 19 tab. Nr 4). Oznacza to, że ww. orzeczenie nie mogło stanowić podstawy do wykazania tego ucznia w bazie SIO na dzień 30 września 2015 r. Jednocześnie, z uwagi na fakt, iż uczeń ten uczęszczał do klasy integracyjnej, brak było podstaw do przypisania tego ucznia do wagi P₈, dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych.

Mając na uwadze powyższe Gmina otrzymała w 2016 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **38.613 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 5

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł			
			ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (4 - 5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wyliczona na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Powiat	różnica (7 - 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<i>Finansowy standard - A podziału subwencji w zł</i>						5278,0717			
<i>Wskaźnik korygujący - Di</i>						1,0790206448			
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	655	655	0	3.730.322,16	3.730.322,16	0,00
Razem SOA		X	655	655	0	3.730.322,16	3.730.322,16	0,00	
7	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P ₁	0,4	452	452	0	1.029.682,82	1.029.682,82	0,00
8	Ucz. gmin. wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P ₂	0,27	203	203	0	312.151,08	312.151,08	0,00
9	Ucz. szk. podst. do 70 ucz.	P ₃	0,18	119	119	0	121.990,08	121.990,08	0,00
10	Ucz. niedostosowani....	P ₄	1,4	3	2	(+) 1	23.919,62	15.946,42	(+) 7.973,20
11	Ucz. niepełnosprawni...	P ₅	2,9	4	3	(+) 1	66.063,72	49.547,79	(+)16.515,93
12	Ucz. niepełnosprawni..	P ₆	3,6	3	3	0	61.507,60	61.507,60	0,00

13	Ucz. niepełnosprawni...	P ₇	9,5	8	8	0	432.831,27	432.831,27	0,00
14	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	P ₈	0,8	14	13	(+) 1	63.785,66	59.229,55	(+) 4.556,11
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₂	0,04	203	203	0	46.244,60	46.244,60	0,00
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	P ₃₅	0,045	276	276	0	70.733,74	70.733,74	0,00
Razem SOB			X	X	X	(+) 3	2.228.910,20	2.199.864,96	(+)29.045,24
43	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.	P ₃₇	4	1	1	0	22.780,59	22.780,59	0,00
51	Wych. ośr. rewalid. – wychw., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk.	P ₄₅	9,5	2	2	0	108.207,82	108.207,82	0,00
53	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P ₄₇	0,84	3	1	(+) 2	14.351,77	4.783,93	(+) 9.567,84
54	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₈	0,001	655,000	655,000	0	3.730,32	3.730,32	0,00
Razem SOC			X	X	X	(+) 2	149.070,51	139.502,67	(+) 9.567,84
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA + SOB + SOC)							6.108.303	6.069.690	(+) 38.613

Spis załączników:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość kart
1	2	3
1.	Kserokopie bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz rachunku zysków i strat jednostki na dzień 31 grudnia 2016 r.	4
2.	Pismo Gminy z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie kontroli zarządczej.	1
3.	Kserokopie pism Ministra Finansów Nr: ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r., ST5.4750.341.2016.4g z dnia 27 czerwca 2016 r.	6
4.	Kserokopia metryczki oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę załączonych do pisma z dnia 22 marca 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2811.2016.CKW Ministra Edukacji Narodowej	2
5.	Pismo Dyrektora Gimnazjum w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Wierzchlesie z dnia 04 grudnia 2019 r	1

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach zawierających 13 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Wierzchlas.

Udostępnione dokumenty i ewidencje w całości zwrócono w dniu 10 grudnia 2019 r.

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach.

Do reprezentacji z treści protokołu uwag nie wnieśli.

Wierzchlas, dnia 10 grudnia 2019 r.

Podpisy osób dokonujących czynności
oraz innych osób obecnych przy tej czynności:

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Barbara Jasiak

10.12.2019r.

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Mirosław Kośmider

10.12.2019r.

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Arkadiusz Patyk

10.12.2019 r.

WÓJT

mgr inż. Krzysztof Bednarek

10.12.2019r.

