



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy: UKS08W2B.420.43.2016.8

Gorzów Wlkp., dnia 6 lutego 2017 r.



Gmina Gorzyca
ul. 1 Maja 1
69-113 Gorzyca
NIP:598-00-06-148

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit b oraz art. 27 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j. t. Dz. U. z 2016r. poz. 720 ze zm.) przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS08W2B.420.43.2016.2 z dnia 20 grudnia 2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS08W2B.420.43.2016.4 z dnia 20 grudnia 2016 r. w terminie od 30.12.2016 r. do 11.01.2017 r.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 11.01.2017 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń i wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

W trybie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j. t. Dz. U. z 2016r. poz. 720), zawiadomieniem z dnia 26.01.2017 r. (doręczonym w dniu 27.01.2017 r.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. Zakres kontroli.

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013 rok.

II. Ustalenia kontroli (w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości należy podać uzasadnienie faktyczne i prawne):

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j. t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),



- ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j. t. Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1541),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz ośrodkach (Dz. U. Nr 228, poz. 1489),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno- pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. Nr 23, poz. 133),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007r. 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. Nr 214, poz. 1579 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 stycznia 1997r. w sprawie zasad organizowania zajęć rewalidacyjno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim (Dz. U. Nr 14, poz. 76),
- Komunikat Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 26 września 2007r. w sprawie wykazywania w SIO uczniów i wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym z niepełnosprawnością sprzężoną.

II.1. Syntetyczna ocena ustaleń kontroli.

W toku postępowania kontrolnego przeanalizowano:

- poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Gminy Górzycy otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- poprawność wykazania w sprawozdaniu Rb-27S „Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok 2013 otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- terminowość przekazywania przez Gminę Górzycy do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO,
- sposób weryfikacji przez Gminę danych, zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Gminy Górzycy pod koniec 2012 r., wykazie szkół i placówek,
- zgodność danych, przedstawionych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę (załącznik Nr 1 do Metryczki Subwencji Oświatowej na 2013 r.) z danymi przekazanymi do Gminy, a ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe,
- rzetelność ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej (*dalej także: SIO*) danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami w orzeczeniach poradni psychologiczno-pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2012r.).

Po przeanalizowaniu ww. zagadnień nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych przez Gminę Górzycy danych w Systemie Informacji Oświatowej stanowiących podstawę ustalenia subwencji oświatowej na 2013 rok, powodujących zmianę wysokości subwencji oświatowej przyznanej dla Gminy Górzycy w 2013 r.

W badanym okresie Wójtem Gminy Górzycy był p. Robert Stolarski.

II.2. Szczegółowe ustalenia kontroli.

W toku postępowania kontrolnego potwierdzono:

- ❖ poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Gminy Górzycy otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 3.992.075,00 zł;
- ❖ poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej- w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” oraz kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano kwotę 3.992.075,00 zł, tj. wynikającą z konta 901/758/75801/2920/01 „Dochody/Różne

rozliczenia/Subwencje ogólne/Subwencja oświatowa". Natomiast w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.988.594,00 zł, tj. kwotę wynikającą z ewidencji księgowej (konto 909-01 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 901-01 „Dochody/Różne rozliczenia/Subwencje ogólne/Subwencja oświatowa”);

- ❖ terminowość przekazania przez Gminę Górzycy do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30 września 2012 r. - przekazano w dniu 16.10.2012 r., tj. 12 dniu roboczym od dnia 30 września 2012 r.;
- ❖ poprawność weryfikacji przez Gminę danych, zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Gminy Górzycy pód koniec 2012 r., wykazie szkół i placówek;
- ❖ zgodność danych, przedstawionych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę (załącznik Nr 1 do Metryczki Subwencji Oświatowej na 2013r.) z danymi przekazanymi do Gminy, a ujętymi w bazie SIO przez placówkę oświatową objętą czynnościami kontrolnymi, tj. Zespół Szkół w Górzycy, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa im. Wł. Broniewskiego w Górzycy oraz Publiczne Gimnazjum w Górzycy;
- ❖ rzetelność ujęcia w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem w placówce oświatowej objętej czynnościami kontrolnymi, tj. Zespole Szkół w Górzycy, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami w orzeczeniach poradni psychologiczno-pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2012r.);

✓ **w zakresie Szkoły Podstawowej im. Wł. Broniewskiego w Górzycy:**

- potwierdzono poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej danych o statystycznej liczbie uczniów – 130 uczniów, w tym 2 dzieci z zespołem rewalidacyjno- wychowawczym;
- potwierdzono poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych na podstawie aktualnych orzeczeń wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno- pedagogiczne, zgodnie z zapisami zamieszczonymi w orzeczeniach dotyczącymi określenia rodzajów niepełnosprawności:
 - 2 dzieci Szkoły Podstawowej przypisano do wagi P₅ ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim;

✓ **w zakresie Publicznego Gimnazjum w Górzycy:**

- potwierdzono poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej danych o statystycznej liczbie uczniów – 165 uczniów, w tym 2 dzieci z zespołem rewalidacyjno- wychowawczym;
- potwierdzono poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych na podstawie aktualnych orzeczeń wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno- pedagogiczne, zgodnie z zapisami zamieszczonymi w orzeczeniach dotyczącymi określenia rodzajów niepełnosprawności:
 - 4 uczniów Gimnazjum przypisano do wagi P₂ ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim;

- 1 ucznia Gimnazjum przypisano do wagi P₄ ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz
- 2 dzieci Gimnazjum przypisano do wagi P₅ ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.

III. CZĘŚĆ KOŃCOWA

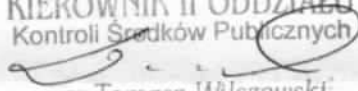
Pouczenie:

Na niniejszy wynik kontroli stronie nie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (j. t. Dz. U. z 2016 roku poz. 718).

Wynik sporządzono w 2 egzemplarzach.

Otrzymują:

- 1) Strona,
- 2) a/a.

KIEROWNIK II ODDZIAŁU
Kontroli Skarbków Publicznych

mgr Tomasz Wilczewski

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze