



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Dęblin, 21 grudnia 2021 r.

**Izba Administracji Skarbowej  
w Lublinie**

**0601-ICA.52.1.41.2021.2**

## **PROTOKÓŁ**

*sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.)*

z czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w Mieście Dęblin, ul. Rynek 12, 08-530 Dęblin, zwanym w dalszej części protokołu Audytowanym, wykonywanych w ramach audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601- ICA.52.1.41.1 z dnia 27.10.2021 r. do przeprowadzenia audytu w zakresie: „Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018-2019”.

### **Czynności przeprowadzili:**

Tomasz Goldiszewicz – ekspert skarbowy - nr leg. służb. B08036

Tomasz Stachyra – starszy kontroler skarbowy - nr leg. służb. 0005799

### **Miejsce i czas prowadzenia czynności:**

Audyt rozpoczęto 28 października 2021 r. i prowadzono w Urzędzie Miasta w Dęblinie, ul. Rynek 12 oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. Podzamcze 7.

### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Burmistrzem Miasta Dęblin jest Beata Siedlecka (zaświadczenie z dnia 5 listopada 2018 r. o wyborze Burmistrza Miasta Dęblin). Poprzednio funkcję tę pełnił Stanisław Włodarczyk.

Zastępcą Burmistrza Miasta Dęblin jest Beata Amarowicz (zarządzenie nr 2.2016 Burmistrza Miasta Dęblin z dnia 4 stycznia 2016 r.).

Funkcję Skarbnika Miasta Dęblin pełni Agata Zaręba (uchwała nr XII/78/2015 Rady Miasta Dęblin z dnia 27 sierpnia 2015 r.).

Stanowisko sekretarza Miasta Dęblin od dnia 1 kwietnia 2017 r. pełni Anna Wojdyła - Pawlak na podstawie porozumienia z dnia 31.03.2017 r.

Stanowisko Naczelnika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych od dnia 1 września 2019 r. pełni Agnieszka Chłaściak - Pietruszewska na podstawie umowy o pracę.

Obowiązujący Statut Miasta Dęblin przyjęty został uchwałą Rady Miasta Dęblin Nr II/3/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia statutu Miasta Dęblin.

Numer NIP: 5060026098 (decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydana z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rykach dnia 13 maja 2005 r.

Numer REGON: 431019419 (zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Lublinie z 16 lutego 2009 r. Miasto Dęblin, na podstawie złożonego wniosku, otrzymało numer identyfikacyjny REGON 431019419, rodzaj przeważającej działalności: wg PKD 2007 – 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, wg PKD 2004 – 7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej ).

Osoby udzielające wyjaśnień:

Beata Siedlecka – Burmistrz Miasta Dęblin,

Agata Zaręba – Skarbnik Miasta Dęblin

Agnieszka Chłaściak - Pietruszewska – Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych, a także inne osoby w miarę potrzeb.

Miasto Dęblin jest jednostką samorządu terytorialnego realizującą zadania określone w ustawie Posiada osobowość prawną, a o ustroju miasta stanowi jego statut. Miasto wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponad gminnym, w tym edukacji publicznej. Na sfinansowanie realizacji tych celów jednostka wykorzystuje dochody, którymi, zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie, są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa.

### **Cel audytu**

Zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie, zwanej dalej ustawą o f.p. - finanse publiczne obejmują procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, w szczególności:

1) gromadzenie dochodów i przychodów publicznych; 2) wydatkowanie środków publicznych; 3) finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa; 4) zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne; 5) zarządzanie środkami publicznymi (...) (art. 3 tejże ustawy).

Zasady gospodarowania środkami publicznymi, obejmujące całokształt czynności prawnych i organizacyjnych związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich wydatkowaniem, zawarte zostały w rozdziale 5 Działu I przedmiotowej ustawy. Z zapisów tam zawartych wynika m.in., że sposób gromadzenia środków publicznych z poszczególnych tytułów określają odrębne ustawy (art. 42 ust. 1). Odpowiednio zasady ustalania i gromadzenia dochodów publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego określa cyt. ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki, zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 omawianej ustawy o f.p., może on powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki

finansowej podległym pracownikom, potwierdzając ten fakt dokumentem w formie odrębnego upoważnienia albo wskazując w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Aby zapewnić realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w jednostkach sektora finansów publicznych ustanowiona została kontrola zarządcza (art. 68 ust. 1 ustawy o f.p.). Ma ona na celu zapewnienie w szczególności (art. 68 ust. 2 ustawy o f.p.):

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w badanej jednostce należy do obowiązków Burmistrza Miasta Dęblin (art. 69 ust. 1 pkt 2).

Celem niniejszego audytu przeprowadzonego w Mieście Dęblin, było m.in. zbadanie zgodności działalności jednostki z przepisami prawa w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w szczególności zgodności z zasadami naliczania tej części subwencji na lata budżetowe 2018 - 2019. Weryfikacji podlegała wiarygodność sprawozdań sporządzonych w badanym obszarze, zwłaszcza prawidłowość wykazywanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych stanowiących podstawę do naliczenia tej części subwencji. Kompleksowym badaniem objęto dane dotyczące uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego lub opinii wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne. W wybranych placówkach edukacyjnych, na podstawie dokumentacji szkolnej, zweryfikowano m.in. stan liczbowy uczniów/słuchaczy wychowanków wykazany na dzień sprawozdawczy w SIO.

Celem niniejszego audytu było również zbadanie, czy zaprojektowano w ramach istniejącego systemu kontroli wewnętrznej, mechanizmy regulujące zasady przestrzegania wymogu sprawdzania poprawności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych, z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Miasto.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

### **1. Charakterystyka stanu prawnego audytowanego obszaru**

Zgodnie z przepisem art. 28 ust. 5 ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Minister Edukacji Narodowej podzielił część oświatową subwencji ogólnej na rok 2018 na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2395). Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej

(SIO) w bazowym roku szkolnym 2017/2018 - określonym w cyt. wyżej rozporządzeniu.

Natomiast część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 Minister Finansów podzielił na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia 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). Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej (SIO) w bazowym roku szkolnym 2018/2019 - określonym w cyt. wyżej rozporządzeniu.

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej w badanym okresie stanowiły: ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. poz. 584 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2017 r. i 2018 r. oraz rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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 ze zm.) - wydane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 115 ust. 1 ww. ustawy. Zakres przedmiotowy ustawy, tj. zakres danych, jakie gromadzone były w systemie informacji oświatowej, określony został w art. 107 tej ustawy i uszczegółowiony w ww. rozporządzeniu, natomiast zakres podmiotowy systemu informacji oświatowej określony został w art. 108 cyt. ustawy. Jednocześnie przepis art. 108 określał, jakie zbiory danych powinny być gromadzone przez poszczególne podmioty zobowiązane do prowadzenia baz danych oświatowych.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, system ten obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego wg m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy Prawo oświatowe. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 110 ust. 1 i 2).

W art. 112 zawarto, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września 2017 r. i 30 września 2018 r. Natomiast z zapisu art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wynika, że raz w roku według stanu na dzień 30 września sporządzane są zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

Z § 6 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych wynika m.in., że zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera dane o: liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków wg płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy Prawo oświatowe, tj. niewidomych, słabowidzących, niesłyszących,

*Handwritten signature and initials*

słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową (w tym z afazją), z autyzmem (w tym z zespołem Aspergera), z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, a także liczbie uczniów i wychowanków objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Natomiast z § 7 pkt 6 rozporządzenia wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera także dane o liczbie uczniów i wychowanków, którym poradnia psychologiczno-pedagogiczna, w tym poradnia specjalistyczna, wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, a także orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

### **Rok budżetowy 2018:**

#### **2. Wykaz dokumentów objętych badaniem**

W toku audytu objęto badaniem:

- ewidencję księgową i dowody źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok, w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok,
- korespondencję dotyczącą części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Miasto w roku budżetowym 2018,
- dokumenty źródłowe, na podstawie których wykazano w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2017 roku uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
- wybrane dokumenty źródłowe, na podstawie których wykazano uczniów/słuchaczy/wychowanków w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2017 roku.

#### **3. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2018**

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok, dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej. Z przesłanej przez Ministerstwo „Metryczki subwencji oświatowej 2018” wynika, że wyliczona dla Audytowanego ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok wyniosła 12.592.903,00 zł i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczn. przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież (Sa)	1525,0808	1	1554,692749897	8 409 510,47
<b>Razem zadania szkolne SOA:</b>		<b>1525,0808</b>	<b>X</b>	<b>1554,692749897</b>	<b>8 409 510,47</b>
16	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani ... (P4)	32	1,4	45,669865620	247 033,51
17	Ucz. Niepełnosprawni ... (P5)	10	2,9	29,563082656	159 910,09
18	Ucz. Niepełnosprawni ... (P6)	24	3,6	88,077597981	476 421,78
19	Ucz. Niepełnosprawni .... (P7)	19	9,5	184,004704116	995 302,44
22	Ucz. LO (P10)	155	0,12	18,961149565	102 563,02

44	Ucz. Z naucz. Ind. Bez orzeczeń (P44)	2	1	2,038833287	11 028,28
49	Ucz. Gimn dla dzieci i mł (P37)	264,6518	0,04	10,791617984	58 373,09
52	Ucz. kl. I, II, III SP dla dzieci i mł (P40)	401	0,065	26,571094808	143 726,08
53	Ucz. - dodatkowa nauka j. polskiego (P41)	1	1,5	1,529124965	8 271,21
<b>Razem zadania szkolne SOB:</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>407,207070982</b>	<b>2 202 629,51</b>
55	Dzieci 6l w przedszkolach (P43)	85	0,75	64,987811010	351 526,48
56	Dzieci 6l w oddz. Przedszk. Lub w inn. formach (P44)	59	0,66	39,696084090	214 720,65
63	Wych. SOSW/SOW/MOS (P51)	27	6,5	178,907620899	967 731,73
67	Wych. ORW i przedsz.-autyzm, niep. sprzęż. (P55)	7	9,5	67,791206779	366 690,37
72	Dzieci niep w przedsz. Gr II (P60)	2	2,9	5,912616531	31 982,02
73	Dzieci niep w przedsz. Gr III (P61)	2	3,6	7,339799832	39 701,81
74	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	1525,0808	0,001	1,554692750	8 409,51
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC:</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>366,189831891</b>	<b>1 980 762,58</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok (SOA+SOB+SOC):</b>				<b>3 328,089652769980</b>	<b>12 592 903</b>

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5409,1141
- wskaźnik korygujący Di: 1,0194166433

#### 4. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2018

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2018 rok w łącznej kwocie **12.629.635,00 zł** została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Audytowanego w następujących transzach:

Lp	Kwota w zł	Tytułem	Wyciąg bankowy z dnia
1.	970 620,00	część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2018 r.	20-12-2017
2.	970 620,00	część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2018 r.	23-01-2018
3.	1 933 500,00	część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2018 r.	21-02-2018
4.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2018 r.	21-03-2018
5.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2018 r.	23-04-2018
6.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2018 r.	23-05-2018
7.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2018 r.	21-06-2018
8.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2018 r.	23-07-2018
9.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2018 r.	23-08-2018
10.	24 319,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	28-08-2018
11.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2018	21-09-2018
12.	968 685,00	część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2018 r.	23-10-2018
13.	968 683,00	część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2018	21-11-2018
14.	12 413,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	30-11-2018
X	<b>12.629.635,00</b>	X	X

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W sprawozdaniu Rb-27S nr 1AAB4BD5B4DD1F7D – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, sporządzonym 19.02.2019 roku, podpisanym przez Beatę Siedlecką – Kierownika jednostki oraz Agatę Zarębę – Skarbnika, wykazano w kolumnie 8 w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 „Dochody otrzymane” kwotę 12 648 692,00 zł. Kwota ta wynikała z odjęcia od przekazanej Miastu za 2018 rok kwoty 12 629 635,00 zł, otrzymanej 20.12.2017 r. części subwencji oświatowej należnej Miastu za styczeń 2018 r. (970 620,00 zł) oraz dodania otrzymanej 20.12.2018 r. części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2019 roku (989 677,00 zł).

*Handwritten signature and initials*

## **5. Prawidłowość wykazywania danych w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2017 r.**

W trakcie czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w ramach audytu prowadzonego w Mieście Dęblin dane o liczbie uczniów/słuchaczy/wychowanków zawarte w „Metryczce” subwencji oświatowej 2018, porównano z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.

Sprawdzeniem szczegółowym objęto w jednostkach oświatowych wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej, na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim oraz opinii o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072 ze zm.) oraz rozporządzenia 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. 2017 poz. 1743). Przeprowadzono audyt w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Dęblinie, ul. Niepodległości 8, 08-530 Dęblin (dotyczący „gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018 - 2019”), zakończony sprawozdaniem z audytu nr 0601-ICA.52.1.43.2021.3 z 22.11.2021 r.

Zbadano również podczas audytu w zakresie „gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018 – 2019”, prawidłowość wykazywania uczniów do SIO na 30.09.2017 r. przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie, ul. 15 Pułku Piechoty „Wilków” 6, 08-530 Dęblin – potwierdzoną w sprawozdaniu z audytu nr 0601-ICA.52.1.47.2021.3 z 2.12.2021 r.

Ponadto zbadano prawidłowość wykazywania do SIO na 30.09.2017 r. uczniów Szkoły Podstawowej Nr 3 w Dęblinie, ul. Tysiąclecia 25, 08-530 Dęblin – audyt zakończono sprawozdaniem nr 0601-ICA.52.1.42.2021.3 z 22.11.2021 r.

Przeprowadzony audyt nie wykazał nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2017 r.

Dodatkowo sprawdzeniem w ramach audytu objęto dwie szkoły:

- Szkołę Podstawową Nr 2, ul. 1 Maja 3, 08-530 Dęblin,
- Szkołę Podstawową Nr 4, ul. Gen. pil. J. Kowalskiego 20, 08-530 Dęblin.

W szkołach tych sprawdzono wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej, na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, a także zbadano prawidłowość wykazywania uczniów do SIO wg stanu na 30.09.2017 r.

W wyniku sprawdzenia poprawności i rzetelności danych wprowadzonych do baz danych oświatowych SIO przez Audytowanych, stwierdzono, że są one zgodne z danymi wykazanymi w dokumentacji szkolnej.

### **Rok budżetowy 2019:**

#### **6. Wykaz dokumentów objętych badaniem**

W toku audytu objęto badaniem:

- ewidencję księgową i dowody źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok, w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok,
- korespondencję dotyczącą części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat w roku budżetowym 2019,
- dokumenty źródłowe, na podstawie których wykazano w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 roku uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
- wybrane dokumenty źródłowe, na podstawie których wykazano uczniów/słuchaczy/wychowanków w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2018 roku.

#### **7. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019**

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok, dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej. Z przesłanej przez Ministerstwo „Metryczki subwencji oświatowej 2019” wynika, że wyliczona dla Audytowanego ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok wyniosła 12.299.550,00 zł i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczn. przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież (Sa)	134,4864	1	1 474,355973626	8 210 048,10
<b>Razem zadania szkolne SOA:</b>		<b>134,4864</b>	<b>X</b>	<b>1 474,355973626</b>	<b>8 210 048,10</b>
16	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani ... (P4)	32	1,4	46,045154292	256 405,47
17	Ucz. Niepełnosprawni ... (P5)	7	2,9	20,864210539	116 183,73
18	Ucz. Niepełnosprawni ... (P6)	26	3,6	96,201483075	535 704,28
19	Ucz. niepełnosprawni .... (P7)	20	9,5	195,280788294	1 087 433,90
22	Ucz. LO (P10)	136,8147	0,12	16,874073137	93 964,38
47	Ucz. z nauczaniem indywid. bez orzeczeń. (P35)	2	1	2,055587245	11 446,67
52	Ucz. Gimn. dla dzieci i mł. (P40)	100,6717	0,04	4,138789249	23 047,12
55	Ucz. kl. I, II, III SP dla dzieci i mł. (P43)	326	0,065	21,778946863	121 277,50
58	Ucz szk p. og muz I st i gimn d. dz i mł (P46)	1284	0,025	32,992175285	183 719,10
59	Ucz. szkół ponadpods/ponadgim dla dz. i mł. (P47)	121	0,012	1,492356340	8 310,28
<b>Razem zadania szkolne SOB:</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>437,723564319</b>	<b>2 437 492,43</b>
60	Dzieci 6 l w przedszk. (P48)	81	0,75	62,438462573	347 692,68
61	Dz. 6 l w o d przedszk. Lub innych form (P49)	53	0,66	35,952220919	200 202,30
68	Wych. SOSW/SOW/MOS (P56)	20	6,5	133,613170938	744 033,72
72	Wych. ORW i przedszk. Aut niep sprz. (P60)	5	9,5	48,820197074	271 858,47
74	Dzieci – wczesne wspomaganie (P62)	2	0,84	1,726693286	9 615,21
77	Dz. niep. W przedszk. Gr II (P65)	3	2,9	8,941804517	49 793,03

*Podpisany*  
1.6



78	Dz. niep. W przedszk. Gr III	(P66)	1	3,6	3,700057041	20 604,01
79	Zadania pozaszkolne gminne	(P67)	1434,4864	0,001	1,474355974	8 210,05
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC:</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>296,666962322</b>	<b>1 652 009,47</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (SOA+SOB+SOC):</b>					<b>2 208,746500267200</b>	<b>12 299 550</b>

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5568,5657
- wskaźnik korygujący Di: 1,0277936226

### 8. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2019 rok w łącznej kwocie **12.628.045,00 zł** została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Audytowanego w następujących transzach:

Lp	Kwota w zł	Tytułem	Wyciąg bankowy z dnia
1.	989 677,00	część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2019 r.	20-12-2018
2.	989 677,00	część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2019 r.	23-01-2019
3.	1 805 122,00	część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2019 r.	21-02-2019
4.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2019 r.	21-03-2019
5.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2019 r.	23-04-2019
6.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2019 r.	22-05-2019
7.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2019 r.	24-06-2019
8.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2019 r.	23-07-2019
9.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2019 r.	21-08-2019
10.	10 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	28-08-2019
11.	143 910,00	zwiększenie subw. ośw. na IX i X 2019 r.	17-09-2019
12.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2019	23-09-2019
13.	71 955,00	zwiększenie subw. ośw. - rata na XI 2019 r.	23-10-2019
14.	946 119,00	część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2019 r.	23-10-2019
15.	71 954,00	zwiększenie subw. ośw. - rata na XII 2019 r.	21-11-2019
16.	946 122,00	część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2019 r.	21-11-2019
17.	30 676,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	28-11-2019
X	<b>12.628.045,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W sprawozdaniu Rb-27S nr 3C385A5763CC1D95 Korekta nr 1 – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, sporządzonym 26.02.2020 roku, podpisanym przez Agatę Zarębę – skarbnika/głównego księgowego oraz Beatę Siedlecką - Kierownika jednostki, wykazano w kolumnie 8 w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 „Dochody otrzymane” kwotę 12 583 098,00 zł. Kwota ta wynikała z odjęcia od przekazanej Miastu za 2019 rok kwoty 12 628 045,00 zł, otrzymanej 20.12.2018 r. części subwencji oświatowej należnej Miastu za styczeń 2019 r. (989 677,00 zł) oraz dodania otrzymanej 20.12.2019 r. części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2020 roku (944 730,00 zł).

### 9. Prawidłowość wykazywania danych w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2018 r.

W trakcie czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w ramach audytu prowadzonego w Mieście Dęblin dane o liczbie uczniów/słuchaczy/wychowanków zawarte

*pekkw.*  
T.6

w „Metryczce” subwencji oświatowej 2019, porównano z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.

Sprawdzeniem szczegółowym objęto w jednostkach oświatowych wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO), na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim oraz opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. Przeprowadzono audyt w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Dęblinie, ul. Niepodległości 8, 08-530 Dęblin (dotyczący „gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018 - 2019”), zakończony sprawozdaniem z audytu nr 0601-ICA.52.1.43.2021.3 z 22.11.2021 r.

Zbadano również podczas audytu w zakresie „gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018 – 2019”, prawidłowość wykazywania uczniów do SIO na 30.09.2018 r. przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie, ul. 15 Pułku Piechoty „Wilków” 6, 08-530 Dęblin – potwierdzoną w sprawozdaniu z audytu nr 0601-ICA.52.1.47.2021.3 z 2.12.2021 r.

Ponadto zbadano prawidłowość wykazywania do SIO na 30.09.2018 r. uczniów Szkoły Podstawowej Nr 3 w Dęblinie, ul. Tysiąclecia 25, 08-530 Dęblin – audyt zakończono sprawozdaniem nr 0601-ICA.52.1.42.2021.3 z 22.11.2021 r.

Przeprowadzony audyt nie wykazał nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2018 r.

Dodatkowo sprawdzeniem w ramach audytu objęto dwie szkoły:

- Szkołę Podstawową Nr 2, ul. 1 Maja 3, 08-530 Dęblin,
- Szkołę Podstawową Nr 4, ul. Gen. pil. J. Kowalskiego 20, 08-530 Dęblin.

W szkołach tych sprawdzono wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej, na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, a także zbadano prawidłowość wykazywania uczniów do SIO wg stanu na 30.09.2018 r.

W wyniku sprawdzenia poprawności i rzetelności danych wprowadzonych do baz danych oświatowych SIO przez Audytowanych, stwierdzono, że są one zgodne z danymi wykazanymi w dokumentacji szkolnej.

*Kserokopie metryczki subwencji oświatowej 2018 wraz z załącznikami, metryczki subwencji oświatowej 2019 wraz z załącznikami, sprawozdania Rb-27S za 2018 i 2019 rok oraz 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie i 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze Szkoły Podstawowej Nr 4 w Dęblinie stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.*

### III. FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ W AUDYTOWANYM OBSZARZE

Kontrola zarządcza w Urzędzie Miasta Dęblin ustanowiona została Zarządzeniem nr 3/11 Burmistrza Miasta Dęblin z dnia 3.01.2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia.

W załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia przedstawiono Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Dęblin i jednostkach organizacyjnych miasta oraz zasady jej prowadzenia.

W załączniku nr 2 przedstawiono wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

### IV. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH:

Wyjaśnienia osób biorących udział w czynnościach sprawdzających zostały przywołane w niniejszym protokole. Innych uwag i zastrzeżeń do treści protokołu nie zgłoszono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Miasta Dęblin.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

*Załącznik Nr 1 - Kserokopie metryczki subwencji oświatowej 2018 wraz z załącznikami, metryczki subwencji oświatowej 2019 wraz z załącznikami, sprawozdania Rb-27S za 2018 i 2019 rok oraz 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze Szkoły Podstawowej Nr 2 w Dęblinie i 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze Szkoły Podstawowej Nr 4 w Dęblinie*

Wyżej wymieniony załącznik, jako kserokopia dokumentów znajdujących się w posiadaniu Urzędu Miasta w Dęblinie załączono do jednego egz. protokołu.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

**Audytowany:**

**Przeprowadzający czynności:**

MIASTO DĘBLIN  
08-530 Dęblin, ul. Rynek 12  
Regon 431019419  
NIP 5060026098

EKSPERT SKARBOWY

*T. Goldiszewicz*  
Tomasz Goldiszewicz

BURMISTRZ MIASTA

*Beata Siedlecka*  
Beata Siedlecka

*Tomasz Siedlecki*

