

Urząd Miasta i Gminy w Daleszycach

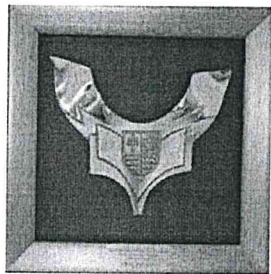
Daleszyce, 01.03.2018 r.

Znak: PFN.1710.2.2017

Pan
Sławomir Podkówka
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Kielcach
ul. Sandomierska 105
25-324 Kielce



Certyfikat Jakości ISO 9001
PL-PNG-033/ISO/13



Nominacja do nagrody
"Świętokrzyska Victoria"
w kategorii "Samorządność"
Kielce 2016

W związku ze sprawozdaniem z audytu środków publicznych nr 2601-ICA.52.38.2017.8 z dnia 30 stycznia 2018 r. uprzejmie informuję o wykonaniu zaleceń:

Ad. 1. Podjęto działania zmierzające do wzmocnienia kontroli i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, poprzez zobowiązanie pracowników Wydziału Oświaty Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce do weryfikowania wszystkich danych pochodzących ze szkół w zgodzie ze stanem faktycznym. Pracownikom tym określono szczegółowe obowiązki w zakresach czynności i obowiązków. Jednocześnie zobowiązałem Sekretarza Miasta i Gminy do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Oświaty w tym zakresie. Wprowadzone zarządzeniem nr 4/2018 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 14 stycznia 2018 r. zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy podporządkowały ww. pracowników pionu oświaty bezpośrednio Sekretarzowi Miasta i Gminy. Dodaję, że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, Wydział Oświaty został prawnie odpowiedzialny za nadzór i współpracę w prowadzeniu lokalnej bazy danych Systemu Informacji Oświatowej przypisanych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ad. 2. W ramach realizacji zalecenia, Burmistrz Miasta i Gminy uzyskał kompleksowe i pełne informacje od Dyrektorów szkół z terenu Gminy Daleszyce

Plac Staszica 9, 26-021 Daleszyce,
Tel.: 41 317-16-94 | Fax: 41 317-16-93 | e-mail: gmina@daleszyce.pl

www.daleszyce.pl

*Wyśtawo
polecenym
02.03.2018*

[Signature]

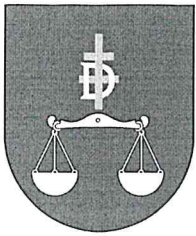
o wykonaniu zaleceń po przeprowadzeniu audytu. Dyrektorzy złożyli zobowiązanie do przestrzegania terminów przekazywania danych oświatowych oraz zestawień zbiorczych SIO tut. organowi. Jednocześnie wyjaśniam, że informowano dyrektorów szkół o konieczności niezwłocznego usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, ponownego przekazania poprawionych danych, zgodnych z zasadami art. 111 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej. Ponadto pismem z dnia 28 lutego br. zaleciłem Dyrektorom bezwzględne stosowanie się do obowiązujących w tym względzie przepisów prawa.

Ad. 3. Zwrot pobranej w nienależnej kwocie części oświatowej subwencji nastąpi bezzwłocznie po otrzymaniu stosownej decyzji Ministra Finansów.

Ad. 4. Zobowiązano na piśmie Dyrektorów Szkół i pracowników Wydziału Oświaty do wzmocnienia nadzoru nad terminowością przekazywania danych zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 roku 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 druków zestawień zbiorczych.

Ad. 5. Organ prowadzący podjął decyzję w 2017 r. o przeprowadzeniu w szkołach podstawowych i placówkach oświatowych czynności audytu, również w zakresie prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej. W ub. roku audyt został przeprowadzony w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie i w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Daleszycach za lata 2015 i 2016. Zgodnie z planem audytu na 2018 r. oraz po uwzględnieniu ustaleń i zaleceń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zawartych w przedmiotowym Sprawozdaniu, audyt obejmie kolejne szkoły, i następnie sukcesywnie będzie prowadzony w innych jednostkach.

BURMISTRZ
Dariusz Meresiński



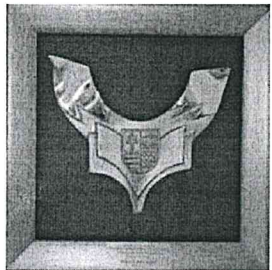
Urząd Miasta i Gminy w Daleszycach

Daleszycy, 28.02.2018 r.

PFN.1710.2.2017



Certyfikat Jakości ISO 9001
PL-PNG-033/ISO/13



Nominacja do nagrody
"Świętokrzyska Victoria"
w kategorii "Samorządność"
Kielce 2016

Panie, Panowie
Dyrektorzy Szkół
na terenie Gminy Daleszycy
- wszyscy -
wg rozdzielnika

W związku z otrzymanym sprawozdaniem z audytu środków publicznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej nr 2601-ICA.52.38.2017.8 z dnia 30 stycznia 2018 r. oraz sformułowanymi w ww. dokumencie zaleceniami, uprzejmie proszę Państwa Dyrektorów o wzmocnienie nadzoru nad podległymi pracownikami, odpowiedzialnymi za prowadzenie oświatowych baz danych.

Informuję, że zapoznałem się z wszystkimi wyjaśnieniami Państwa skierowanymi do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oraz do mnie, za które dziękuję.

Jednocześnie, w związku ze stwierdzonymi w trakcie audytu nieprawidłowościami, niniejszym pismem zobowiązuję Państwa do przestrzegania przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. 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 druków zestawień zbiorczych* i terminowego przekazywania danych oświatowych i zestawień zbiorczych Systemu Informacji Oświatowej do Urzędu Miasta i Gminy Daleszycy.

Dodaję także, że tut. organ prowadzący będzie dokonywał - w ramach nadzoru - sprawdzenia prawidłowości przekazywanych przez Państwa Dyrektorów danych oświatowych.


BURMISTRZ
Dariusz Mierzwiński

Otrzymują:

Pan Jan Cedro
Dyrektor ZSP Daleszyce

Pan Anna Wojnowska-Burys
Dyrektor SP Brzechów

Pani Anna Moszyńska
Dyrektor SP Borków

Pani Anna Dziejcie
Dyrektor SP Szczecno

Pani Lucyna Otawska
Dyrektor SP Sieraków

Pani Elżbieta Kasperek
Dyrektor SP Niestachów

Pani Iwona Sikora
Dyrektora SP Marzysz

Pani Teresa Stępień
Dyrektor SP Mójcza

Pani Katarzyna Wesołowska
Dyrektor SP Słopiec

Pani Małgorzata Bielecka
Dyrektor SP Suków



Kielce, dnia 30 stycznia 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.38.2017.8

*P. B. Ostrowska
P. J. Głozowska
pr. o realizacji
zaleceń. Proby
o rozwege.
oz. 2.*

URZĄD MIASTA I GMINY
W DALESZYCACH

Przyjęto do 02 LUT. 2018
Nr. 114 podpis *[Signature]*

**Burmistrz Miasta i Gminy
Daleszyce**

**Pl. Staszica 9
26-021 DALESZYCE**

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Ną podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2016, poz. 1947 z późn. zm.) po przeprowadzeniu audytu przez:

- Pawła Woszczyka – Starszego Kontrolera Skarbowego nr leg. służbowej 05972
- Ryszarda Papaja – Eksperta Skarbowego nr leg. służbowej 05862,

działających na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach upoważnienia nr 2601-ICA.52.38.2017.1 z dnia 24 października 2017 roku do przeprowadzenia audytu doręczonego w dniu 26 października 2017 r. Burmistrzowi Gminy Daleszyce, przedstawiam sprawozdanie oraz opinię i zalecenia z audytu.

1. Nazwa i adres siedziby podmiotu objętego audytem:

Gmina Daleszyce z siedzibą Daleszyce, Pl. Staszica 9, 26-021 Daleszyce.

2. Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 roku, w tym prawidłowość wprowadzenia danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2014 roku.

3. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

Pan Dariusz Meresiński – Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce.

4. Osoby udzielające wyjaśnień:

Pani Jadwiga Głozowska – Skarbnik Miasta i Gminy Daleszyce,
Pani Ilona Piwowarska – Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce,
Pan Piotr Ferens – Sekretarz Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce,
Pani Anna Piwońska – inspektor ds. księgowości,
Pani Jolanta Ostrowska – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych.

5. NIP: 657-25-25-617

6. REGON: 291010040



Krajowa Administracja
Skarbowa

7. Krajowy rejestr urzędowego podziału terytorialnego kraju.

W Załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 z późn. zm.) Gmina Daleszyce figuruje pod numerem **260405**.

8. Budżet Gminy na 2014 rok.

Uchwałą Nr XXXV/104/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Daleszycach uchwalała budżet Miasta i Gminy Daleszyce na 2014 rok.

Ustalono między innymi:

- dochody budżetu w kwocie	48.581.238,02 zł,
- wydatki budżetu w kwocie	49.442.102,02zł,
- deficyt budżetu w kwocie	860.864,00 zł.

Na przestrzeni roku dokonano zmian w budżecie na 2014 rok na podstawie uchwał podjętych przez Radę Miejską w Daleszycach oraz zarządzeń wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce.

W wyniku tych zmian na dzień 31.12.2014 roku budżet gminy określał:

- dochody budżetu w kwocie	52.312.914,37 zł,
- wydatki budżetu w kwocie	54.596.585,69 zł,
- deficyt budżetu w kwocie	2.283.671,32 zł.

Planowane dochody zostały wykonane w 89,38 % i wyniosły 46.760.277,87 zł .

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 48.370.566,42 zł , co stanowiło 88,59 % zakładanego planu. Wykonanie budżetu zostało zamknięte deficytem w kwocie 1.610.288,55 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Daleszyce według tytułów dłużnych na dzień 31.12.2014 roku wynosiły 29.861.088,85 zł.

W dniu 29 kwietnia 2015 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach uchwałą Nr 46/I/2015 w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za 2014r. zaopiniowała pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

W wyniku analizy sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu Gminy Daleszyce za 2014 rok ustalono, że Gmina otrzymała środki z budżetu państwa w wysokości **29.035.103,29 zł**, w tym:

- dotacje celowe:
 - zwrot podatku akcyzowego rolnikom - 86.123,33 zł
 - zadania zlecone administracji rządowej - 100.964,00 zł
 - stały rejestr wyborców - 2.605,00 zł
 - wybory do rad gmin - 75.870,00 zł
 - wybory do Parlamentu Europejskiego - 42.012,00 zł
 - azbest - 69.047,37 zł
 - fundusz sołecki - 70.457,66 zł
 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych - drogi - 66.685,00 zł
- subwencje:
 - część oświatowa - 12.641.187,00 zł
 - część wyrównawcza - 7.480.679,00 zł
 - część równoważąca - 92.078,00 zł

- dotacje oświatowe
 - oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - 337.024,00 zł
 - przedszkola - 83.350,00 zł
 - inne formy wychowania przedszkolnego - 233.138,00 zł
 - pomoc materialna dla uczniów - 288.871,00 zł
 - zakup podręczników - 16.128,63 zł
 - wyprawka szkolna - 40.716,97 zł
- pomoc społeczna:
 - Program Wspierania Rodziny i pieczy zastępczej - 27.039,00 zł
 - świadczenia rodzinne - 5.871.334,74 zł
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne - 73.208,22 zł
 - zasiłki okresowe - 91.513,24 zł
 - zasiłki stałe - 614.104,79 zł
 - ośrodek pomocy społecznej - 109.663,00 zł
 - dożywianie - 370.000,00 zł
 - świadczenia pielęgnacyjne - 137.875,52 zł
- majątkowe:
 - fundusz sołecki - 13.427,82 zł.

9. Kontrole zewnętrzne:

Na podstawie książki kontroli ustalono, że zagadnienie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej nie było przedmiotem kontroli jednostek zewnętrznych.

USTALENIA

I. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

1. Kwota otrzymanej dotacji.

Wojewoda Świętokrzyski Decyzją nr FN.I.3111.36.2014 z dnia 5 marca 2014 r. dokonał podziału znajdującej się w budżecie państwa rezerwy celowej przeznaczonej na dotacje celowe dla gmin na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 roku. Z załącznika do pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów i Budżetu znak: FN.I.3111.36.2014 z dnia 5 marca 2014 r. wynika, że Gmina Daleszyce na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową w wysokości łącznej **653.512,00 zł**, w tym na:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	337.024,00 zł
Rozdział 80104 Przedszkola	83.350,00 zł
Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	233.138,00 zł.

Z pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego wynikało, że dotacja stanowi nie więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania.

2. Ujęcie dotacji w budżecie Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2014 ustalono, że dotacja została ujęta w planie dochodów gminy i zrealizowana w pełnej wysokości.

Ustalono, że dochody Gminy Daleszyce w dotowanych paragrafach w 2014 roku przedstawiały się następująco:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	337.024,00 zł
- § 2030 Dotacje celowe na zadania własne bieżące gminy	337.024,00 zł
Rozdział 80104 Przedszkola	99.617,00 zł
- § 0830 Wpływy z usług	16.267,00 zł
- § 2030 Dotacje celowe na zadania własne bieżące gmin	83.350,00 zł
Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	233.138,00 zł
- § 2030 Dotacje celowe na zadania własne bieżące gminy	223.138,00 zł

Zrealizowane dochody przez Gminę Daleszyce w Rozdziale 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych oraz Rozdziale 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego dotyczą wyłącznie dotacji celowej z budżetu państwa, natomiast w przypadku Rozdziału 80104 Przedszkola zrealizowano również dochody z tytułu z tytułu wpływów z usług.

3. Wydatki przeznaczone na przedszkola.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w Rozdziałach, na które Gmina Daleszyce otrzymała dotację celową zrealizowano wydatki:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1.085.209,35 zł
- § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	39.164,99 zł
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	486.949,67 zł
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	41.501,88 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	98.092,48 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	12.976,77 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	29.037,43 zł
- § 4240 Zakup książek i pomocy dydaktycznych	795,73 zł
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych	410,00 zł
- § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	31.618,84 zł
- § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż J.S.T. lub przez osobę fizyczną	344.661,56 zł

Rozdział 80104 Przedszkola	920.889,00 zł
- § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	17.778,02 zł
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	302.588,91 zł
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	21.658,37 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	56.018,77 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	6.259,55 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6.558,44 zł
- § 4260 Zakup energii	14.293,95 zł
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych	300,00 zł
- § 4300 Zakup usług pozostałych	32.811,54 zł
- § 4350 Zakup dostępu do Internetu	357,05 zł
- § 4370 Usługi telekomunikacyjne w sieci stacjonarnej	1.040,01 zł
- § 4410 Podróże służbowe krajowe	500,00 zł
- § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	22.401,03 zł
- § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	620,00 zł
- § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla jednostki systemu oświaty	

prowadzonej przez osobę prawną inną niż J.S.T. lub przez osobę fizyczną	437.703,66 zł
Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	395.388,76 zł
- § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	14.998,68 zł
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	132.395,86 zł
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.841,31 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	26.341,92 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	3.524,24 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.494,65 zł
- § 4260 Zakup energii	800,00 zł
- § 4300 Zakup usług pozostałych	700,00 zł
- § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11.547,10 zł
- § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż J.S.T. lub przez osobę fizyczną	188.745,00 zł

4. Udział dotacji w wydatkach na funkcjonowanie przedszkoli.

Udział dotacji w finansowaniu zadań związanych z edukacją przedszkolną wynosił:

Łączna kwota dotacji	653.512,00 zł
Wydatki sfinansowane ze środków własnych i dotacji (bez wydatków majątkowych i wydatków na zwrot dotacji)	2.401.487,41 zł
Udział dotacji w wydatkach	27,21 %

Udział dotacji w finansowaniu poszczególnych zadań przedstawiał się następująco:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

- dotacja	337.024,00 zł
- wydatki	1.085.209,35 zł
- Udział dotacji w wydatkach	31,06%

Rozdział 80104 Przedszkola

- dotacja	83.350,00 zł
- wydatki	920.889,30 zł
- Udział dotacji w wydatkach	9,05%

Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego

- dotacja	233.138,00 zł
- wydatki	395.388,76 zł
- Udział dotacji w wydatkach	58,96 %

Stosownie do art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania.

5. Dane do ustalenia kwoty dotacji.

W ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) stosownie do art. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 827) wprowadzono m.in. zmiany: - po art. 14 c dodano art. 14 d.

Zgodnie z Art14d m.in. w n/w ustępach określono:

1. Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

2. Podziału środków przeznaczonych na dotację, o której mowa w ust. 1, pomiędzy poszczególne gminy dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

3. Wysokość dotacji, o której mowa w ust. 1, dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej, o której mowa w ust. 4, oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

8. Jeżeli liczba dzieci uwzględniona do obliczenia dotacji na dany rok budżetowy dla danej gminy zgodnie z ust. 3 i 6 jest większa niż średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja, część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa.

10. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania określi, w drodze rozporządzenia:

1) tryb udzielania i sposób rozliczania dotacji, o której mowa w ust. 1, w tym sposób ustalania wysokości dotacji podlegającej zwrotowi, oraz sposób ustalania średniorocznej liczby dzieci, o której mowa w ust. 8, a także wzór formularza rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji, mając na celu zapewnienie jawności i przejrzystości gospodarowania środkami budżetu państwa.

Stosownie do art. 11 ust. 6 cytowanej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw „Dotacja, o której mowa w art. 14 d. ust.1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą na lata 2013 i 2014 jest rozliczana zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie ar. 14d ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z tym że przy rozliczeniu dotacji uwzględnia się konieczność zwrotu części dotacji w przypadku zmniejszenia się liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w roku, którego dotyczy dotacja, w stosunku do liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat, na które dotacja została naliczona.”

Z zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej z dnia 15.10.2013r. według stanu na 30 września 2013 roku dla Gminy Daleszyce wynika:

• Przedszkola	
- klasy poniżej „0”	134 dzieci
- klasy „0”	261 dzieci
Razem	395 dzieci
• Punkt przedszkolny	
- klasy poniżej „0”	128 dzieci
- klasy „0”	-
Razem	128 dzieci

Łącznie 523 dzieci (395+128).

Ustalono, że w powyższym zestawieniu nie uwzględniono:

- 8 dzieci klasa „0” z Publicznej Szkoły Podstawowej w Kranowie,

- 10 dzieci klasa „0” z Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie,

w związku ze złożonymi przez wyżej wymienione placówki oświatowe korekty zestawień zbiorczych w dniu 30.10.2013r.

Po uwzględnieniu korekt zestawień zbiorczych złożonych przez Publiczną Szkołę Podstawową w Kranowie i Publiczną Szkołę Podstawową w Sierakowie w zestawieniu zbiorczym Gminy Daleszyce z dnia 30.10.2013r. ustalono, że z wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Daleszyce według stanu na dzień 30 września 2013 roku korzystało łącznie 541 dzieci (523+18). Na podstawie wydruków szczegółowych SIO ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5-5lat wg stanu na 30.09.2013r. wyniosła 443.

Z zestawienia zbiorczego SIO według stanu na 30 września 2014 r. dla Gminy Daleszyce wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało:

- **Przedszkola**
 - klasy poniżej „0” 76 dzieci
 - klasy „0” 256 dzieci
 - Razem 332
- **Punkt przedszkolny**
 - klasy poniżej „0” 188 dzieci
 - klasy „0” -
 - Razem 188

Łącznie według stanu na dzień 30 września 2014 roku z wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Daleszyce korzystało 520 dzieci (332+188).

Na podstawie wykazu dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego załączonego do „Rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2015” oraz wydruków szczegółowych SIO ustalono, że Liczba dzieci w wieku 2,5-5lat wg stanu na 30.09.2014r. wyniosła 452.

6. Rozliczenie dotacji.

Zasady rozliczenia dotacji zostały określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. 2013 poz. 956).

Gmina Daleszyce okazała rozliczenie otrzymanej dotacji, które przekazała do Kuratorium Oświaty w Kielcach w terminie wynikającym z powołanego rozporządzenia tj. do 31 stycznia 2015 roku.

W dniu 14 stycznia 2015 roku Gmina Daleszyce sporządziła „Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014”, z którego wynikają następujące dane:

- 1) Dotacja - 653.512,00 zł
- 2) Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-**M**, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2013r.) - 443
- 3) Liczba dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2014r.) - **N** - 452
- 4) Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym - **K** obliczana po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$ - 446,00
- 5) Różnica -**R** pomiędzy liczbą dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z

wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy –**M**, a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym –**K**, obliczana z dokładnością do wartości setnej, według wzoru

$$R = M - K$$

	- 3,00
6) Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	- 653.512,00 zł
7) Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego	-
8) Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem	-
9) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości	-

II. Część wyrównawcza subwencji ogólnej.

Na podstawie sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu Gminy Daleszyce za 2014 rok ustalono, że Gmina uzyskała z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej kwotę 7.480.679,00 zł. Informacje stanowiące podstawę do ustalenia kwoty subwencji wyrównawczej dla gmin znajdują się w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy

1. Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP.

Gmina Daleszyce sporządziła na koniec 2014r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119).

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina wykazała ogółem dochody podatkowe 12.534.981,57 zł

z tego:

- udziały we wpływach z podatku doch. od osób prawnych	64.917,65 zł,
- udziały we wpływach z podatku doch. od osób fizycznych	6.621.081,00 zł,
- podatek rolny	227.436,42 zł,
- podatek od nieruchomości	4.335.137,81 zł,
- podatek leśny	280.422,49 zł,
- podatek od środków transportowych	368.249,16 zł,
- podatek dochodowy od os. fizycz. opł. w formie karty podat.	17.206,14 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	579.254,90 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej	41.276,00 zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	-

Stosownie do § 8 ust 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie” powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane” (wpływy minus zwroty) odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W toku audytu badaniem objęto roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. złożone po korekcie z dnia 18.03.2015r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Porównano kwoty dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z ewidencją księgową oraz sumami odpowiadającymi tym dochodom paragrafów wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S.

Stwierdzono, że na wykazane dochody wykonane składały się:

w rozdziale 75621- udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

a) § 0020 podatek dochodowy od osób prawnych - 64.917,65 zł

b) § 0010 podatek dochodowy od osób fizycznych - 6.621.081,00 zł

w rozdziale 75615 - wpływy z podatku rolnego, leśnego od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych innych jednostek organizacyjnych i

w rozdziale 75616 - wpływy z podatku rolnego, leśnego od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych

c) podatek rolny § 0320 - 227.436,42 zł

w tym:

podatek rolny od osób prawnych (75615-0320) - 3.745,00 zł

podatek rolny od osób fizycznych (75616-0320) - 223.691,42 zł,

d) podatek od nieruchomości § 0310 - 4.335.137,81 zł

w tym:

podatek od nieruchomości od osób prawnych (75615-0310) - 2.769.604,09 zł

podatek od nieruchomości od osób fizycznych (75616-0310) - 1.565.533,72 zł

e) podatek leśny § 0330 - 280.422,49 zł

w tym:

podatek leśny od osób prawnych (75615-0330) - 239.040,00 zł

podatek leśny od osób fizycznych (75616-0330) - 41.382,49 zł

f) podatek od środków transportowych § 0340 - 368.249,16 zł

w tym:

podatek od śr. transportowych od os. prawnych (75615-0340) - 3.940,00 zł

podatek od śr. transportowych od os. fizycznych (75616-0340) - 364.309,16 zł

g) podatek od czynności cywilnoprawnych od os. fizycznych (75616-0500) - 579.254,90 zł

h) w rozdziale 75601 § 0350 - wpływy z podatku od osób fizycznych

opłacony w formie karty podatkowej (75601-0350) -17.206,14 zł

w rozdziale 75618 - wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw

i) § 0410 wpływy z opłaty skarbowej (75618-0410) - 41.276,00 zł

Razem dochody: 12.534.981.57 zł

Wykazane dochody w sprawozdaniu Rb-27S, były zgodne z dochodami podatkowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2014r.

2. Opodatkowanie mienia Gminy.

W okresie objętym audytem obowiązywały:

1/ Uchwała Nr XII/67/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Zgodnie z § 1 w/w uchwały określono stawki podatku od nieruchomości:
od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,69 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 3,92 zł od 1 ha powierzchni
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego:
 - letniskowych – 0,32 zł od 1 m² powierzchni,
 - pozostałych:
 - do 1000 m² powierzchni – 0,19 zł od 1 m² powierzchni,
 - za każdy następny m² powyżej 1000 m² 0,13 zł od 1 m² powierzchni,

od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,62 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 19,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 9,28 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,02 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego
 - letniskowych 6,67 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - pozostałych 4,60 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

2/ Uchwała Nr XIII/79/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z § 1 w/w uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz grunty przeznaczone na działalność statutową polegającą na wykonywaniu zadań w zakresie ochotniczej ochrony przeciwpożarowej.

Zwolnienie to nie obejmuje budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1 a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W złożonej dnia 29.01.2014 r. deklaracji na podatek od nieruchomości Gmina Daleszyce wykazała:

- powierzchnię pozostałych gruntów do - 1000,00 m² i podatek (wg stawki 0,19 zł od 1 m²) w kwocie 190,00 zł,
- powierzchnię pozostałych gruntów (powyżej 1000,00 m²) – 182130,00 m² i podatek (wg stawki 0,13 zł od 1 m²) w kwocie 23.676,90 zł,
- powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych - 203,21 m² i podatek (wg stawki 0,62 zł od 1 m²) w kwocie 125,99 zł,
- powierzchnię użytkową budynków pozostałych - 35,38 m² i podatek (wg stawki 4,60 zł od 1 m²) w kwocie 162,75 zł
- łączna kwota podatku 24.156,00 zł.

Jednostka dnia 11.03.2014r. złożyła korektę deklaracji podatku od nieruchomości od mienia Gminy, w której wykazała łączną kwotę podatku 24.450,00 zł w związku ze zwiększeniem do 99,38 m² powierzchni użytkowej budynków pozostałych.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych grupy 011 w tym: 00 –Grunty, 01-- Budynki i lokale, 02 - Drogi, wypisów działek z rejestrów gruntów, rejestrów mienia komunalnego na dzień 01.01.2014r., i 31.12.2014 r. oraz wykazu gruntów ustalono, że;

a) powierzchnia pozostałych gruntów znajdujących się w zasobach mienia komunalnego gminy wykazanych w deklaracji wyniosła 183130 m²

w tym:

B – tereny mieszkaniowe	15200 m ²
Bi - inne tereny zabudowane	25530 m ²
Bz – tereny rekreacyjno-wypoczynkowe	73600 m ²
dr – drogi wewnętrzne	68800m ²

b) powierzchnia użytkowa budynków budynków mieszkalnych 203,21 m²

w tym:

lokal mieszkalny w Daleszycach - 21,12 m²,
pustostany w Daleszycach i Cisowie - 182,09 m²,

c) pozostałe budynki - 99,38 m²

znajdujące się przy Ośrodku Zdrowia w Daleszycach wykorzystywane przez Urząd Pracy w Kielcach.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych i wypisów z rejestrów gruntów ustalono, że Jednostka w deklaracji na podatek od nieruchomości prawidłowo wykazała powierzchnię pozostałych gruntów oraz powierzchnię budynków mieszkalnych i pozostałych stanowiących mienie Gminy.

3. Prawidłowość ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Zgodnie z § 8 ust 3 Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2014r., kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina Daleszyce wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie ogółem

w tym z tytułu:

▪ podatku rolnego	- 122.434,00 zł
▪ podatku od nieruchomości	- 1.176.009,00 zł
▪ podatku od śr. transportowych	- 312.796,00 zł

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano:

w podatku rolnym § 0320	122.434,00 zł
w tym:	
▪ od osób prawnych (756150320) – 2.100,00 zł	
▪ od osób fizycznych (756160320) – 120.334,00 zł	
w podatku od nieruchomości § 0310	1.176.009,00 zł
w tym:	
▪ od osób prawnych (756150310) – 218.174,00 zł	
▪ od osób fizycznych (756160310) – 957.835,00 zł	
w podatku od środków transportowych § 0340	312.796,00 zł
w tym:	
▪ od osób prawnych (756150340) - 2.427,00 zł	
▪ od osób fizycznych (756160340) - 310.369,00 zł	

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych wykazane w Rb-PDP i Rb-27S są zgodne.

W wyniku badania ewidencji dotyczących powierzchni gruntów i budynków ustalono, że na wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 1.176.009,00 zł składały się:

- skutki obniżenia górnych stawek dla osób prawnych w kwocie 218.174,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych w kwocie 957.835,00 zł.

W toku audytu porównano dane wykazane w ewidencji dotyczące powierzchni; budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków pozostałych, budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gruntów pozostałych z zestawieniem kart nieruchomości i powierzchnią wybranego typu przyporządkowaną poszczególnym podatnikom. W wyniku badania nie stwierdzono różnic.

W wyniku badania ustalono, że do wyliczenia przedmiotowych skutków przyjęto w prawidłowych wielkościach dane wynikające ze złożonych deklaracji w zakresie powierzchni budynków użytkowanych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynków pozostałych, gruntów związanych z działalnością gospodarczą, gruntów pozostałych, wartości budowli.

4. Prawidłowość obliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

W sprawozdaniu Rb-PDP skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) jednostka wykazała w kwocie 12.126,00 zł w tym:

- | | |
|----------------------------------------|----------------|
| a) w podatku od nieruchomości | - 6.886,00 zł, |
| b) w podatku rolnym | - 110,00 zł, |
| c) w podatku od środków transportowych | - 5.130,00 zł. |

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wynikały z Uchwały Nr XIII/79/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 30 listopada 2011r., którą zwolniono od

podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz grunty przeznaczone na działalność statutową polegającą na wykonywaniu zadań w zakresie ochotniczej ochrony przeciwpożarowej. Na podstawie wykazu z ewidencji dotyczących powierzchni budynków i gruntów oraz deklaracji na podatek od nieruchomości składanych przez Ochotnicze Straże Pożarne w: Sukowie, Niestachowie, Smykowie, Cisowie, Szczecnie, Komórkach, Mójczy oraz Daleszycach ustalono, że na skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 6.886,00 zł składały się:

- pozostałe budynki o łącznej powierzchni 1.348,50 m² x stawka 4,60 zł = 6.203,10 zł,
- grunty pozostałe do 1000 m² o łącznej pow. 3.100,00m² x stawka 0,19 zł = 589,00 zł.
- grunty pozostałe powyżej 1000 m² o łącznej pow. 722,00m² x stawka 0,13 zł = 93,86 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku w podatku rolnym wynikały z Uchwały Nr XXXI/60/2005 z dnia 30 listopada 2005r., którą to uchwałą Rada Gminy Daleszyce zwolniła od podatku rolnego grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu jednostek ochrony przeciwpożarowej.

Na podstawie ewidencji gruntów oraz deklaracji na podatek rolny złożonej przez OSP w Szczecnie ustalono, że wykazane skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 110,00 wynikały z wyliczenia: 225 zł x 0,49 ha fizycznego, (stawkę podatku rolnego określono w Uchwale Nr XII/69/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2011r. - dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych: 45,00 zł x 5q = 225,00 zł od ha fizycznego).

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku w podatku od środków transportowych wynikały z Uchwały Nr XIII/77/2011 z dnia 30 listopada 2011r., w której Rada Miejska w Daleszycach określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych, oraz stosownie do § 2 tej uchwały zwolniła od podatku autobusy przeznaczone do przewozu uczniów do szkół.

Na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Daleszycach (Szkoła Podstawowa),
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sukowie

ustalono, że skutki ulg i zwolnień w podatku w podatku od środków transportowych w kwocie 5.130,00 zł wynikały z deklaracji złożonych przez każdą z w/w placówek oświatowych dotyczących autobusu z liczbą miejsc do siedzenia równą lub wyższą niż 30 wg stawki podatku 1.710,00 zł.

Ustalono, że kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S są zgodne.

5. Prawidłowość ustalenia skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

W sprawozdaniu Rb-PDP skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenie zaległości podatkowych ogółem jednostka wykazała w łącznej kwocie - 5.707,03 zł.

w tym:

- w podatku od nieruchomości - 886,00 zł,
- w podatku rolnym - 2.511,00 zł,
- w podatku leśnym - 241,00 zł,
- w podatku od środków transportowych - 2.069,03 zł.

Łączna kwota skutków decyzji wydanych przez organ wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S wynosi 5.707,03 zł i zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, że umorzenia zaległości dokonano na podstawie Decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce dla osób fizycznych.

Z dokumentów źródłowych wynika, że umorzenia zaległości udzielono na wniosek podatników ze względu na uzasadniony ważny interes podatnika po przeprowadzeniu postępowania i zgromadzeniu materiału dowodowego uzasadniającego podjęcie decyzji.

W toku badania ewidencji zaległości i kwot umorzeń zaległości wynikających z decyzji umorzeniowych ustalono, że są zgodne z kwotami skutków umorzenia zaległości wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S.

III. Subwencja oświatowa.

Podstawą do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego są dane gromadzone w Systemie Informacji Oświatowej. Podstawowymi instytucjami zasilającymi System Informacji Oświatowej w dane są jednostki i placówki oświatowe. W SIO gromadzone są dane niezbędne do usprawnienia finansowania zadań oświatowych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ustawy o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej, **zweryfikowane i potwierdzone przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.**

1. Otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. Minister Finansów powiadomił Burmistrza Miasta i Gminy w Daleszycach o wysokości subwencji oświatowej przyznanej dla Gminy Daleszyce na 2014 rok w wysokości **12.592.891,00 zł.**

Pismem znak: ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza, iż kwota subwencji dla Gminy Daleszyce na 2014 rok została zmniejszona o 111.704,00 zł i będzie to kwota 12.481.187,00 zł (12.592.891,00 zł – 111.704,00 zł).

Pismem znak: ST5/4822/8g/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta i Gminy w Daleszycach, iż na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 maja 2014 r. Nr DWST.WSST.337.265.2014.MS, uzupełniony pismem z dnia 02 lipca 2014 r. Nr DWST.WSST.337.265.2014.MS.1, została przyznana Miastu i Gminie Daleszyce na rok 2014 kwota 30.000,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Kwota ta przeznaczona jest na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne świetlic szkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych/dotowanych przez gminę w 2014 r. otrzymującą kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST5/4822/32g/BKU/14 z dnia 21 listopada 2014 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta i Gminy w Daleszycach, iż na wniosek Ministra Edukacji

Narodowej z dnia 27 października 2014 r. Nr DWST.WSST.337.1077.2014.MS, skorygowany pismem z dnia 10 listopada 2014 r. Nr DWST.WSST.337.1077.1.2014.MS, została przyznana Miastu i Gminie Daleszyce na rok 2014 kwota 80.000,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Kwota ta przeznaczona jest na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne świetlic szkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych/dotowanych przez gminę w 2014 r. otrzymującą kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta i Gminy w Daleszycach, iż na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 listopada 2014 r. Nr DWST.WSST.337.1193.2014.MS, została przyznana Miastu i Gminie Daleszyce na rok 2014 kwota 50.000,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Kwota ta przeznaczona jest na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

Łącznie część oświatowa subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 r. przez Gminę Końskie stanowiła kwotę 12.641.187,00 zł, co wynikało z ewidencji konta 901 „Dochody budżetu” oraz Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

2. Metryczka subwencji oświatowej na 2014 rok.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2014r. dla Gminy Daleszyce wynika, że:

Finansowy standard A podziału subwencji wynosi; 5.243,3096 zł.

Wskaźnik korygujący Di – 1,1432441259.

Zadania szkolne:

Kategoria uczniów (wychowanków) / kol.2/	Uczniowie /Wych. /kol.3/	Waga /kol.4/	Kwota razem w zł /kol.6/
1.Ucz. statyst.szkoł publ./niepubl-młodzież (Sa)	1453,977	1	8.715.694,87
Razem zadania szkolne SOA	1453,977	X	8.715.694,87.

/od poz. 1 do poz. 3/

W poz. 4-34 wykazano ilości poszczególnych kategorii uczniów/wychowanków zaliczonych do określonych wag , przeliczonych wskaźnikiem korygującym Di, a następnie przeliczonych wskaźnikiem A w tym:

4.Ucz. szkół podst. i gmin. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	1453,977	0,38	3.311.964,87
5.Ucz. niepełnosprawni (P2)	7	1,4	58.744,95
6.Ucz. niepełnosprawni (P3)	2	2,9	34.767,42
7.Ucz. niepełnosprawni (P4)	2	3,6	43.159,56
8.Ucz. niepełnosprawni (P5)	2	9,5	113.893,28
9.Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P10)	1	1,5	8.991,57
31.Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	457	0,04	109.577,32
34.Ucz. klasy I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	259,5	0,03	46.666,27
- razem zadania szkolne SOB-			3.727.764,42

/od poz. 4 do poz. 34 /

35.Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.(P32)	1	4	23.977,53
45. Dzieci objęte wczesnym wspom. rozwoju (P42)	1	0,84	5.035,28

46.Zadania pozaszkolne gminne (P43)	1453,977	0,001	8.715,69
47.Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	0	0,03	0
48.Zadania pozaszkolne wojewódzkie (P45)	0	0,008	0
- razem zadania pozaszkolne SOC-			37.728,51
<i>/od poz.35 do poz. 48/</i>			
Wykazana ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wg			12.481.187 zł.
Metryczki na 2014 r. wyniosła			
/SOA+SOB+SOC/			

W „Metryczce subwencji oświatowej 2014 r.” określono, iż liczba statystyczna uczniów szkół publicznych/niepublicznych dla Gminy Daleszyce wynosi - 1453,977.

W Załączniku nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014.” dla Gminy Daleszyce określono następujące dane w zakresie liczby uczniów przeliczanych odpowiednią wagą:

Subwencja gminna – 14 szkół/placówek, razem uczniów– 1.424.

Razem uczniów po zwiększeniu o 3,1% w odpowiednich pozycjach wyniosła 1453,977.

Zwiększenie o 3,1 % wynikało z pisma Ministra Finansów nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26 lutego 2014 r. i dotyczyło uwzględnienia zwiększenia liczby uczniów szkół podstawowych ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego o 3,1 % celem umożliwienia naliczenia samorządom subwencji oświatowej na sfinansowanie wzrostu zadań edukacyjnych, który nastąpi od 1 września do 30 grudnia 2014r. w związku z prognozowanym wzrostem liczby dzieci 6-letnich realizujących obowiązek szkolny.

Wymienionym wyżej pismem wprowadzono do algorytmu podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 nową wagę P 31 = 0,03 obejmującą uczniów klas pierwszych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz klas pierwszych uczniów ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Ponadto określono, iż liczba uczniów klas pierwszych ww. szkół, wykazana w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2013 r., podlega zwiększeniu o 50%, ze względu na konieczność uwzględnienia planowanego wzrostu liczby uczniów od roku szkolnego 2014/2015.

Liczba uczniów /wychowanków wykazana w Zał. Nr 1 do Metryczki wynosiła –1.424.

Ustalono, że uczniowie szkół podstawowych klasy I - VI stanowili liczbę 967, a gimnazjaliści 457 uczniów tj. łącznie 1.424.

Zwiększenie o wskaźnik (967x3.1%) tj. 29,977 sześciolatków.

Łącznie liczba uczniów 1453,977

(967 +29,977 +457=1453,977).

3. Wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Daleszyce obejmujący rok szkolny 2013/2014.

Stosownie do Załącznika Nr 3 Statutu - Gmina Daleszyce była organem prowadzącym dla następujących szkół i placówek działających na podstawie ustawy o systemie oświaty:

- Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie,
- Szkoły Podstawowej im. Gen. Tadeusza Buca w Mójczy,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolny w Daleszycach w skład którego wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa im. Płk. Mariana Sołtysiaka – Barabasa,
 - Przedszkole samorządowe.

- Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Świętokrzyskiej w Sukowie w skład którego wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa,
 - Gimnazjum,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach.

W ramach subwencji oświatowej Gmina Daleszyce dotowała ujęte w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014” Jednostki, których organem prowadzącym były stowarzyszenia:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczecnie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Marzyszu,
- Szkoła Podstawowa im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu,
- Szkoła Podstawowa w Brzechowie.
- Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Słopcu.
- Punkt Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Brzechowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Borkowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Sierakowie.

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014” stanowiącym Załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Daleszyce przedstawiono w 14 pozycjach szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Gminę Daleszyce, w którym wykazano liczby uczniów/ wychowanków przeliczanych daną wagą:

- 1) Szkoła Podstawowa w Mójczy;
 - Waga Sa - 70 uczniów,
 - Waga P1 - 70 uczniów,
 - Waga P3 - 1 uczeń,
 - Waga P31 - 11 uczniów,
- 2) Szkoła Podstawowa Suków;
 - Waga Sa - 163 uczniów,
 - Waga P1 - 163 uczniów,
 - Waga P2 - 1 uczeń,
 - Waga P31 - 34 uczniów,
- 3) Szkoła Podstawowa w Niestachowie;
 - Waga Sa - 79 uczniów,
 - Waga P1 - 79 uczniów,
 - Waga P31 - 13 uczniów,
- 4) Szkoła Podstawowa im. płk. Mariana Sołtysika „Barabasha” w Daleszycach;
 - Waga Sa – 374 uczniów,
 - Waga P1 - 374 uczniów,
 - Waga P2 – 1 uczeń,
 - Waga P3 – 1 uczeń,
 - Waga P4 – 1 uczeń,
 - Waga P5 - 1 uczeń,
 - Waga P31 – 68 uczniów,

- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczecnie;
Waga Sa - 43 uczniów,
Waga P1 - 43 uczniów,
Waga P31 - 7 uczniów,
Waga P42 - 1 uczeń,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Kranowie;
Waga Sa - 7 uczniów,
Waga P1 - 7 uczniów,
Waga P31 - 3 uczniów,
- 7) Szkoła Podstawowa w Brzechowie;
Waga Sa - 52 uczniów,
Waga P1 - 52 uczniów,
Waga P31 - 8 uczniów,
- 8) Szkoła Podstawowa w Brzechowie (Przedszkole);
Waga P32 - 1 uczeń,
- 9) Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkowie;
Waga Sa - 42 uczniów,
Waga P1 - 42 uczniów,
Waga P10 - 1 uczeń,
Waga P31 - 5 uczniów,
- 10) Szkoła Podstawowa w Słopcu;
Waga Sa - 63 uczniów,
Waga P1 - 63 uczniów,
Waga P31 - 6 uczniów,
- 11) Publiczna Szkoła Podstawowa w Marzyszu;
Waga Sa - 35 uczniów,
Waga P1 - 35 uczniów,
Waga P31 - 7 uczniów,
- 12) Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie;
Waga Sa - 39 uczniów,
Waga P1 - 39 uczniów,
Waga P31 - 11 uczniów,
- 13) Gimnazjum Suków;
Waga Sa - 97 uczniów,
Waga P1 - 97 uczniów,
Waga P2 - 1 uczeń,
Waga P28 - 97 uczniów,
- 14) Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach;
Waga Sa - 360 uczniów,
Waga P1 - 360 uczniów,
Waga P2 - 4 uczniów,
Waga P4 - 1 uczeń,
Waga P5 - 1 uczeń,
Waga P28 - 360 uczniów.

Z ujętych w wykazie 14 pozycji audyt przeprowadzono w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Daleszycy tj. 13 pozycjach wykazu.

Przeprowadzono 10 audytów szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym

w 4 Jednostkach była Gmina Daleszyce, w pozostałych 6 przypadkach organem prowadzącym były stowarzyszenia z tym, że audyt w niżej wymienionych Zespołach obejmował jako odrębne pozycje wykazu:

a) w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Daleszycach;

- Szkołę Podstawową,
- Gimnazjum,

b) w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Sukowie;

- Szkołę Podstawową,
- Gimnazjum,

c) w Szkole Podstawowej w Brzechowie - Przedszkole przy Szkole Podstawowej,

Nie przeprowadzono audytu w Publicznej Szkole Podstawowej w Kranowie pozycja 6 Wykazu do, której wg stanu na 30 września 2013 r. uczęszczało 7 uczniów, gdyż Jednostka ta została zlikwidowana z dniem 28 września 2017 r.

Z wykazu wynikają następujące dane zbiorcze dotyczące uczniów i wychowanków szkół i placówek oświatowych prowadzonych i dotowanych przez Gminę, a mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej:

- liczba uczniów w szkołach (Sa)	- 1424
- wieś (liczba uczniów w szkołach i gimnazjach na wsi)	- 690
- liczba uczniów w miastach do 5 tys.	- 734
- uczniowie szkół podstawowych i gimnazjów położonych na terenach wiejskich (waga P1)	- 1424
- uczniowie niepełnosprawni (waga P2)	- 7
- uczniowie niepełnosprawni (waga P3)	- 2
- uczniowie niepełnosprawni (waga P4)	- 2
- uczniowie niepełnosprawni (waga P5)	- 2
- uczniowie pochodzenia romskiego (waga P10)	- 1
- uczniowie gimnazjów (waga P28)	- 457
- uczniowie klas I szkół podstawowych (waga P31) (173 x 50%=259,500 po zwiększeniu o 50%)	- 173
- wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach (waga P32)	- 1
- dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach (waga P42)	- 1

4. Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe według stanu na 30 września 2013 roku, mających wpływ na ustalenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Daleszyce na 2014 rok, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach przeprowadził audyt w szkołach i placówkach oświatowych ujętych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” przez Gminę Daleszyce.

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej oraz terminowość przekazywania baz danych do jednostki samorządu terytorialnego.

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Daleszycach.

Do końca roku szkolnego 2016/2017 w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach

wchodziła między innymi Szkoła Podstawowa im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasz” w Daleszycach.

Obecnie w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach wchodzi również Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach z siedzibą Daleszyce ul. Sienkiewicza 11B, które w okresie objętym audytem było oddzielną jednostką organizacyjną.

a) Szkoła Podstawowa im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasz” w Daleszycach.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Szkole Podstawowej im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasz” w Daleszycach wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Daleszycach **uczęszczało 374 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły i ustalono, że na dzień 30.09.2013r. **było 372 uczniów.**

Różnica (**zawyżenie o 2 uczniów**) w danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30.09.2013 r. wynikała z tego iż:

- w klasach pierwszych jak ustalono liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych wynosiła 67 natomiast w SIO wykazano 68,
- w klasach czwartych zawyżono o 1 liczbę uczniów, gdyż jak ustalono na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów uczennica klasy IV„c” - pozycja 10 dziennika lekcyjnego z dniem 23.09.2013 r. została wykreślona z listy uczniów. W księdze uczniów odnotowano, że w/w uczennica (pozycja 5305 księgi) z dniem 23.09.2013 r. została przeniesiona do Szkoły Specjalnej w Kielcach.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Szkole Podstawowej w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano:

- ogółem	4 uczniów
w tym: - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	- 1 uczeń,
- niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	- 1 uczeń,
- niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	- 1 uczeń,
- z autyzmem w tym zespołem Aspergera	- 1 uczeń.

Jednostka przedstawiła n/w orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

1) Orzeczenie Nr 3/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 11.09.2012 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

2) Orzeczenie Nr 146/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30.08.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

3) Orzeczenie Nr 160/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 11.08.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na etap kształcenia w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm.

oraz

4) Orzeczenie Nr 10/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 20.09.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w szkole podstawowej kl. IV-VI, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym.

W stosunku do ucznia dla którego przedstawiono orzeczenie Nr 10/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 20.09.2013 r. okazano również Decyzję Nr 01/13/14 z dnia 16.10.2013 r., w której na podstawie art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 późn. zm.) Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach Pan Tomasz Pleban po rozpatrzeniu wniosku z dnia 16.10.2013 r. postanowił zezwolić na spełnianie przez wyżej wymienionego ucznia w roku szkolnym 2013/2014 obowiązku szkolnego poza szkołą tj. w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym „Diament” w Kielcach, ul. Silniczna 15.

W w/w Decyzji Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach ustalił warunki spełniania obowiązku szkolnego:

- Zapewnienie dziecku przez Ośrodek opieki podczas dowozu dziecka do Ośrodka oraz powrotu do domu.
- Realizacja przez wybrany Ośrodek zaleceń orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku nr 21/13-14 wobec dziecka, przez opracowanie i realizację indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego opartego na podstawie programowej kształcenia ogólnego dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym w szkołach podstawowych, gimnazjach i oddziałach przysposabiających do pracy w zasadniczych szkołach zawodowych oraz na założeniach stosowanej analizy zachowania, dostosowanego do indywidualnych potrzeb i możliwości ucznia.
- „Współpraca Ośrodka ze szkołą w zakresie analizowania efektów pracy z dzieckiem – udział w posiedzeniach Rady Pedagogicznej i składanie sprawozdań w styczniu 201 r. i czerwcu 2014r.
- Informowanie szkoły o frekwencji ucznia na zajęciach Ośrodka.

Ponadto ustalono, że:

- uczniowie, dla których wydano orzeczenia: Nr 10/13-14, Nr 146/12-13, Nr 160/2009/2010 nie byli wpisani do klasowych dzienników lekcyjnych, prowadzono dla nich dzienniki indywidualnych zajęć lekcyjnych,
- uczeń, dla którego wydano orzeczenie Nr 10/13-14 był wpisany do księgi ewidencji dzieci pod pozycją 16, w której ujęto jego przebieg wypełniania obowiązku szkolnego w latach szkolnych: 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013 oraz figuruje pod pozycją 5286 księgi uczniów Szkoły Podstawowej w Daleszycach (z datą ukończenia szkoły 24.06.2016r.).

Oddziały Przedszkolne.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Oddziałów Przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Daleszycach uczęszczało:

- klasy poniżej „0” – 69 dzieci,
 - klasy „0” - 131 dzieci.
- Razem: 200 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w Oddziałach Przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Daleszycach wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Daleszycach z lokalizacją w Widelkach.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Daleszycach uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 16 dzieci.**

Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Daleszycach z lokalizacją w Cisowie.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Daleszycach uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 10 dzieci.**

b) Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Gimnazjum w Daleszycach **uczęszczało 360 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Gimnazjum w Daleszycach wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Gimnazjum w Daleszycach wykazało:

- w Tabeli *NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wykazano:

- ogółem	1 ucznia
w tym z niepełnosprawnościami:	
- słabosłyszący	- 1 uczeń,
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	- 1 uczeń.

Jednostka przedstawiła orzeczenie Nr 60/09-10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12.04.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność sprzężone: (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, obustronny niedosłuch).

- w Tabeli *NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano:

- ogółem	5 uczniów
w tym: - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	- 4 uczniów,
- niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	- 1 uczeń.

Jednostka przedstawiła n/w orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- 1) Orzeczenie Nr 97/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.06.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
- 2) Orzeczenie Nr 149/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30.08.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
- 3) Orzeczenie Nr 15/11-12 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30.09.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
- 4) Orzeczenie Nr 22/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12.11.2012 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
- 5) Orzeczenie Nr 166/09/10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Bodzentynie na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

2. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Szkole Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Niestachowie **uczęszczało 79 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Szkoły Podstawowej w Niestachowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie uczeźszczało: **do klasy „0” – 16 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Szkoły Podstawowej w Niestachowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

3. Szkoła Podstawowa im. gen. Tadeusza Buła w Mójczy.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Szkole Podstawowej im. gen. Tadeusza Buła w Mójczy wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela 3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Niestachowie **uczęszczało 70 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Szkoły Podstawowej w Niestachowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Specjalne potrzeby edukacyjne

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych wykazano:

- w Tabeli *NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego*

(o orzeczonej jednej niepełnosprawności):

-ogółem

1 uczeń

w tym: - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją –1.

W toku prowadzonego audytu przedstawiono:

- orzeczenie Nr 127/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18.07.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18, okres obowiązywania – na czas nauki w szkoły podstawowej z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane dotyczące liczby uczniów wykazanych w Tabeli *NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wg stanu na 30.09.2013 r. były zgodne z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Mójczy.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Gen. Tadeusza Buksy w Mójczy uczęszczało:

- klasa poniżej „0” – 20 dzieci,

- klasa „0” – 13 dzieci.

4. Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie.

Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie wchodzi w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sukowie jako oddzielna jednostka organizacyjna. Ponadto oprócz Szkoły Podstawowej w skład Zespołu Szkół wchodzi również Gimnazjum.

a) Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie.

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Sukowie **uczęszczało 163 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Szkoły Podstawowej w Sukowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Szkole Podstawowej w Tabeli *NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością)* wykazano:

**-ogółem
uczniów**

2

w tym: - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 2 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 2 uczniów.

W/w tabeli w kolumnie 8 - „uczący się poza szkołą” wykazano 2 uczniów.

Jednostka przedstawiła n/w orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie Nr 86/10-11 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28.06.2011r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18, okres obowiązywania – na czas obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego oraz nauki w kl. I – III wydane z uwagi na – upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,

- orzeczenie Nr 125/09-10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 02.07.2010r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18, okres obowiązywania – na czas nauki w szkole podstawowej wydane z uwagi na – niepełnosprawność sprzężoną: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchową,

W stosunku do ucznia dla którego przedstawiono orzeczenie Nr 86/10-11 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28.06.2011 r. okazano również Decyzję Nr 01/2012/13 z dnia 26.07.2012 r., w której na podstawie art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 późn. zm.) Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sukowie Pan Julian Wrona po rozpatrzeniu wniosku z dnia 25.07.2012 r. postanowił zezwolić na spełnianie przez wyżej wymienionego ucznia obowiązku szkolnego poza szkołą tj. w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 14 w Kielcach, ul. Szkolna 29.

Ponadto ustalono, że: w/w uczeń:

- nie był wpisany do dziennika lekcyjnego,
- figuruje pod pozycją 35 Księgi Ewidencji Dzieci,
- od 2011 r. uczeń realizuje obowiązek szkolny w Jednostce Specjalnej tj. Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 14 w Kielcach, ul. Szkolna 29.

W stosunku do ucznia dla którego przedstawiono orzeczenie Nr 125/09-10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 02.07.2010 r. okazano również Decyzję Nr 01/2011 z dnia 30.04.2011 r., w której na podstawie art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 późn. zm.) Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sukowie Pan Julian Wrona postanowił zezwolić na spełnianie przez wyżej wymienionego ucznia obowiązku szkolnego poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno Edukacyjno-Wychowawczym w Kielcach, ul. Chęcińska 23.

Ponadto ustalono, że: w/w uczeń:

- nie był wpisany do dziennika lekcyjnego,
- figuruje pod pozycją 8 Księgi Ewidencji Dzieci Szkoły Podstawowej w Sukowie,

- Dyrekcja Ośrodka Rehabilitacyjno Edukacyjno-Wychowawczym w Kielcach zaświadcza pismem z dnia 09.09.2013 r., że uczeń w O.R.E.W. realizuje obowiązek szkolny.

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Szkole Podstawowej w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* wykazano:

-ogółem **1 uczeń**
w tym: - niedostosowani społecznie - 1 uczeń.

Jednostka przedstawiła orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 262/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.08.2012r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie, ul. Częstochowska 110, okres obowiązywania – na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasy V-VI), wydane z uwagi na – Zespół Aspergera.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Oddziałów Przedszkolnych Szkoły Podstawowej im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie uczęszczało: **do klasy „0” – 47 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w Oddziałach Przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Sukowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Sukowie.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Szkoły Podstawowej im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 22 dzieci.**

b) Gimnazjum w Sukowie.

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Gimnazjum w Sukowie **uczęszczało 97 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Gimnazjum w Sukowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Gimnazjum w Sukowie w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano:

-ogółem **1 uczeń**

w tym: - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim

-1 uczeń.

Przedłożono w trakcie audytu orzeczenie Nr 18/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.10.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Furmańska 1 A na okres obowiązywania- nauki w gimnazjum, wydane z uwagi na - **upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.**

Poza w/w orzeczeniem nie przedstawiono innych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane dnia 07.10.2013 r. tj. po dniu 30.09.2013 r., na który to dzień były sporządzane i przekazane zestawienia zbiorcze SIO do organu prowadzącego.

5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczecnie.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Publicznej Szkole Podstawowej w Szczecnie wykazano:

a) w Oddziale Przedszkolnym Szkoły Podstawowej.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Oddziału Przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Szczecnie uczęszczało: - **klasa „0” – 12 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w Oddziale Przedszkolnym przy Publicznej Szkole Podstawowej w Szczecnie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Wczesne wspomaganie rozwoju dzieci.

W części dotyczącej wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci w Tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* **wykazano 1 dziecko.**

W trakcie prowadzonego audytu **nie przedłożono opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.**

W toku audytu Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecnie złożyła w dniu 21.11.2017 r. wyjaśnienia, z których wynika, że w Tabeli U6. wykazano jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na skutek pomyłki.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane dotyczące liczby dzieci w Tabeli U6. *Dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* wg stanu na 30.09.2013 r. **nie były zgodne z dokumentacją Jednostki.**

b) Szkoła Podstawowa.

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecnie **uczęszczało 43 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano

na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecinie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

6. Szkoła Podstawowa w Brzechowie.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Szkole Podstawowej w Brzechowie wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Brzechowie **uczęszczało 52 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Szkoły Podstawowej w Brzechowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Brzechowie uczęszczało: **do klasy „0” – 16 dzieci.**

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci.

W części dotyczącej specjalne potrzeby edukacyjne dzieci w Oddziale Przedszkolnym Szkoły Podstawowej w Tabeli *NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano:

-ogółem

w tym: - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją

1 dziecko

- 1 dziecko.

Przedłożono w trakcie audytu Orzeczenie Nr 33/12-13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 10.12.2012r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18 – na czas wychowania przedszkolnego, wydane z uwagi na **niepełnosprawność ruchową.**

Przedłożono również Orzeczenie Nr 101/12-13 o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego z dnia 28.06.2013 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18, w czasie trwania zajęć w roku szkolnym 2013/2014, wydane dla tego ucznia z uwagi na stan zdrowia dziecka uniemożliwiający uczęszczanie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Szkoły Podstawowej w Brzechowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej

z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Brzechowie.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Brzechowie uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 22 dzieci.**

7. Szkoła Podstawowa im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Szkole Podstawowej im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Szkoły Podstawowej w Niestachowie **uczęszczało 63 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Szkoły Podstawowej w Niestachowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu uczęszczało: **do klasy „0” – 7 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Szkoły Podstawowej im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Słopcu.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Słopcu uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 22 dzieci.**

8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Publicznej Szkole Podstawowej w Sierakowie wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie **uczęszczało 39 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano

na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie uczęszczało: **do klasy „0” – 10 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Sierakowie.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Sierakowie uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 20 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie wprowadzając do Systemu Informacji Oświatowej dane dla Szkoły Podstawowej oraz Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej a dotyczące organu prowadzącego (Tabela 1.1. Identyfikacja wiersze 21-25) oraz (Tabela 1.1. Identyfikacja wiersze 26-29) błędnie wskazała Gminę Daleszyce jako organ prowadzący.

Z ustaleń audytu wynika, że organem prowadzącym obu tych placówek jest Stowarzyszenie-Towarzystwo Ekorozwoju Sierakowa i Smykowa z siedzibą w Sierakowie, a nie Gmina Daleszyce.

9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Marzyszu.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Publicznej Szkole Podstawowej w Marzyszu wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu **uczęszczało 35 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Specjalne potrzeby edukacyjne

W części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych wykazano:

• w Tabeli *NPI. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:*

-ogółem

1 uczeń

w tym: - z niepełnosprawnościami:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 1 uczeń.

W kolumnie 8-iej tej Tabeli „*uczący się poza szkołą*” wykazano 1 ucznia.

W toku prowadzonego audytu przedstawiono:

- orzeczenie Nr 94/09-10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.05.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku, ul. Kielecka 18, na czas nauki w klasie „0” oraz w klasach I-III szkoły podstawowej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchową,
- Decyzję Nr 1/2011 Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu z dnia 02 czerwca 2011 r., w której na podstawie art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku wyraził zgodę na realizację obowiązku szkolnego przez w/w poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Kielcach, ul. Chęcińska 23 od dnia 01 września 2011 r.
- Decyzję Nr 1/2012 Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie przedłużenia etapu edukacyjnego. W w/w decyzji ujęto, iż „na podstawie § 3 ust. 7 Rozporządzenia MENiS z dnia 12 lutego 2002 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 15 poz. 142 z późn. zm.) oraz wniosku ORWE w Kielcach z dnia 10 stycznia 2012 r. dotyczącego przedłużenia etapu edukacyjnego przedłużono jeden rok edukacyjny uczniowi realizującemu obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Kielcach, ul. Chęcińska 23.

Jednostka nie przedstawiła innych dokumentów poza w/w decyzjami.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane dotyczące liczby uczniów wykazanych w Tabeli *NPI. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wg stanu na 30.09.2013 r. były zgodne z dokumentacją szkoły.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu uczęszczało: **do klasy „0” – 5 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli *U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Marzyszu uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 15 dzieci.**

10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkowie.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2013r. w Publicznej Szkole Podstawowej w Borkowie wykazano:

Liczba uczniów.

Z okazanych w toku audytu wydruków Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wynika, że według stanu na 30 września 2013 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Borkowie **uczęszczało 42 uczniów.**

Sprawdzenia prawidłowości wykazanej w SIO ilości dzieci uczęszczających do szkoły dokonano na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów szkoły.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Borkowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Kształcenie.

W części dotyczącej kształcenia w Szkole Podstawowej w Tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły* wykazano:

- ogółem:

1 uczeń

w tym: - liczba uczniów / wychowanków pochodzenia romskiego

- 1 uczeń.

Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że pochodzenia romskiego uczennica w roku szkolnym 2013/2014 uczęszczała do klasy II. Liczba uczniów tej klasy razem wynosiła 8 osób. Ze względu na dobre wyniki w nauce tej uczennicy, rodzice po przeprowadzonych rozmowach z Dyrektorem Szkoły uznali brak konieczności udziału ich córki w dodatkowych zajęciach lekcyjnych.

Oddział Przedszkolny.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do oddziału przedszkolnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Borkowie uczęszczało: **do klasy „0” – 14 dzieci.**

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że dane w Tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* dotyczące ilości uczniów w oddziale przedszkolnym Publicznej Szkoły Podstawowej w Borkowie wg stanu na 30.09.2013r. wykazano w ilości zgodnej z dokumentacją szkoły.

Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Borkowie.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, zestawienia szczegółowego oraz dziennika zajęć przedszkola ustalono, że do Punktu Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Borkowie uczęszczało: **do klasy poniżej „0” – 23 dzieci.**

5. Terminowość przekazywania baz lokalnych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku przeglądu zestawień zbiorczych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Daleszyce ustalono, że **po terminie określonym** w § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. 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) zestawienia złożyły:

- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie,
- Szkoła Podstawowa im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu,
- Szkoła Podstawowa w Brzechowie,

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach,
- Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Słopcu.
- Punkt Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Brzechowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Borkowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Sierakowie.

6. Kontrola i weryfikacja danych wykazywanych przez szkoły i placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej.

W ramach nadzoru, wykonywanego przez organy prowadzące w zakresie weryfikacji danych o uczniach, i dzieciach uczęszczających do przedszkoli, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, zamieszczanych w systemie informacji oświatowej, nie dokonywano w sprawdzanym okresie żadnych kontroli w podległych placówkach. Organ prowadzący nie prowadził kontroli w zakresie rzetelności ujmowania przez szkoły i przedszkole w systemie informacji oświatowej danych, które miały bezpośredni wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2014. Organ prowadzący szkoły i przedszkole, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej, był obowiązany 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. Nadzór taki nad działalnością szkół i przedszkola w zakresie spraw finansowych i administracyjnych powinien być sprawowany na podstawie art. 34a ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty. Prowadzenie baz danych oświatowych przez szkoły i przedszkola, z uwagi na zawarte w nich informacje, miało istotny wpływ na wielkość środków finansowych uzyskiwanych przez organy prowadzące (część oświatowa subwencji ogólnej) i dlatego szkoły i przedszkole powinny być objęte nadzorem tych organów. Skuteczną i wiarygodną formą takiego nadzoru jest sprawdzanie zgodności treści zamieszczonych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego z danymi ujmowanymi w odpowiednich tabelach systemu informacji oświatowej. W ramach sprawowanego nadzoru, organ prowadzący, na podstawie art. 33 ust. 3 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, ma prawo wglądu do prowadzonej przez szkoły i przedszkole dokumentacji dotyczącej przebiegu nauczania, wychowania i opieki oraz organizacji pracy, w tym również orzeczeń i opinii określających rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych dziecka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Bez sprawowania tej formy nadzoru, organ prowadzący nie miał możliwości weryfikacji prawidłowości danych wykazywanych przez szkoły i przedszkola w SIO.

W wyniku czynności polegających na kontroli dokumentów i ewidencji w toku audytów przeprowadzonych w wyżej przedstawionych szkołach i placówkach oświatowych ustalono, że Gmina Daleszyce jako organ prowadzący nie dokonał sprawdzenia prawidłowości przekazywanych danych oświatowych w żadnej z nadzorowanych szkół i placówek oświatowych.

OPINIA

I. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Na podstawie przeprowadzonego audytu ustalono, że Gmina Daleszyce prawidłowo wykazała dane w zakresie liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego wg stanu na 30

września 2013r. oraz dokonała rozliczenia dotacji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r. w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013r., poz. 956).

II. Część wyrównawcza subwencji ogólnej.

Na podstawie przeprowadzonego audytu ustalono, że nie stwierdzono różnic w wykazanych przez Gminę Daleszyce sprawozdaniach za 2014r.;

- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- danych w zakresie: wykonanych dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji umorzenia zaległości podatkowych wydanych przez organ podatkowy - stanowiących podstawę do ustalenia kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin.

III. Część oświatowa subwencji ogólnej

1. Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej.

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.) dochodem jednostek samorządu terytorialnego jest subwencja ogólna, której częścią jest subwencja oświatowa. Część oświatowa subwencji ogólnej ujęta w budżecie państwa podlega podziałowi pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. W art. 28 ust. 6 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego upoważniono Ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania do określenia sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach. W dniu 31 grudnia 2013 r. Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687), w załączniku którego przedstawił stosowny algorytm z podziałem na wagi i przypisane im wartości oraz sposób ustalania liczebności dla poszczególnych wag. Podstawę do uzyskania informacji niezbędnych do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego stanowią zbiory danych zawarte w Systemie Informacji Oświatowej. W art. 50 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.) określono, że raz w roku na dzień 30 września na podstawie zbiorów danych prowadzonych w systemie są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego w roku następnym.

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej oraz terminowość przekazywania baz danych do jednostki samorządu terytorialnego i stwierdzono nieprawidłowości w n/w jednostkach:

1) Szkoła Podstawowa im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasza” w Daleszycach.

Dane dotyczące ilości uczniów uczęszczających do szkoły lub placówki oświatowej wykazywane są w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U.3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*.

Szkoła Podstawowa im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasza” w Daleszycach wykazała 15 oddziałów oraz **374 uczniów**.

Przeprowadzone w toku audytu badanie wykazało, że dane w Tabeli U.3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dotyczące ilości uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej im. płk. Mariana Sołtysiaka „Barabasza” w Daleszycach nie były zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z dzienników lekcyjnych i księgi uczniów, gdyż wg stanu na dzień **30.09.2013r. do szkoły uczęszczało 372 uczniów** co przedstawiono w Sprawozdaniu w pkt. 1 „a” dotyczącym Szkoły Podstawowej w Daleszycach.

Różnica – **zawyżenie o 2 uczniów** w danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30.09.2013r. wynika z tego iż:

- w **klasach pierwszych** liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych wyniosła **67 natomiast w SIO wykazano 68**,
- w klasach czwartych **zawyżono o 1 liczbę uczniów**, gdyż jak ustalono na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów uczennica M.K. - pozycja 10 dziennika lekcyjnego klasy IV „c” z dniem 23.09.2013r. została wykreślona z listy uczniów. W księdze uczniów odnotowano, że w/w uczennica (pozycja 5305 księgi) z dniem 23.09.2013r. została przeniesiona do Szkoły Specjalnej w Kielcach.

2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczecnie. Oddział przedszkolny.

Wczesne wspomaganie rozwoju.

Według stanu na 30 września 2013 roku w Systemie Informacji Oświatowej wykazano **jedno dziecko** objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

W trakcie prowadzonego audytu nie **przedłożono opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju**.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, że **zawyżono o 1 dziecko** dane dotyczące liczby dzieci w Tabeli U6. *Dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* wg stanu na 30.09.2013r.

3) Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie.

a/ Szkoła Podstawowa w Sukowie.

Szkoła Podstawowa w Sukowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2013 roku wykazała 3 uczniów dla których poradnie psychologiczno-pedagogiczne wydały orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

- Dwóch uczniów wykazano w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wskazując jednocześnie, że uczą się poza szkołą (kolumna 8 Tabeli). **Uczniowie ci nie są wpisani do „Księgi uczniów szkoły”**

i zgodnie z „Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.)” nie powinni być wykazywani w Tabeli NP1.

- Jednego ucznia wykazano w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* w wierszu dotyczącym uczniów niedostosowanych społecznie. Na potwierdzenie tego faktu **przedstawiono Orzeczenie Nr 262/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.08.2012 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie, ul. Częstochowska 110 na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasy V-VI) z uwagi na Zespół Aspergera.**

Wykazując ucznia na podstawie w/w orzeczenia w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* Szkoła Podstawowa w Sukowie:

- **zawyżyła o 1 liczbę uczniów** w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*
- **zaniżyła o 1 liczbę uczniów** w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).*

b/ Gimnazjum w Sukowie.

Gimnazjum w Sukowie w zakresie specjalnych potrzeb edukacyjnych według stanu na 30 września 2013 roku w Systemie Informacji Oświatowej wykazało w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim* 1 ucznia.

Okazano Orzeczenie nr 18/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia **07.10.2013 r.** wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, a więc wydane po dniu **30 września 2013 roku.** Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej ucznia bez orzeczenia o specjalnych potrzebach edukacyjnych Gimnazjum naruszyło przepisy określone w art. 112. ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011r. Nr 139 poz. 814 z późn. zm.) zgodnie, z którymi dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Przez powyższe **Gimnazjum w Sukowie:**

- **zawyżyło o 1 liczbę uczniów** w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).*

Przeprowadzone audyty wykazały, że poza wyżej przedstawionymi nie stwierdzono nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

2. Zestawienie różnic w Systemie Informacji Oświatowej.

Dane wykazane w SIO stanowiły podstawę do podziału subwencji oświatowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013r. (Dz. U. z 2013r. poz. 1687) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 w myśl, których statystyczna liczba uczniów w jednostce samorządu terytorialnego ustalana jest na podstawie systemu informacji

oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2010r. Ponadto algorytm przewidywał odrębne wagi;

- $P1 = 0,38$ dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P2 = 1,40$ dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- $P5 = 9,50$ dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizującym obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- $P31 = 0,03$ dla uczniów pierwszych klas szkół podstawowych,
- $P42 = 0,840$ dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy o systemie oświaty),
- $P43 = 0,001$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez gminę.

Zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Zatem tylko dzieci i uczniowie prawidłowo wykazani w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2013 roku, mogli zostać uwzględnieni przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej.

Wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej zawyżonej: liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, liczby uczniów, błędne przyporządkowanie niepełnosprawności określonych w orzeczeniach skutkowało przyznaniem dla organu prowadzącego na 2014 r. nienależnej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie **38.543,85 zł** przy jednoczesnym jej zaniżeniu o **56.946,61 zł** co przedstawiono w tabeli;

Nazwa audytowanej Jednostki	Kategoria uczniów/wychowanków wg wag przeliczeniowych i odpowiadających im niepełnosprawności	Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia wg wagi przeliczeniowej (5994,3829 zł * x waga z kolumny 2)	Ilość uczniów /wychowanków o którą zawyżono dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zawyżenia danych SIO (kolumna 3 x kolumna 4)	Ilość uczniów/wychowanków o którą zaniżono dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zaniżenia danych SIO (kolumna 3 x kolumna 6)
1	2	3	4	5	6	7
Szkoła Podstawowa w Daleszycach	uczniowie szkół publicznych, liczba uczniów Sa – waga/1	5.994,38	2	11.988,76	-	-
	dla uczniów zlokalizowanych na terenach wiejskich P1 – waga/0,38	2.277,86	2	4.555,72	-	-
	dla uczniów klas pierwszych P31-waga/0,03	179,83	1	179,83	-	-
Razem: Szkoła Podstawowa w Daleszycach				16.724,31		
Oddział Przedszkolny Szczecnie	dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju P42 – waga/0,84	5.035,28	1	5.035,28	-	-
Szkoła Podstawowa w Sukowie.	dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi w tym Asperger P5 – waga/9,5	56.946,61	-		1	56.946,61
	dla uczniów niedostosowanych społecznie P2 – waga/1,4	8.392,13	1	8.392,13	-	-
Razem: Szkoła Podstawowa w Sukowie				8.392,13		56.946,61
Gimnazjum w Sukowie.	dla uczniów upośledzeniem lekkim P2 - waga/1,4	8.392,13	1	8.392,13	-	-
Ogółem				38.543,85		56.946,61

* Przy wylczeniu uwzględniono dane z metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Końskie na 2014 rok, z której wynika, że; finansowy standard A podziału subwencji wynosi 5243,3096 zł, a wskaźnik korygujący Di – 1,1432441259, zatem kwota subwencji przypadająca na 1 ucznia wynosi 5620,1576 zł według wylczenia; 1,1432441259 x 5243,3096 zł = 5994,3829 zł.

3. Terminowość przekazywania baz lokalnych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku przeglądu zestawień zbiorczych placówek oświatowych prowadzonych ustalono, że **po terminie określonym** w § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. 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) zestawienia złożyły:

- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie,
- Szkoła Podstawowa im. Edmunda Niziurskiego w Słopcu,
- Szkoła Podstawowa w Brzechowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkowie,

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Sierakowie,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach,
- Punkt Przedszkolny Szkoły Podstawowej w Słopcu.
- Punkt Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Brzechowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Borkowie,
- Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Sierakowie.

4. Kontrola i weryfikacja danych wykazywanych przez szkoły i placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej.

W wyniku czynności polegających na kontroli dokumentów i ewidencji w toku audytów przeprowadzonych w wyżej przedstawionych szkołach i placówkach oświatowych ustalono, że Gmina Daleszyce jako organ prowadzący i dotujący nie dokonał sprawdzenia prawidłowości przekazywanych danych oświatowych w żadnej z nadzorowanych szkół i placówek oświatowych.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Opracować i wdrożyć system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 111 ust. 2-5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej.
2. Podjąć działania o których mowa w art. 111 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia nieprawidłowości w przekazanych lokalnych bazach danych Systemu Informacji Oświatowej.
3. Dokonać zwrotu pobranej w nienależnej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej w 2014 roku na zasadach określonych w art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017r., poz. 1453).
4. Egzekwować od nadzorowanych szkół i placówek oświatowych terminowość przekazywania danych zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. 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.
5. Przeprowadzić kontrolę wewnętrzną wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej za okresy nie objęte audytem.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na gospodarowanie środkami publicznymi niniejsza opinia i zalecenia stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostaną przekazane do Ministra Edukacji Narodowej oraz do Ministra Finansów jako dysponenta środków budżetowych.
2. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej opinii i zaleceń poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.

3. Niniejsza opinia i zalecenia zostały sporządzone w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

.....
Bernarda Woszczyk
ZASTĘPCA DYREKTORA
(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.
3. a/a.

Sporządził:

Paweł Woszczyk (Tel. 41 34 05 173)