



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 15 czerwca 2023 r.

UNP: 2401-23-133451

Sprawa: Audyt środków publicznych

Nr sprawy: 2401-ICA.520.24.2023

Kontakt: Piotr Swarlik
starszy ekspert skarbowy
tel.: 32 35 81 892
e-mail: piotr.swarlik@mf.gov.pl

Gmina Woźniki
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki
NIP: 5751865134
ePUAP:/Wozniki/skrytka

Sprawozdanie z audytu nr 2401-ICA.520.24.2023.4

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 615 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Woźniki na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.520.24.2023.1 z dnia 11 kwietnia 2023 r. (doręzonego w dniu 12 kwietnia 2023 r.).

I. Zakres audytu

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2019 rok.

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. *ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej* przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Piotra Swarlika - starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B15234), Michała Korszuna – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B16577), Agatę Kacińską-Łusicką – starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B25027) i w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Woźniki oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 12 kwietnia 2023 r. do 15 czerwca 2023 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 10.702.527,31 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki w roku

2019 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Woźniki, skutkujących otrzymywaniem przez Gminę środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem oświatowych danych dziedzinowych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych, uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, a także uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej.

W celu weryfikacji danych zawartych w *Systemie Informacji Oświatowej* stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na rok 2019, audytem objęto pięć placówek oświatowych, prowadzonych w 2019 r. przez Gminę:

- Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach,
- Szkołę Podstawową im. J. Lompy w Lubszy,
- Szkołę Podstawową w Woźnikach-Ligocie Woźnickiej,
- Szkołę Podstawową im. Powstańców Śląskich w Kamienicy,
- Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Psarach.

Dodatkowo w celu weryfikacji prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych oświatowych danych dziedzinowych do *Systemu Informacji Oświatowej* przeprowadzono audyt w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach, w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem oraz wykazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na 2019 rok. Do ustaleń ww. Audytu zawartych w Sprawozdaniu z dnia 22.05.2023 roku nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.520.24.2023.3 z dnia 15 czerwca 2023 r. włączono do dokumentacji z audytu prowadzonego w Gminie Woźniki kserokopię sprawozdania nr 2401-ICA.520.30.2023.3 z dnia 22 maja 2023 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach,

W wyniku przeprowadzonego audytu nr 2401-ICA.520.24.2023 ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na rok 2019 została zawyżona o łączną kwotę **42.979,00 zł.**

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) na dzień 30 września

2018 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów, uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej w szczególności objętych nauką przedmiotu historii i kultury Niemiec oraz liczby uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów:

- art. 108 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. w Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zmianami).

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2018 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 – 3b *ustawy o systemie oświaty* lub art. 127 ust. 9 i 10 *ustawy Prawo oświatowe*, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2018 r. (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

- § 1 ust. 1 oraz § 5 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym* (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627).

W myśl § 1 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r.* przedszkola, szkoły i placówki publiczne umożliwiają uczniom należącym do mniejszości narodowych i etnicznych w rozumieniu art. 2 *ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym* (Dz.U. z 2017 r. poz. 823) oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, o której mowa w tej

ustawie, podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej przez prowadzenie:

- 1) nauki języka mniejszości narodowej lub etnicznej, zwanego dalej „językiem mniejszości”, oraz języka regionalnego;
- 2) nauki własnej historii i kultury.

Zgodnie z treścią § 5 *wyżej cytowanego rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia (liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej).

Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym* (t.j. z 2017 r., poz. 823) mniejszością narodową, w rozumieniu ustawy, jest grupa obywateli polskich, która spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jest mniej liczebna od pozostałej części ludności Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) w sposób istotny odróżnia się od pozostałych obywateli językiem, kulturą lub tradycją;
- 3) dąży do zachowania swojego języka, kultury lub tradycji;
- 4) ma świadomość własnej historycznej wspólnoty narodowej i jest ukierunkowana na jej wyrażanie i ochronę;
- 5) jej przodkowie zamieszkiwali obecne terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od co najmniej 100 lat;
- 6) utożsamia się z narodem zorganizowanym we własnym państwie.

W myśl art. 3 pkt 2 *wyżej cytowanej ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. przez język mniejszości* rozumie się własny język mniejszości narodowej lub etnicznej, o których mowa w art. 2.

- § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578 ze zmianami)

Zgodnie z § 5 ww. *rozporządzenia* przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki zapewniają:

- 1) realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 2) warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów;
- 3) zajęcia specjalistyczne, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe*,
- 4) inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne;
- 5) integrację uczniów ze środowiskiem rówieśniczym, w tym z uczniami pełnosprawnymi;
- 6) przygotowanie uczniów do samodzielności w życiu dorosłym.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr 375/XLI/2018 z dnia 16 października 2018 r. Rada Gminy Woźniki przyjęła „Statut Gminy Woźniki”, stanowiący o ustroju Gminy (zmieniony uchwałą nr 18/II/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. Rady Gminy Woźniki).

Gmina działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) i na podstawie Statutu, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy oraz zasady funkcjonowania Gminy Woźniki.

Gmina położona jest w Powiecie Lublinieckim w Województwie Śląskim. Gmina z mocy ustawy posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, oraz tworzenie warunków dla racjonalnego jej rozwoju. Gmina realizuje następujące zadania publiczne:

- 1) zadania gminy (własne i zlecone),
- 2) zadania powiatu, województwa; na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 3) inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada Gminy Woźniki,
- Burmistrz Gminy Woźniki.

Kompetencje Burmistrza określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Burmistrz wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Burmistrz kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Burmistrz działa i podejmuje rozstrzygnięcia w zakresie swoich kompetencji wynikających z ustawy, Statutu i innych przepisów prawa.

Funkcję Burmistrza Gminy Woźniki w okresie od dnia 22 listopada 2018 r. do nadal sprawuje Pan Michał Aloszko.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy Woźniki sprawuje Pani Beata Bacior powołana na to stanowisko z dniem 28 listopada 2018 r. (do nadal).

W badanym okresie funkcję Skarbnika Gminy Woźniki sprawowała Pani Beata Buchenfeld – w okresie od 19 maja 2017 r. do nadal.

W badanym okresie, jak i obecnie obsługa jednostek oświatowych na terenie Gminy Woźniki prowadzona jest przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół Miasta i Gminy Woźniki w Woźnikach przy ul. Florianek 18a.

Gmina Woźniki posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP 5751865134 nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu.

Gmina Woźniki uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 151398480. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok Gminy Woźniki wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2019</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., zamknął się sumą bilansową równą 76.106.263,49 zł	sporządzony za rok 2019 wykazał zysk netto w kwocie 7.366.679,76 zł

W okresie objętym audytem Urząd Gminy Woźniki zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).

W okresie objętym audytem Gmina Woźniki prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr KR.120.210.2017 Burmistrza Gminy Woźniki z dnia 29 grudnia 2017 r., zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową UM w Woźnikach.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy – TENSOFIT Sp. z o.o. z Opola.

W trakcie prowadzonego audytu wyjaśnień udzielała Pani Zofia Cichowska Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Woźniki w Woźnikach oraz dyrektorzy szkół i placówek oświatowych objętych czynnościami audytu.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym* (tekst jednolity w Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019* (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446),

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami)
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1627),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państwa (Dz. U. z 2017 r., poz. 1655),
- oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- Metryczkę subwencji oświatowej 2019 opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Gminy Woźniki,
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2018/2019 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Gminy Woźniki,
- „Zestawienie zbiorcze-spis’30 wrzesień 2018’ sporządzone przez Gminę Woźniki,
- „Zestawienia zbiorcze ...” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2018 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki indywidualnego nauczania, dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjnych, dzienniki indywidualnych zajęć

- i organizacji wczesnego wspomagania rozwoju na rok szkolny 2018/2019,
- wnioski o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury oraz rezygnacje oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019*.

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2019 wagi odnoszą się do 59 zadań szkolnych i 22 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2019 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2018/2019 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2018 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2019, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2019 – 5.568,5657 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Gminy Woźniki wskaźnik ten na 2019 rok wyniósł w części gminnej subwencji – 1,0871764333.

Zgodnie z art. 108 *ustawy o systemie informacji oświatowej* z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym.

Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września 2018 roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Gminy Woźniki złożyły według spisu na dzień 30 września 2018 r. „Zestawienia zbiorcze...”.

Na podstawie załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2019 oraz metryczki subwencji oświatowej na rok 2019 ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki w roku 2019 wyniosła 11.323.242,00 zł.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami powyższa wartość w ciągu roku 2019 uległa zwiększeniu o 334.321,00 zł, z czego:

- 40.723,00 zł dotyczy wniosku Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST.356.2863.2019.MS z dnia 19 lipca 2019 r. na podstawie którego przyznano Miastu i Gminie WOŹNIKI ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej - na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych (pismo Ministra Finansów nr STS.4751.7.2019.5g z dnia 11 września 2019 r.);
- 262.852,00 zł dotyczy wniosku Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST.356.2873.2019.MS z dnia 3 września 2019 r. na podstawie którego zwiększono Miastu i Gminie WOŹNIKI część oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (pismo Ministra Finansów nr STS.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r.);
- 30.746,00 zł dotyczy wniosku Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST.356.2906.2019.BK z dnia 20 listopada 2019 r. na podstawie którego przyznano Miastu i Gminie WOŹNIKI ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej - na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (pismo Ministra Finansów nr STS.4751.24.2019.12g z dnia 27 listopada 2019 r.).

Zatem ostateczna kwota subwencji na rok 2019 wyniosła 11.657.563,00 zł.

Metryczka została podzielona, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Gminy Woźniki na rok 2019, poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w ww. szkołach.

1. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej im. Józefa Lompy w Lubszy ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dotyczące 104 uczniów w tym 67 uczniów uczęszczających do 8 oddziałów szkoły podstawowej oraz 37 wychowanków - uczęszczających do 2 oddziałów przedszkolnych.

W okresie objętym audytem do Szkoły Podstawowej w Lubszy uczęszczali uczniowie pełnosprawni, jak również uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Audytowana placówka oświatowa w badanym okresie kształciła 4 uczniów w Szkole podstawowej wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na orzeczone niepełnosprawności intelektualne w stopniu lekkim, afazję ruchową oraz uczniów z autyzmem w tym z zespołem Aspergera. Realizując zajęcia na podstawie orzeczeń o konieczności objęcia ucznia specjalną organizacją nauki w szkole prowadzono dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjnych, dziennik zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych, dziennik indywidualnego nauczania oraz dzienniki innych zajęć.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 roku uczniowie wykazani jako niepełnosprawni przez Szkołę w Lubszy posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i z jednym wyjątkiem byli objęci zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

Uczennica o inicjałach A.K. zaewidencjonowana w Księdze Uczniów pod numerem 1081 posiadała orzeczenie Nr 422/99/2015/2016 z dnia 13 stycznia 2016 roku o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Publiczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lublińcu z uwagi na afazję ruchową. Z przedłożonych w toku audytu przez Szkołę pism z dnia 22 sierpnia 2018 roku wynika, iż rodzice uczennicy złożyli rezygnację z zajęć rewalidacyjnych. Na podstawie zapisów w dzienniku z zajęć rewalidacyjnych ustalono, iż uczennica A.K. nie uczestniczyła w żadnych z 58 zajęć rewalidacyjnych przewidzianych w roku szkolnym 2018/2019.

Obowiązki szkoły w zakresie kształcenia uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zostały określone w treści § 5 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia

9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578 ze zm.).

Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki zapewniają:

- 1) realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 2) warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów;
- 3) zajęcia specjalistyczne, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe,
- 4) inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne;
- 5) integrację uczniów ze środowiskiem rówieśniczym, w tym z uczniami pełnosprawnymi;
- 6) przygotowanie uczniów do samodzielności w życiu dorosłym.

Pomimo zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego dla ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną, Szkoła do dnia sprawozdawczego 30 września 2019 r. nie prowadziła dla niego zajęć rewalidacyjnych.

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 4 maja 2023 roku złożonych przez Dyrektora Szkoły panią Ewę Kitę wynika, iż „po otrzymaniu orzeczenia dyrektor ma za zadanie wprowadzić go do Systemu Informacji Oświatowej. Rodzice złożyli rezygnację z zajęć rewalidacyjnych, ale po konsultacji z Kuratorium Oświaty – Delegaturą w Częstochowie uznano, że rodzice nie mogą decydować o realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniu, za które odpowiedzialny jest dyrektor. Z rodzicami była bardzo trudna współpraca z uwagi na toczące się postępowanie rozwodowe. Rodzice nie wykluczali, że w przyszłości ich dziecko będzie uczestniczyło w zajęciach. Jednakże pomimo tego faktu uczennicy została udzielona pomoc psychologiczno-pedagogiczna wynikająca z orzeczenia”.

W konsekwencji przekazania do Systemu Informacji Oświatowej na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Lubszy oświatowych danych dotyczących ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w stosunku do którego Szkoła nie prowadziła zajęć rewalidacyjnych, liczba uczniów niepełnosprawnych, których oświatowe dane zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 1 uczennicę z niepełnosprawnością ruchową z uwagi na afazję. Uczennica ta została wykazany w metryczce subwencji oświatowej na 2019 r. pod pozycją 17 – uczniowie niepełnosprawni... (uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego jako waga P₅).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2019 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅ (1 uczennica).

2. W toku audytu przeprowadzonego w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamień - skich Młynach ustalono, iż Szkoła w „Zestawieniu zbiorczym – spis 30 wrzesień 2018” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. wykazała dane oświatowe określone

w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 37 uczniów uczących się w 8 oddziałach.

W tabeli szczegółowej JMN1 „Nauczania języków mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” (Zestawienia Zbiorczego na dzień 30 września 2018 roku), Niepubliczna Szkoła w Kamieńskich Młynach wykazała łącznie 14 uczniów z czego: 2 uczniów w klasie I, 5 uczniów w klasie II, 4 uczniów w klasie IV, 1 ucznia w klasie V, 2 uczniów w klasie VI.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych klasy V i klasy VI wykazała, że w roku szkolnym 2018/2019 Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach pomimo obowiązku wynikającego z rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym – nie prowadziła nauki przedmiotu historia i kultura Niemiec dla 3 uczniów uczęszczających do klasy V (1 uczeń) i klasy VI (2 uczniów).

Zgodnie z treścią § 5 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia. Liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo, natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej pani Barbary Pasieki złożonych w dniu 9 maja 2023 r. „w latach 2018/19 i 2019/20 zorganizowane były zajęcia nauczania języka mniejszości narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godziny tygodniowo dla uczniów klas 1-6 na wniosek złożony przez rodziców. Zajęcia z nauki własnej historii i kultury dla uczniów klasy 5 i 6 w rocznym wymiarze 25 godzin nie zostały zorganizowane w formie regularnych zajęć ze względów trudności organizacyjnych pracy szkoły, natomiast uczniowie poznali zagadnienia w ramach innych zajęć we współpracy z organem prowadzącym i innymi organizacjami pozarządowymi w formie warsztatów, prelekcji i spotkań kulturowych”.

Analiza dokumentacji dotyczącej nauczania języka mniejszości narodowej w postaci wniosków o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury, dzienników zajęć oraz rezygnacji rodziców z nauczania języka mniejszości wykazała, że w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach wraz z zakończeniem VI klasy, żaden uczeń nie kontynuował nauki języka mniejszości narodowej (języka niemieckiego). W klasie VII Szkoła wprowadziła język niemiecki jako drugi obowiązkowy język obcy nowożytny.

W konsekwencji nauczania przez Szkołę języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej niespełniającej wymogów określonych w rozporządzeniu *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych

i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym - liczba uczniów, których dane zostały przekazane przez Niepubliczną Szkołę do Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2018 r. zawyżona została o 3 uczniów.

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2019 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₄ (3 uczniów).

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Burmistrz Gminy Woźniki w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych dla których Burmistrz jest organem prowadzącym, jak i jednostek dotowanych przez Gminę Woźniki danych dziedzinowych będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla Gminy, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez Gminę Woźniki liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 i uzyskanie wyższej o 42.979,00 zł. kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych szkołach i placówkach oświatowych.

Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach	P 24	1,3	3	7.870,217415	23.610,65	23.610,65	23.610,65
2	Szkoła Podstawowa Im. Jana Pawła II w Psarach	P 5	2.9	1	17.556,64	17.556,64	17.556,64	17.556,64
Razem:								42.073,24 zł.

Ponadto całkowita kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 uległa zwiększeniu o dodatkowe środki, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. Kwota ta uwzględniała jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego wynoszący 122,2092 zł. Podziału tych środków, tj. ogólnej kwoty korygującej, dokonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662). W myśl § 1 cyt. rozporządzenia, ogólna kwota korygująca, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jest dzielona między jednostki samorządu terytorialnego. Kwota korygująca dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego jest wyliczana według wskazanego w tym rozporządzeniu wzoru, do którego przyjmuje się dodatkową przeliczeniową liczbę uczniów w publicznych szkołach

i placówkach w danej jednostce samorządu terytorialnego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.

Kwota zawyżonej subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia wyliczona z uwzględnieniem nowego wskaźnika korygującego Di dla Gminy Woźniki (po korekcie) w wysokości 1,0901675734 ustalonej na podstawie przepisów ww. przedstawia poniższa tabela:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia*	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach	P24	1,3	3	173,19	519,59	519,59
Szkoła Podstawowa w Lubszy	P5	2,9	1	386,36	386,36	386,36
Razem					905,95	905,95

*Wskaźnik Di (po korekcie) 1,0901675734 x 122,2092 zł x waga

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji przekazywanych danych do *Systemu Informacji Oświatowej*, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 50 *ustawy o systemie informacji oświatowej* oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru, kontroli rzetelności przekazywanych danych oświatowych.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 wyżej cyt. *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 21 lipca 2023 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.24.2023.4 z przeprowadzonego audytu.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97a ust. 2 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia

sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

W myśl przepisu art. 37a ust. 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego:

1. Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.
2. Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
 - 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.
4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
7. W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
8. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego i prowadzenia egzekucji na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, ze zmianami).

Wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 37a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 179).

Numer rachunku bankowego właściwy do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej w części gminnej 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 - Ministerstwo Finansów.

Czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej
w Katowicach

Zastępca Dyrektora
Anna Miliczek-Kuś

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują:

- 1) Gmina Woźniki, ul. Rynek 11, 42-289 Woźniki,
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych