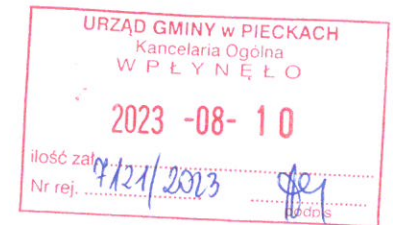




**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OLSZTYNIE**



UNP: 2801-23-073508

Olsztyn, 10 sierpnia 2023 roku

**Sprawa:** Audyt w zakresie oceny gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok.

**Znak sprawy:** 2801-ICA.520.41.2023.13

**Kontakt:** Jerzy Mazuruk - kierownik Referatu ICA  
tel. 89/ 532 40 37  
e-mail : [ica.ias.370000@mf.gov.pl](mailto:ica.ias.370000@mf.gov.pl)

**Gmina Piecki  
ul. Zwycięstwa 34  
11-710 Piecki  
/i110bnn9ae/SkrytkaESP**

## Sprawozdanie z audytu<sup>1)</sup>

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Podstawa prawna audytu:

- art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 i art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U.2023.615),
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 12 lipca 2023 r., nr 2801-ICA.520.41.2023.1, doręczone Audytowanemu 19.07.2023 r.

#### 1.2. Zakres audytu

Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2020 rok.

#### 1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem: 6.266.347 zł

#### 1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Joanna Żyłka – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01597 – kierująca zespołem audytującym,

- Małgorzata Domańska-Więcek – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01589.

### **1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu:**

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 – siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie

### **1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu:** 19.07.2023 r. – 10.08.2023 r.

## **2. Synteza ustaleń audytu**

### **2.1. Cel audytu:**

Ocena rzetelności wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych o liczbie uczniów, co ma wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie Piecki.

### **2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów**

Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów audytowanych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Piecki

**ocenia się pozytywnie**

Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

**ocenia się pozytywnie**

Rzetelność wykazanych danych o liczbie dzieci o potrzebach wczesnego wspomaganie rozwoju

**ocenia się pozytywnie**

Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów z dodatkową nauką języka polskiego

**ocenia się pozytywnie**

## **3. Charakterystyka audytowanego podmiotu**

### **3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:**

Gmina Piecki posiada:

NIP: 7422123183

REGON: 510742758

Według postanowień ogólnych statutu, Gmina Piecki stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców.

Gmina położona jest w powiecie mrągowskim, w województwie warmińsko-mazurskim i obejmuje obszar 314 km<sup>2</sup>.

Siedzibą organów gminy jest miejscowość Piecki.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Organami Gminy Piecki są:

- Rada Gminy
- Wójt Gminy.

Rada Gminy Piecki, uchwałą Nr XXXIII/203/21 z 21 lipca 2021 roku, zatwierdziła sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piecki za 2020 rok.

Wójtem Gminy Piecki jest Pani Agnieszka Anna Kurczewska – zaświadczenie o wyborze wójta z 24 października 2018 roku.

Skarbnikiem Gminy Piecki jest Pani Agata Naumowicz, powołana na to stanowisko 8 maja 2017 roku – uchwałą nr XXXVII/219/17 Rady Gminy Piecki z 8 maja 2017 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Piecki.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Gminy Piecki częścią oświatową subwencji ogólnej w 2020 roku były:

jednostki prowadzone przez Gminę Piecki:

- Przedszkole Samorządowe „Słoneczny Zakątek” w Pieckach;
- Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Pieckach;
- Szkoła Podstawowa w Nawiadach;
- Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Pieckach, Szkoła Filialna w Krutyńi;
- Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Pieckach, Szkoła Filialna w Dłużcu.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, w tym m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, zgodnie z ustawą z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z subwencji ogólnej, na którą składa się: część wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego określa na każdy rok ustawa budżetowa (art. 27 ustawy).

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2019 roku sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na 30 września 2019 roku.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składa się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- kwota uzupełniająca części oświatowej według wag „P” na realizację zadań szkolnych – SOB,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej stosuje się tak zwane wagi przeliczeniowe (P), którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznaną na jednego ucznia/wychowanka.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o liczbie uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Dane te wykazywane są w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Dane pochodzące z SIO na 30 września 2019 roku dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Piecki prezentuje metryczka subwencji oświatowej na 2020 rok oraz wykaz tych szkół i placówek zawierający informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych (P), przesłane jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5.917,8938

Wskaźnik korygujący 1,1204760320

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie/ wychow.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota razem
1	2		3	4	5	6
1	Sa	Ucz. stat. szk. publ./niepubl.- młodzież	543	1	608,418485376	3 600 555,98
	<b>Razem zadania szkolne SOA</b>		<b>543</b>	<b>x</b>	<b>608,418485376</b>	<b>3 600 555,98</b>
15	P1	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	543	0,4	243,367394150	1 440 222,39
16	P2	Ucz. pub. szk. dla dz. i mł. w poł. ze wsk. zamożność.	131	0,1	14,678236019	86 864,24
17	P3	Ucz. szk. podstawowych - "małe szkoły"	22	0,2	4,930094541	29 175,78
18	P4	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	4	1,4	6,274665779	37 132,81
19	P5	Ucz. niepełnosprawni...	4	2,9	12,997521971	76 917,95
20	P6	Ucz. niepełnosprawni...	3	3,6	12,101141146	71 613,27
21	P7	Ucz. niepełnosprawni...	5	9,5	53,222611520	314 965,76

51	P37	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	1	1	1,120476032	6 630,86
60	P46	Ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	172	0,065	12,526922038	74 132,99
61	P47	Ucz.- dodatkowa nauka jęz. Polskiego	8	1,5	13,445712384	79 570,30
63	P49	Ucz.SP, Ogólnokszt. Muz I st. dla dz. i mł.	543	0,025	15,210462134	90 013,90
<b>Razem zadania szkolne SOB</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>389,875237714</b>	<b>2 307 240,25</b>
65	P51	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	41	0,75	34,454637984	203 898,89
66	P52	Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach	10	0,66	7,395141811	43 763,66
67	P53	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	51	0,15	8,571641645	50 726,06
79	P65	Dzieci - wczesne wspomaganie	3	0,84	2,823599601	16 709,76
82	P68	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach-gr.2	2	2,9	6,498760986	38 458,98
84	P70	Stażyci	1	0,21	0,235299967	1 392,48
85	P71	Zadania pozaszkolne gminne	543	0,001	0,608418485	3 600,56
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC</b>			<b>x</b>	<b>x</b>	<b>60,587500479</b>	<b>358 550,39</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. SOA+SOB+SOC</b>					<b>1 058,881223568900</b>	<b>6 266 347</b>

Z metryczki subwencji oświatowej 2020 wynika, że Gminie Piecki została przyznana na 2020 rok kwota subwencji oświatowej w wysokości – **6 266 347 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), z tego na:

- zadania szkolne SOA            3 600 555,98 zł
- zadania szkolne SOB            2 307 240,25 zł
- zadania pozaszkolne SOC      358 550,39 zł

Zgodnie z wykazem szkół i placówek prowadzonych przez JST (załącznik do metryczki), wg stanu na 30 września 2019 roku, do szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Piecki zapisanych było 543 uczniów przeliczanych różnymi wagami.

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów dokonał przelewu środków części oświatowej subwencji ogólnej Gminie Piecki na 2020 rok w następujących kwotach:

data	kwota przelanych środków	wyszczególnienie
------	--------------------------	------------------

20.12.2018	482 272,00	styczeń 2019
23.01.2019	482 272,00	luty 2019
21.02.2019	964 544,00	marzec 2019
23.03.2019	482 272,00	kwiecień 2019
22.04.2019	480 802,00	maj 2019
21.05.2019	482 027,00	czerwiec 2019
23.06.2019	482 027,00	lipiec 2019
22.07.2019	482 027,00	sierpień 2019
21.08.2019	482 027,00	wrzesień 2019
04.09.2019	482 027,00	październik 2019
21.10.2019	482 027,00	listopad 2019
23.11.2019	482 023,00	grudzień 2019
<b>RAZEM</b>	<b>6 266 347,00</b>	<b>XXX</b>

### **3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:**

- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2019 roku, poz. 1481 ze zm.);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1148 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1942 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1663);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.).

## **4. Szczegółowe ustalenia audytu**

### **4.1. Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:**

➤ Pan Krzysztof Grygo – Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach

#### **4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem:**

- metryczka subwencji oświatowej na 2020 rok wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych przez JST;
- zestawienia orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów szkół prowadzonych przez Gminę Piecki;
- zestawienie opinii dzieci korzystających z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wraz z dokumentami potwierdzającymi prowadzenie zajęć;
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów wykazanych w SIO Szkoły Podstawowej w Pieckach i w Nawiadach;
- orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania;
- dokumenty potwierdzające korzystanie przez uczniów z zajęć dodatkowej nauki języka polskiego;
- dokumenty potwierdzające prowadzenie zajęć dot. wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka;
- wpływy części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Piecki na 2020 rok,
- pozostałe dowody oraz materiały źródłowe zgromadzone w toku audytu.

#### **4.3. Opis ustaleń faktycznych z podziałem na jednorodne obszary tematyczne**

##### **4.3.1. Prawidłowość wykazania liczby uczniów w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) na 30 września 2019 roku zweryfikowano w zakresie:**

###### **a) uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych**

Prawidłowość wykazania w SIO danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zweryfikowano we wszystkich szkołach prowadzonych przez Gminę Piecki, w oparciu o orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne. W toku audytu poszczególne placówki prowadzone przez Gminę Piecki, przedłożyły zestawienia orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz przedłożyły dane dotyczące tych uczniów odnośnie ujęcia ich w księdze uczniów, przyjęcia i opuszczenia szkoły, klasy do której uczęszczali w roku szkolnym 2019/2020.

Gmina Piecki, wykazała w SIO na 30 września 2019 roku uczniów z nw. potrzebami kształcenia specjalnego:

- Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Pieckach:
  - ✓ P<sub>4</sub> (intelektualna w stopniu lekkim) – 4 uczniów,
  - ✓ P<sub>5</sub> (niepełnosprawność ruchowa i słabowidzący) – 3 uczniów,
  - ✓ P<sub>6</sub> (słabosłyszący) – 3 uczniów,

- ✓ P<sub>7</sub> (autyzm) – 4 uczniów,
- Szkoła Podstawowa w Nawiadach:
  - ✓ P<sub>5</sub> (słabowidzący) – 1 uczeń,
  - ✓ P<sub>7</sub> (autyzm) – 1 uczeń,
  - ✓ P<sub>68</sub> (intelektualna w stopniu lekkim) – 1 uczeń,
- Samorządowe Przedszkole „Słoneczny Zakątek” w Pieckach:
  - ✓ P<sub>68</sub> (niepełnosprawność ruchowa) – 1 uczeń

b) dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju

Prawidłowość wykazania w SIO danych odnośnie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju zweryfikowano w Gminie Piecki w nw. placówkach, które wykazały:

- ✓ Samorządowe Przedszkole „Słoneczny Zakątek” – 2 dzieci,
- ✓ Szkoła Podstawowa w Nawiadach – 1 dziecko.

c) uczniów z dodatkową nauką języka polskiego

Prawidłowość wykazania w SIO danych odnośnie uczniów z dodatkową nauką języka polskiego zweryfikowano w Szkole Podstawowej im. Karola Wojtyły w Pieckach, na podstawie pisma Dyrektora Szkoły Podstawowej w Pieckach o zorganizowaniu dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnych 2019/2020 w uzgodnieniu z organem prowadzącym oraz wykazu uczniów, którzy korzystali z dodatkowej nauki języka polskiego.

## 5. Wnioski i ocena ustaleń audytu

### 5.1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu

W okresie objętym audytem, podstawę prawną wykazania danych w systemie informacji oświatowej stanowiły przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej. Uszczegółowienie zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych znajduje się w:

- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 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 wydruków zestawień zbiorczych;
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 28 sierpnia 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej.



Wymienione regulacje prawne określają zasady działania systemu informacji oświatowej, a także obowiązek aktualizowania danych w bazach danych i ich przekazywania (art. 112 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do prowadzenia baz danych oświatowych w zakresie określonym w art. 108 oraz zobowiązane są do wypełniania określonych obowiązków wymienionych w art. 111 tej ustawy.

Należy zatem uznać, że wymienione podmioty zobowiązane były do przedstawienia informacji zgodnie z rzeczywistością, ponieważ dla prawidłowego naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 niezbędne było, aby dane w zakresie liczby uczniów/dzieci i wychowanków wynikające z systemu informacji oświatowej, według stanu na 30 września 2019 roku, odzwierciedlały rzeczywiste dane dotyczące uczniów/dzieci i wychowanków w roku szkolnym 2019/2020.

Uwzględniając powyższe należy zauważyć, że to na szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na tych jednostkach spoczywa określony obowiązek sprawozdawczy, wynikający z prawa oświatowego, który powinien być wykonany rzetelnie. Obowiązkiem szkół i placówek oświatowych jest systematyczne weryfikowanie liczby uczniów/dzieci i wychowanków ogółem.

## **5.2. Wnioski i zalecenia**

1. Udostępnione do audytu dokumenty źródłowe potwierdziły rzetelność wykazanych przez Gminę Piecki w systemie informacji oświatowej, wg stanu na 30 września 2019 roku, danych o uczniach szkół i placówek prowadzonych przez JST.
2. Sprawozdanie z audytu zawiera opinię audytujących sformułowaną w wyniku konfrontacji stanu faktycznego z przepisami prawa i zostanie przekazane właściwym organom/ dysponentom części budżetowych/ podmiotom sprawującym nadzór lub/i kontrolę nad działalnością Audytowanego.

## **5.3. Organy kontroli/ nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97a ust. 4 ww. ustawy o KAS**

- Ministerstwo Edukacji i Nauki - Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.

## **Pouczenie**

- możecie Państwo w ciągu 14 dni od doręczenia tego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe<sup>2)</sup>;

## **Podstawa prawna**

- 1) art. 97a ust. 1 ustawy z 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz.U.2023.615 ze zm.)
- 2) art. 97a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz.U.2023.615 ze zm.)

*Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Olsztynie  
Kierownik Referatu  
Jerzy Mazuruk  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

## **Korespondencję otrzymują (przez ePUAP):**

- Adresat,
  - Ministerstwo Edukacji i Nauki,
  - Ministerstwo Finansów,
- i aa.

## **Informacja o przetwarzaniu danych osobowych**

RODO – klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie: [www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl](http://www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl), w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych