



Kielce, dnia 16 lipca 2021 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W KIELCACH**

2601-ICE.52.41.2021.3

**Burmistrz  
Miasta i Gminy Sędziszów  
ul. Dworcowa 20  
28-340 Sędziszów**

**SPRAWOZDANIE  
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

**Gminie Sędziszów**  
siedziba  
ul. Dworcowa 20  
28-340 Sędziszów

**I. Informacje ogólne.**

**1. Podstawa prawna audytu:**

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

**2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:**

a/ nr upoważnienia:

**2601-ICE.52.41.2021**

b/ data wystawienia:

**31.05.2021 r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

**Zbigniew Bolewski - Starszy Ekspert Skarbowy**

**nr leg. służbowej B03091**

**Ryszard Papaj – Starszy Ekspert Skarbowy**

**nr leg. służbowej B04087**

**Anna Strojna - Główny Ekspert Skarbowy**

**nr leg. służbowej B03711**

d/ zakres audytu:

**Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2017 rok.**

e/ Data rozpoczęcia audytu:

**01.06.2021 r.**

f/ Wartość przedmiotu audytu:

**8.031.768,00 zł.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **II. Synteza ustaleń audytu.**

### **1. Cel audytu:**

Sprawdzenie poprawności wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok dla Gminy Sędziszów, przez szkoły i placówki oświatowe dla których Gmina Sędziszów jest organem prowadzącym lub dotującym.

### **2. Ocena audytowanej działalności:**

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej ocenia się pozytywnie.

### **3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:**

Nie stwierdzono.

## **III. Szczegółowe ustalenia audytu:**

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

a/ NIP:

**6562164804**

b/ REGON:

**291009857**

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

**8411Z (PKD)**

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

d/ Podmiot sprawujący nadzór nad audytowanym, w badanym zakresie:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów,

e/ Sytuacja finansowa:

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sędziszów za 2017 rok zatwierdzonym przez Radę Gminy Sędziszów Uchwałą Nr XLIII/300/2018 w dniu 14 czerwca 2018 r., wykazano:

Planowane

- |                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| - dochody budżetu w kwocie | 55.230.950,98 zł, |
| - wydatki budżetu w kwocie | 63.058.484,66 zł, |
| - deficyt w kwocie         | 7.827.533,68 zł.  |

Wykonane

- |                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| - dochody budżetu w kwocie | 49.379.446,94 zł, |
| - wydatki budżetu w kwocie | 53.866.758,54 zł, |
| - deficyt w kwocie         | 4.487.311,60 zł.  |

### **2. Podstawa prawna audytowanej działalności:**

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz.446 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz.198 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1040 z późn. zm.),
- rozporządzenie 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.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 2298),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 r., poz. 1170),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. Nr 957 z późn. zm.).

### **3. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:**

- Pan Waław Szarek -Burmistrz Miasta i Gminy Sędziszów zgodnie z wydanym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Sędziszowie z dnia 20 listopada 2018 roku.

### **4. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:**

- Pan Waław Szarek-Burmistrz Miasta i Gminy Sędziszów zgodnie z wydanym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Sędziszowie z dnia 17 listopada 2014 roku.

### **5. Osoby udzielające wyjaśnień:**

- Pani Lucyna Nahajczuk - Główna Księgowa,

- Pani Małgorzata Żelaśkiewicz - Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Pracowniczych,

- Pani Marta Jędrzejczyk-Różycka - Naczelnik Wydziału Oświaty, Służby Zdrowia, Sportu, Kultury Fizycznej i Spraw Obywatelskich Gminy Sędziszów.

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

- Wydruki Zestawień zbiorczych – spis na 30 września 2016 r. z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich szkół i placówek oświatowych,

- Dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć przedszkolnych,

- Księgi uczniów, wychowanków

- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,

- Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,

- Inne dokumenty wymienione poniżej.

### **7. Opis dokonanych ustaleń faktycznych**

Środki na prowadzenie szkół i placówek oświatowych jednostki samorządu terytorialnego otrzymują m. in. z budżetu państwa w formie części oświatowej subwencji ogólnej.

Na wysokość subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2017 roku miały wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2016 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5-8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2017 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017. Zgodnie z rozporządzeniem jednostkom prowadzącym lub dotującym szkoły przysługiwała na tzw. ucznia przeliczeniowego wykazanego w SIO, kwota bazowa części oświatowej według standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększającej finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

W oparciu o w/w rozporządzenie oraz dane wykazane w SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowało dla jednostek samorządu terytorialnego metryczkę subwencji oświatowej wraz z załącznikiem, w której została podana kwota części oświatowej subwencji ogólnej przysługująca danej jednostce oraz sposób jej wyliczenia.

Metryczkę subwencji oświatowej na 2017 rok zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę Sędziszów, opracowano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2016 roku. W metryczce wykazano:

- Finansowy standard A podziału subwencji

5.292,7779 zł,

- Wskaźnik korygujący Di

1,0861559271,

L.p.	Kategoria uczniów	Symbol	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	Sa	1048,2392	1	1 138,551220099	6 026 098,74
2	Ucz. uczący się poza szkołą	Sf	1,9424	0,6	1,265849564	6 699,86
	<b>Razem zadania szkolne SOA</b>		<b>1050,1816</b>	<b>x</b>	<b>1 139,817069663</b>	<b>6 032 798,60</b>
3	Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 5 tys.	P1	260,1404	0,4	113,021214935	598 196,19
4	Ucz. gimnazjum wieś/miasto do 5 tys.	P2	70,2468	0,27	20,600724109	109 035,06
5	Ucz. szkół podstawowych do 70 uczniów	P3	137	0,18	26,784605162	141 764,97
6	Ucz. Niedostosowani	P4	12	1,4	18,247419575	96 579,54
7	Ucz. Niepełnosprawni	P5	3	2,9	9,449556566	50 014,40
8	Ucz. Niepełnosprawni	P6	2	3,6	7,8203222675	41 391,23
9	Ucz. Niepełnosprawni	P7	3	9,5	30,955443922	163 840,29
10	Ucz. L.O.	P10	58	0,12	7,559645253	40 011,52
11	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P31	262,314	0,04	11,396556234	60 319,44
12	Ucz. klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P34	385	0,065	27,181052076	143 863,27
	<b>Razem zadania szkolne SOB</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>273,016540507</b>	<b>1 445 015,91</b>
13	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P37	51	0,75	41,545464212	219 890,91
14	Dzieci 6-letnie w oddz.przedszk.lub inne formy	P38	53	0,66	37,993734330	201 092,40
15	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. M.	P39	34	0,15	5,539395228	29 318,79

16	Wych.ORW i przedszkoli-autyzm, niep. Sprz.	P49	1	9,5	10,318481307	54 613,43
17	Dzieci wczesne wspomaganie	P51	2	0,84	1,824741958	9 657,95
18	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P54	2	2,9	6,299704377	33 342,94
16	Zadania pozaszkolne gminne	P56	1050,1816	0,001	1,140660969	6 037,27
	<b>Razem zadania pozaszkolne</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>104,662182381</b>	<b>553 953,69</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>1 517,495792550880</b>	<b>8 031 768</b>

Z Metryczki subwencji oświatowej na 2017 otrzymanej przez Gminę Sędziszów wynika, że ostateczna kwota subwencji oświatowej przyznanej dla Gminy na 2017 rok wynosiła 8.031.768 zł plus środki przyznane z rezerwy części oświatowej w łącznej kwocie 152.682,00 zł (odprawy dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela 21.494,00 zł, dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych odpowiednio 35.335,00 zł, oraz 95.853,00 zł. Łącznie kwota otrzymanej subwencji oświatowej dla Gminy Sędziszów wynosiła 8.184.450,00 zł.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek bankowy jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń	dnia 21.12.2016 r.	w kwocie 654.962,00 zł,
- na miesiąc luty	dnia 24.01.2017 r.	w kwocie 654.962,00 zł,
- na miesiąc marzec	dnia 22.02.2017 r.	w kwocie 1.161.388,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 22.03.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 21.04.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 23.05.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 21.06.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 21.07.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 23.08.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 21.09.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- rezerwa części oświatowej	dnia 22.09.2017 r.	w kwocie 95.853,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 23.10.2017 r.	w kwocie 617.828,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 22.11.2017 r.	w kwocie 617.832,00 zł,
- rezerwa części oświatowej	dnia 29.11.2017 r.	w kwocie 21.494,00 zł,
- rezerwa części oświatowej	dnia 29.11.2017 r.	w kwocie 35.335,00 zł.
<b>Razem</b>		<b>8.184.450,00 zł.</b>

Wpływ subwencji oświatowej w dniu 22 grudnia 2016 r. na styczeń następnego roku ujęto w kwocie 654.962,00 zł, prawidłowo na kontach księgi głównej budżetu: Wn 133-001 „Rachunek budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przeksięgowania na konto 901 „Dochody budżetu” dokonano pod datą 02.01.2017 r., zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku subwencja została wykazana w paragrafie 75801 w kolumnie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 8.184.450,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 7.529.488,00 zł, co było zgodne § 3 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), zgodnie z którym dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, a wykazane w niej kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazywanymi przez Ministra Finansów, a w kolumnie „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Od 2015 roku jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do przeznaczania określonych środków na kształcenie specjalne. Zgodnie z art. 5a pkt 3a ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w 2017 roku na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego powinna przeznaczyć środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok. Paragrafem 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1952) wprowadzono rozdział 80149- realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz rozdział 80150- realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Zgodnie z Kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2017 rok, Gmina Sędziszów otrzymała 580.235,00 zł na zadania związane ze specjalnymi potrzebami uczniów.

Gmina Sędziszów wykazała w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki w rozdziale 80150- w kwocie 515.169,99 zł oraz w rozdziale 80149- w kwocie 159.744,49 zł. Razem 674.914,48 zł.

**Jednostka wydatkowała na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi środki w wysokości wyższej niż otrzymane w kwocie subwencji oświatowej o kwotę 94.679,48 zł.**

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły prowadzone/dotowane przez Gminę Sędziszów według stanu na 30 września 2016 roku przeprowadzono badanie dokumentów w n/w jednostkach:

**Szkoły placówki prowadzone przez JST:**

1. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sędziszowie:
  - Liceum Ogólnokształcące,
  - Gimnazjum,
  - Szkoła Podstawowa Nr 1,

- Oddział Przedszkolny w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.
- 2. Gimnazjum w Boleścicach.
- 3. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Św. Floriana w Sędziszowie:
  - Szkoła Podstawowa,
  - Oddział Przedszkolny w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.
- 4. Szkoła Podstawowa w Pawłowicach:
  - Szkoła Podstawowa,
  - Oddział Przedszkolny w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.
- 5. Przedszkole Samorządowe w Sędziszowie w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.

**Szkoły, placówki prowadzone przez Fundację na Rzecz Wspierania Rodziny oraz Dzieci i Młodzieży „Fundacja z Uśmiechem” dotowane przez JST:**

1. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Krzcięcicach.
2. Niepubliczne Przedszkole „Z Uśmiechem” w Krzcięcicach, w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.
3. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Armii Krajowej w Tarnawie.
4. Niepubliczne Przedszkole „Z Uśmiechem” w Tarnawie, w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.
5. Niepubliczna Szkoła Podstawowa im. Św. Huberta w Mstyczowie.
6. Niepubliczne Przedszkole „Z Uśmiechem” w Mstyczowie, w zakresie dzieci objętych rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.

W w/w szkołach i placówkach prowadzonych przez Fundację na Rzecz Wspierania Rodziny oraz Dzieci i Młodzieży „Fundacja z Uśmiechem” w podjętym osobnym audycie nr upoważnienia 2601-ICE.52.50.2021 z dnia 25.06.2021r. nieprawidłowości nie stwierdzono.

**A/ Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sędziszowie:**

1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące wykazało w SIO:

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	18	-
II	1	21	1
III	1	19	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>58</b>	<b>1</b>

Tabela NP1: Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności): 1 uczeń słabosłyszący oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
I	18	18	18	18	-
II	21	21	21	21	-
III	19	19	19	19	-
<b>Razem</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>-</b>

W trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabela NP1.

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Gimnazjum wykazało w SIO:**

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	60	2
II	3	78	3
III	3	78	1
<b>Razem</b>	<b>9</b>	<b>216</b>	<b>6</b>

Tabela NP2: Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 6 uczniów w tym z niepełnosprawnością;

- intelektualna w stopniu lekkim

5 uczniów,

- intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym

1 uczeń.

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
Ia	20	20	20	20	-
Ib	20	20	20	20	-
Ic	20	20	20	20	-
IIa	26	26	26	26	
IIb	29	29	29	29	



IIc	23	23	23	23	
IIIa	23	23	23	23	
IIIb	26	26	26	26	
IIIc	29	29	29	29	
<b>Razem</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>-</b>

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabela NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

**3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 roku wynika, iż Szkoła Podstawowa wykazała:**

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	32	-
II	3	65	2
III	3	67	-
IV	2	37	-
V	2	45	-
VI	2	38	1
<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>284</b>	<b>3</b>

Tabela NP2: Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 3 uczniów- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga Uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyty)
Ia	16	16	16	16	-
Ib	16	16	16	16	-
IIa	16	16	16	16	-

IIb	24	24	24	24	-
IIc	25	25	25	25	-
IIIa	23	23	23	23	-
IIIb	24	24	24	24	-
IIIc	20	20	20	20	-
IVa	19	19	19	19	-
IVb	18	18	18	18	-
Va	22	22	22	22	-
Vb	23	23	23	23	-
VIa	15	15	15	15	-
VIb	23	23	23	23	-
<b>Razem</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>-</b>

Okazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabela NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

**4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Oddział Przedszkolny wykazał:**

**Tabela U3.3: Dzieci w Przedszkolach według oddziałów.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
„0”	2	38	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>38</b>	<b>-</b>

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 38 dzieci. Dzieci 6 letnie i starsze zostały objęte subwencją oświatową. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego spełniało 29 dzieci.

**B/ Gimnazjum w Bolesławicach.**

**1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 roku wynika, iż Gimnazjum wykazało:**

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	31	1
II	1	24	-
III	1	24	1
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>79</b>	<b>2</b>

Tabela NP2: Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 2 uczniów, w tym: 1 uczeń słabowidzący, 1 uczeń z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga Uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audytyf)
I	31	31	31	31	-
II	24	24	24	24	-
III	24	24	24	24	-
<b>Razem</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>-</b>

W trakcie audytu okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabela NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

**C/ Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Św. Floriana w Sędziszowie.**

**1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 roku wynika, iż Szkoła Podstawowa wykazała:**

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	14	2
II	2	31	-
III	2	37	1
IV	1	23	-
V	1	28	1
VI	1	29	1
<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>162</b>	<b>5</b>

Tabela NP1: Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego: 1 uczeń spełniający obowiązek szkolny w ORW w Zielonkach z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Tabela NP2: Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 4 uczniów w tym:

- 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga Uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
I	14	14	14	14	-
IIa	16	16	16	16	-
IIb	15	15	15	15	-
IIIa	17	17	17	17	-
IIIb	20	20	20	20	-
IV	23	23	23	23	-
V	28	28	28	28	-
VI	29	29	29	29	-
<b>Razem</b>	<b>162</b>	<b>162</b>	<b>162</b>	<b>162</b>	<b>-</b>

W trakcie audytu okazano pięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabela NP1, NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Oddział Przedszkolny wykazał:**

**Tabela U3.3: Dzieci w Przedszkolach według oddziałów**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
„0”	1	36	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>36</b>	<b>-</b>

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 36 dzieci. Dzieci 6 letnie i starsze zostały objęte subwencją oświatową. Było to 16 dzieci urodzonych w 2010 roku. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego spełniało 16 dzieci.

**D/ Szkoła Podstawowa w Pawłowicach.**

**1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 roku wynika, iż Szkoła Podstawowa wykazała:**

**Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	10	-
II	1	26	-
III	1	19	-
IV	1	15	-
V	1	16	-
VI	1	24	-
<b>Razem</b>	<b>6</b>	<b>110</b>	<b>-</b>

**Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:**

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga Uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
I	10	10	10	10	-
II	26	26	26	26	-
III	19	19	19	19	-

IV	15	15	15	15	-
V	16	16	16	16	-
VI	24	24	24	24	-
<b>Razem</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>-</b>

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Oddział Przedszkolny wykazał:**

**Tabela U3.3: Dzieci w Przedszkolach według oddziałów**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
„0”	1	17	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 17 dzieci. Dzieci 6 letnie i starsze zostały objęte subwencją oświatową. Było to 8 dzieci urodzonych w 2010 roku. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego spełniało 8 dzieci.

Tabela NP3: Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją.

Podczas audytu okazano orzeczenie wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno- pedagogicznej przed 30.09.2016 r., na właściwy okres edukacyjny. Zawierało określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

#### **E/ Przedszkole Samorządowe w Sędziszowie.**

**Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2016 rok wynika, iż Przedszkole Samorządowe wykazało:**

**Tabela U3.3: Dzieci w Przedszkolach według oddziałów**

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	5	122	-
„0”	1	25	-
<b>Razem</b>	<b>6</b>	<b>147</b>	<b>-</b>

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola uczęszczało 147 dzieci. Dzieci 6 letnie i starsze zostały objęte subwencją oświatową. Było to 25 dzieci urodzonych w 2010 roku. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego spełniało 25 dzieci.

Tabela U6: Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii:

- jedno dziecko urodzone w 2012 roku.

Okazano opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, uprawniającą do wykazania dziecka w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci Tabela U6.

Opinia została wydana przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2016 r.

#### **8. Sprawdzanie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez Gminę w bazach danych oświatowych.**

W okresie objętym audytem zadania związane z prowadzeniem bazy danych oświatowych wykonywane były przez Wydział Oświaty, Służby Zdrowia, Sportu, Kultury Fizycznej i Spraw Obywatelskich. Wydział prowadził bieżący nadzór nad dotowanymi szkołami, przedszkolami i placówkami oświatowymi.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań oraz ochrona zasobów. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do obowiązków m. in. wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego rady zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 16 marca 2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy Sędziszów wydał Zarządzenie Nr 32/2011 w sprawie procedury kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Sędziszowie.

Audytowana jednostka prowadziła nadzór nad prowadzonymi i dotowanymi szkołami i placówkami oświatowymi. Wszystkie zestawienia danych do SIO wg stanu na 30.09.2016 r. (zbiorcze i szczegółowe) zostały zweryfikowane przez pracowników Wydziału Oświaty, Służby Zdrowia, Sportu, Kultury Fizycznej i Spraw Obywatelskich.

#### **Terminowość przekazywanych danych do SIO:**

Zestawienia zbiorcze - stan na 30 września 2016 r., dotyczące danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok złożono do Gminy Sędziszów w terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

#### **IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:**

Przeprowadzony audyt w Gminie Sędziszów w 2017 roku nie wykazał nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do SIO mających wpływ na wysokość otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej.

## POUCZENIE

Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

*Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Kielcach  
Bernard Wyszyński  
Zastępca Dyrektora*

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego  
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Sędziszów.
2. a/a.

Sporządził:

Zbigniew Bolewski (Tel. 41 34 05 165)