



Białystok, dnia 15 października 2020 r.

5.1710.11.2020

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku

2001-ICA.52.21.2020.4

Fn/S 16.10.20

URZĄD GMINY NAREWKA
KANCELARIA OGÓLNA
WPLYNEŁO

16-10-2020

Nr z rejestru 6539 liczba zał.

Podpis

Egz. Nr 1.

Gmina Narewka
ul. Białowieska 1
17 – 220 Narewka
NIP: 6030006370
Kod JST: 2005092

SPRAWOZDANIE

z audytu przeprowadzonego w Gminie Narewka, 17- 220 Narewka, ul. Białowieska 1, NIP: : 6030006370 sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).

I. Informacje ogólne.

Podstawa prawna audytu: art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku Nr 2001-ICA.52.21.2020.1 z dnia 11 września 2020 r., które zostało doręczone Gminie w dniu 14 września 2020 r.

Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2017 rok.

Wartość przedmiotu audytu:

Audytem objęto prawidłowość gromadzenia danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. przez Zespół Szkół w Narewce ul. Nowa 4, w skład którego wchodzi następujące placówki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa w Narewce im. Aleksandra Wołkowyckiego,
 - Publiczne Gimnazjum w Narewce im. Tamary Sołowiecz,
 - Oddział Przedszkolny w Narewce,
- skutkujących naliczeniem subwencji na kwotę 2 932 670,00 zł.

Audyt w okresie od 16 września do 02 października 2020 r. przeprowadzili:

- starszy ekspert skarbowy Jerzy Sienkiewicz - Nr legitymacji służbowej 0024863,
- ekspert skarbowy Paulina Borkowska - Nr legitymacji służbowej 0024864.

II. Synteza ustaleń audytu.

Skarbowa

Cel audytu:

Dostarczenie Ministrowi Finansów oraz Ministrowi Edukacji Narodowej informacji o prawidłowości wykazywania danych będących podstawą przyznawania części oświatowej subwencji ogólnej.

Ocena audytowanej działalności.

Rzetelność wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej w roku szkolnym 2016/2017 wg. stanu na dzień 30.09.2016 r., będących podstawą przyznawania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017, audytujący oceniają negatywnie.

Syntetyczny opis stwierdzonych nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono rozbieżności między danymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej przez Publiczne Gimnazjum wchodzącą w skład Zespołu Szkół w Narewce, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, skutkujące zawyżeniem naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. o kwotę 37 888,77 zł, poprzez ujęcie w SIO wg. stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” zawyżonej liczby osób o 2 uczniów, co spowodowało zawyżenie subwencji oświatowej w wysokości **15 966,63 zł**,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 1 ucznia bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało zawyżeniem subwencji oświatowej w kwocie **21 922,14 zł**.

III. Ustalenia szczegółowe audytu:**Informacje o podmiocie audytowanym.**

1. Uchwałą Nr VIII/63/11 Rady Gminy Narewka z dnia 31 sierpnia 2011 r. został przyjęty Statutu Gminy Narewka (ostatnia zmiana Statutu została zatwierdzona Uchwałą XXX/230/2018 r. z dnia 17 września 2018 r.).

Zgodnie ze Statutem Organami Gminy są:

- Rada Gminy (organ stanowiący),
- Wójt Gminy (organ wykonawczy).

2. W badanym okresie Wójtem Gminy Narewka był Pan Mikołaj Pawlicz wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Narewce z dnia 18 listopada 2014 r.).

Obecnie Wójtem Gminy Narewka jest Pan Jarosław Gołubowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Narewce z dnia 26 października 2018 r.).

Zastępcą Wójta Gminy Narewka od dnia 19 czerwca 2019 r. jest Pan Łukasz Zasim powołany Zarządzeniem Nr 47/19 Wójta Gminy Narewka z dnia 19 czerwca 2019 r.

3. Skarbnikiem Gminy Narewka od dnia 15 czerwca 1990 r. do dnia 13 marca 2020 r. była Pani Alentyna Olesińska powołana na to stanowisko uchwałą Nr II/12/90 Rady Gminy Narewka z dnia 15 czerwca 1990 r. Od dnia 14 marca 2020 r. Skarbnikiem Gminy Narewka jest Pani Bożena Masalska powołana na to stanowisko uchwałą Nr XVI/95/20 Rady Gminy Narewka z dnia 13 marca 2020 r.

4. Sekretarzem Gminy Narewka jest Pan Jan Chomczuk.

5. Gmina Narewka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6030006370 , nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Hajnówce z dnia 28.06.2004 r.
6. Gmina posiada Numer statystyczny REGON: 050659562
- szczególna forma prawna: 03 wspólnoty samorządowe,
 - własność: 113 własność samorządowa,
 - rodzaj przeważającej działalności wg PKD: 7511Z Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- (wg zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Białymstoku z dnia 15.12.2008 r.).
7. W trakcie audytu wyjaśnień w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej udzielały następujące osoby:
- Pani Lilla Tarasiewicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Narewce,
 - Pani Iwona Sidoruk - Sawko- Zastępca Dyrektor Szkoły Podstawowej w Narewce,
 - Pani Bożena Masalska – Skarbnik Gminy.
8. Wójt Gminy w sprawozdaniu (Rb-NDS) o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. wykazał dochody wykonane w kwocie 24 447 061,82 zł, a zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 23 006 767,02 zł.
Wynik wykonania budżetu za 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 440 294,80 zł.
Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 5 883 153,00 zł z tytułu:
- zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 4 912 600,00 zł,
 - pożyczek w kwocie 970 553,00 zł,
- które zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kw. 2019 r.

Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności w zakresie subwencji oświatowej:

- a) ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- b) ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.),
- c) 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),
- d) 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 zm.),
- e) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),
- f) 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 ze zm.).

Badaniem objęto:

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do Zespołu Szkół wydane przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydane przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną,
- książki uczniów i dzienniki lekcyjne szkół na rok szkolny 2016/2017,
- wydruki z systemu informacji oświatowej placówek oświatowych wg stanu na dzień 30.09.2016 r.

Ustalenia faktyczne:

Ustalenia faktyczne z przeprowadzonego audytu zostały udokumentowane w protokole z audytu nr 2001-ICA.52.21.2020.3 sporządzonym na podstawie o art. 81 ust. 1 - 3 i 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, co następuje:

1.1 Minister Finansów, stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.), poinformował jednostki samorządu terytorialnego o kwotach części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r.

Gminie Narewka z tego tytułu przyznano kwotę 2 932 670,00 zł, na podstawie pism Ministra Rozwoju i Finansów:

- Nr ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016 r. informującego o rocznej planowanej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej, przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. – 2 927 632,00 zł,
- Nr ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. informującego o rocznej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w ustawie budżetowej na 2017 r. - 2 932 670,00 zł (zwiększenie o 5 038,00 zł).

1.2. Minister Edukacji Narodowej pismem Nr DWST-WSST.356.2923.2016.MS z dnia 22 grudnia 2016 r. przekazał Gminie tzw. „metryczkę”, zawierającą wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r., wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

1.3. Przyznane kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w budżecie Gminy Narewka w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa, na podstawie uchwał Rady Gminy Narewka w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2017 r.:

- Nr XVIII/124/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST3.4750.31.2016 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 14 października 2016 r.) 2 927 632,00 zł
 - Nr XX/144/17 z dnia 27 marca 2017 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST3.4750.1.2017 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 stycznia 2017 r. (zwiększenie dochodów) (+) 5 038,00 zł
- Razem 2 932 670,00 zł

Środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w kwocie 2 932 670,00 zł zostały przekazane przez Ministra Finansów na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Narewce.

Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, według wzoru Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 28.02.2018 r.

W ww. sprawozdaniu w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa wykazano kwotę 2 932 670,00 zł. Część oświatowa subwencji ogólnej za miesiące luty – grudzień 2017 r., która wpłynęła na rachunek bankowy w dniach od dnia 23.01.2017 r. do dnia 22.11.2017 r. stanowiła kwotę 2 707 468,00 zł.

Gmina Narewka otrzymała zaliczkową wpłatę części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2018 r., która wpłynęła w dniu 20.12.2017 r. w kwocie 243 420,00 zł.

Gmina w ww. sprawozdaniu w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kolumnie 8 „dochody otrzymane”, prawidłowo je wykazała w kwocie - 2 950 888,00 zł (2 707 468 zł + 243 420,00 zł).

Stosownie do postanowień § 3 ust. 4 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymane z budżetu państwa wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:

- w kol. „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6”;
- w kol. „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym”.

1.4. Podstawę do wyliczenia wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2017 r. stanowiły dane zawarte w *Systemie Informacji Oświatowej*, którego organizację i zasady działania regulowała ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.). Natomiast algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. szczegółowo określał załącznik do rozporządzenia 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).

Zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. uczniom wykazanym w *Systemie Informacji Oświatowej* przysługuje kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A i wskaźnika korygującego D_i , (dla i-tej jednostki samorządu terytorialnego), tj. SOA, która podlega zwiększeniu w przypadku zaliczenia danego ucznia do jednej z wag wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia, tj. o kwotę uzupełniającą SOB i kwotę na zadania pozaszkolne SOC.

Stosownie do postanowień art. 71b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), kształceniem specjalnym

obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy.

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

Dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, dotyczące liczby uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie należy wprowadzać według stanu na dzień 30 września, stosownie do postanowień art. 112 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz postanowień § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.).

Ponadto w myśl przepisów ust. 2 załącznika do powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r., podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej były dane wykazane w bazie *SIO* według stanu na 30.09.2016 r.

Zgodnie z postanowieniami art. 130 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, jednostce samorządu terytorialnego nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy, o której mowa w art. 104, za lata 2007-2018, jeżeli nieprawdziwe dane zostały przekazane do systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie wymienionej w ust. 1, lub zostały podane w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzenia wynikał z odrębnych przepisów, i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej.

Zakres danych przekazywanych do *Systemu Informacji Oświatowej* określała także „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 (30 września 2016 r.)*”.

Zgodnie z *Wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST* w roku szkolnym 2016/2017, na dzień 30.09.2016r. w Gminie Narewka w placówkach oświatowych liczba uczniów/wychowanków, w tym przeliczanych daną wagą kształtowała się następująco:

Nazwa placówki oświatowej	liczba uczniów (wieś)	P ₁	P ₂	P ₄	P ₆	P ₇	P ₁₄	P ₃₁	P ₃₄	P ₃₈	P ₃₉	P ₄₉
Szkoła Podstawowa w Narewce	132	132		2	1	2	53		63			
Oddział Przedszkolny										26	26	1
Publiczne Gimnazjum w Narewce	68		68	2	2	2	26	68				
RAZEM	200	132	68	4	3	4	79	68	63	26	26	1
RAZEM po zwiększeniach o 5,32% (w szkołach podstawowych) i zmniejszeniach o 11,08% (w gimnazjum)	199,488	139,0224	60,4656	4	3	4	79	60,4656	63	26	26	1

W załączniku do rozporządzenia 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) w ust. 2 pkt 4 wymienione zostały poszczególne wagi i przypisane im wartości.

Na podstawie przedłożonych przez Gminę: dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, weryfikacji poddano dane dotyczące liczby uczniów oraz uczniów niepełnosprawnych wykazywanych w bazie SIO na dzień 30.09.2016 r., z następujących placówek oświatowych:

a) Szkoła Podstawowa w Narewce (poz.1 wykazu)

W wyniku weryfikacji przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że:

- Liczba uczniów wg. dzienników lekcyjnych wynosiła ogółem - 131 uczniów, w tym poszczególnych klasach:

klasa	I	II	III a	III b	IV	V	VI	Razem
Liczba uczniów	0	25	24	14	24	16	28	131

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2016 r. Gmina wykazała:

- w tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” - 131 uczniów,
- tabeli NP5 Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych -1 dziecko rok urodzenia 2008.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 (30 września 2016 r.): W tabelach U1 – U5a oraz w tabelach NP1 – NP4 nie należy wykazywać dzieci i młodzieży w wieku 3 – 25 lat z

niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Osoby te nie są uczniami (nie są klasyfikowane ani promowane, nie otrzymują świadectwa ukończenia szkoły). Powinny być wykazane wyłącznie w tabeli NP5 oraz w tabelach OB1, OB2 (w swoich szkołach obwodowych) lub w tabeli OB3 w gminie, jako realizujące w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych odpowiednio: obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 5 lub 6 lat, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki. Należy jednak podkreślić, że przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej osoby te traktowane są tak jak uczniowie, tj. są doliczane do liczby uczniów ogółem.

Łącznie więc liczba uczniów wynosiła 132 osoby.

Prawidłowo przeliczono liczbę 63 uczniów klas I - III wg wagi P34.

W trakcie audytu Gmina okazała 5 orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne dla uczniów Szkoły Podstawowej w Narewce, jak niżej:

- 1) orzeczenie Nr 259/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 06.03.2015 r. wydane dla ucznia klasy IIIa szkoły podstawowej (księga ucznia pozycja 2702) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Białymstoku Nr 1, ul. Piotrowska 2 na czas: do końca I etapu edukacji, z uwagi na autyzm (waga P7),
- 2) orzeczenie Nr 52/14/15 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych z dnia 07.05.2015 r. wydane dla uczennicy (księga ucznia pozycja 2839) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10A na czas: do końca roku szkolnego 2019/2020 r., z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim (waga P7),
- 3) orzeczenie Nr 49/15/16 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.06.2016 r. wydane dla ucznia klasy IV szkoły podstawowej (księga ucznia pozycja 2669) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: II etapu edukacji, z na uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P4),
- 4) orzeczenie Nr 468/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.08.2014 r. wydane dla ucznia klasy VI szkoły podstawowej (księga ucznia pozycja 2638) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Nr 1 w Białymstoku, ul. Piotrowska 2 na czas: do końca II etapu edukacji, z na uwagi słabe słyszenie (waga P6),
- 5) orzeczenie Nr 1/15/16 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.09.2015 r. wydane dla uczennicy klasy VI szkoły podstawowej (księga ucznia pozycja 2625) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: do ukończenia II etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim (waga P4).

Wykazane wyżej stopnie niepełnosprawności zostały ujęte w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2016 r. przez Szkołę Podstawową :

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 4 uczniów jak niżej:
 - poz. „słabosłyszący” – 1 uczeń,
 - poz. „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - 2 uczniów,
- w poz. „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”- 1 uczeń.
- w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” (dziecko - rok urodzenia 2008).

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że w Szkole Podstawowej w tabeli NP2. i NP5. prawidłowo wykazano dane w SIO na dzień 30.09.2016 r., które wynikają z ww. orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

b) Oddział Przedszkolny w Narewce (poz.2 wykazu) w SIO wg stanu na dzień 30.09. 2016 r. w tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”, wykazał, jak niżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba Dzieci	Liczba oddziałów
1	Klasy poniżej „0”	0	0
2	Klasy „0”	26	2

Liczba uczniów wykazana w SIO w tabeli U3.3 jest zgodna z zapisami w dziennikach lekcyjnych.

W wadze P₃₈ (dla dzieci w wieku 6 lat i powyżej w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego – waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P₅₂) oraz P₃₉ (dla dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców - waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P₅₂) wykazano 26 dzieci.

Z dzienników wynika, iż w roku szkolnym 2016/2017 do oddziału przedszkolnego uczęszczało 26 dzieci.

Liczba 26 dzieci w wagach P₃₈ i P₃₉ została wykazana prawidłowo.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” Zespół Szkół w Narewce w Oddziale Przedszkolnym wykazał ogółem 26 dzieci w tym 24 dzieci – rok urodzenia 2010 i rok urodzenia 2009 i wcześniej – 2 dzieci.

Gmina okazała 1 orzeczenie Nr 28/15/16 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18.09.2015r. wydane dla dziecka oddziału przedszkolnego (księga ucznia poz.2777) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Nr 1 w Białymstoku, ul. Piotrkowska 2 na czas: do końca edukacji przedszkolnej, z uwagi na autyzm (waga P49).

Ww. niepełnosprawność dziecka została wykazana w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w poz. „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”).

Stwierdzono, że w Oddziale Przedszkolnym w tabeli NP3 prawidłowo wykazano dane w SIO na dzień 30.09.2016 r., które wynikają z ww. orzeczenia wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

c) Publiczne Gimnazjum w Narewce (poz.3 wykazu)

Gmina w SIO wg. stanu na dzień 30.09.2016 r. liczbę uczniów Publicznego Gimnazjum w Narewce wykazała w:

- tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” - 67 uczniów (klasa I- 28, klasa II- 18, klasa III- 21),
- tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” - 1 dziecko rok urodzenia 2004”.

Podczas audytu stwierdzono, że wykazana przez Gminę liczba uczniów Publicznego Gimnazjum w Narewce w SIO w tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas,

oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” nie jest zgodna z stanem faktycznym. Liczba uczniów wg. Audytujących na dzień 30.09.2016 r. wynosi 65 uczniów, w tym : klasa I. 26, klasa II. 18, klasa III. 21 osób.

W elektronicznym dzienniku lekcyjnym (e-dziennik) w klasie I Publicznego Gimnazjum w Narewce na rok szkolny 2016/2017 jest wpisanych 28 uczniów, którzy zostali wykazani w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2016 r. w tabeli U3.1.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Narewce Pani Lilla Tarasiewicz okazała Audytującym zawiadomienie z dnia 23.09.2016 r. Vicedyrektora Szkoły Podstawowej w Kalinowie o przekazaniu z dniem 03 października 2016 r. do Szkoły w Narewce 2 uczniów klasy I Gimnazjum w Kalinowie, jako powód przekazania podano zmianę miejsca zamieszkania.

Ww. Dyrektor placówki oświatowej w dniu 21.09.2020 r. złożył wyjaśnienie w sprawie ujęcia dwóch uczniów w gimnazjum w tabeli U3.1 wg stanu na dzień 30 września 2016 r. stwierdzając, że „*dwóch uczniów w 1 klasie gimnazjum wg stanu na 30 września 2016r, zostało ujętych w tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów i specjalności*”. *Matka uczniów w miesiącu sierpniu 2016 r. zadeklarowała, iż jej dzieci będą od 1 września 2016r. uczęszczać do gimnazjum w Narewce. Na tę okoliczność zostali zapisani do szkolnego zeszytu w którym prowadzone są zapisy uczniów deklarujących podjęcie nauki w naszej szkole. Ze względu na sytuację rodzinną wyżej wymienieni uczniowie, naukę podjęli 3 października 2016 r. i zostali wpisani do księgi uczniów pod pozycją: 788 i 789 oraz do dziennika lekcyjnego pod numerem 27 i 28. Wg wyjaśnień matki (rozmowa telefoniczna) uczniowie nie mogą podjąć nauki w naszej szkole z dniem 1 września 2016 r. pomimo wcześniejszej deklaracji, gdyż sytuacja rodzinna nie pozwoliła na wcześniejszy przyjazd dzieci (ojciec nie wyrażał zgody na wyjazd swoich dzieci)*”.

W metryczce subwencji oświatowej na 2017 r. dla Gminy Narewka określono: finansowy standard A podziału subwencji - 5292,7779 zł, wskaźnik korygujący Di – 1,1505269917.

Do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. Gmina w SIO w tabeli U.3.1 na dzień 30.09.2016 r. w pierwszej klasie w Publicznym Gimnazjum w Narewce zawyżyła liczbę osób o 2 uczniów (wykazano: klasa I – 28 uczniów, a należałoby wykazać - 26 uczniów), co skutkuje zawyżeniem pobranej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie **15 966,63 zł**, wg. wyliczenia:

Zadania szkolne

1. Uczniowie statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież(Sa) (waga =1)

wyliczenie: $2 \times 1 \times 1,1505269917(\text{wskaźnik korygujący Di}) \times 5\,292,7779 \text{ zł} (\text{finansowy standard A podziału subwencji}) = 12\,178,9676 \text{ zł} \approx \mathbf{12\,178,97 \text{ zł}}$,

2. Uczniowie gimnazjum wieś/ miasto do 5 tys. mieszkańców (waga P₂ = 0,27)

wyliczenie : $2 \times 0,27 \times 1,1505269917 \times 5\,292,7779 \text{ zł} = 3\,288,3212 \text{ zł} \approx \mathbf{3\,288,32 \text{ zł}}$,

3. Uczniowie gimnazjum dla dzieci i młodzieży (waga P₃₁ = 0,04)

wyliczenie: $2 \times 0,04 \times 1,1505269917 \times 5\,292,7779 \text{ zł} = 487,1587 \text{ zł} \approx \mathbf{487,16 \text{ zł}}$,

4. Zadania pozaszkolne gminne (waga P 56 – 0,001)

wyliczenie: $2 \times 0,001 \times 1,1505269917 \times 5\,292,7779 \text{ zł} = 12,1789 \text{ zł} \approx \mathbf{12,18 \text{ zł}}$.

Liczba uczniów gimnazjum wykazanych w klasie II i III przez Gminę w SIO w tabeli U3.1 jest zgodna z zapisami w dziennikach lekcyjnych.

Gmina okazała 6 orzeczeń wydanych dla uczniów Publicznego Gimnazjum w Narewce t.j:

1) orzeczenie Nr 103/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.11.2014 r. wydane dla ucznia klasy III gimnazjum (księga ucznia poz.721) przez Poradnię Psychologiczno-

Pedagogiczną Nr 1 w Białymstoku, ul. Piotrkowska 2 na czas: do końca nauki w gimnazjum, z uwagi na zespół Aspergera (waga P7),

- 2) orzeczenie Nr 27/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 02.12.2014 r. wydane dla uczennicy klasy III gimnazjum (księga ucznia poz.719) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10A na czas: nauki w gimnazjum, z na uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P4),
- 3) orzeczenie Nr 46/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 16.07.2014 r. wydane dla ucznia klasy III gimnazjum (księga ucznia poz.735) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: nauki w gimnazjum, z na uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P4),
- 4) orzeczenie Nr 32/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 19.12.2014 r. wydane dla ucznia klasy III gimnazjum (księga ucznia poz.720) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: do ukończenia gimnazjum, z na uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (waga P6),
- 5) orzeczenie Nr 18/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 03.10.2014 r. wydane dla ucznia klasy II gimnazjum (księga ucznia poz.740) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: nauki w gimnazjum z na uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa). Ww. ucznia (k.u. poz.740) w wykazie i metryczce subwencji oświatowej na 2017 r. wykazano wg. wagi P6, a należało wg. wagi P7.
- 6) orzeczenie Nr 18/11/12 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych z dnia 23.12.2011 r. wydane dla uczennicy (księga ucznia pozycja 2337) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10A na rok szkolny 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim (waga P7 – orzeczenie nie aktualne).

Gmina ww. stopnie niepełnosprawności uczniów Publicznego Gimnazjum w Narewce w SIO wg. stanu na dzień 30.09.2016 r., wykazała:

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 5 uczniów w:
 - poz. „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” – 2 uczniów,
 - poz. „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym” – 2 uczniów,
 - poz. „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1 ucznia.
- w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” (dziecko - rok urodzenia 2004).

W wykazie szkół/placówek prowadzonych dotowanych przez Gminę Narewka, Publiczne Gimnazjum (poz. 3 wykazu) do naliczenia subwencji oświatowej na 2017 r. przyjęto wg. wagi P6 - 2 uczniów na podstawie:

- orzeczenia Nr 32/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 19.12.2014 r. wydane dla ucznia klasy III gimnazjum (księga ucznia poz.720) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: do ukończenia gimnazjum, z na uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- orzeczenia Nr 18/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 03.10.2014 r. wydane dla ucznia klasy II gimnazjum (księga ucznia poz.740) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: nauki w gimnazjum z na uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa).

Według Audytujących orzeczenie Nr 18/14/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 03.10.2014 r. wydane dla ucznia klasy II gimnazjum (księga ucznia poz.740) przez Poradnię

Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce na czas: nauki w gimnazjum, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa) powinno być ujęte w tabeli NP1, a nie w tabeli NP2.

Wyżej wymieniona niepełnosprawność sprzężona została przez Audytujących zaliczona do wagi P7 w miejsce okazanego nie aktualnego orzeczenia Nr 18/11/12 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych z dnia 23.12.2011 r. wydane dla uczennicy (księga ucznia pozycja 2337) przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10A na rok szkolny 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, które zostało wykazane przez Gminę w SIO w tabeli NP5.

Stwierdzono brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego do wykazania 1 ucznia w tabeli NP2 na dzień 30.09.2016 r., przeliczonego wg. wagi P6.

Z tytułu wykazania 1 ucznia w SIO w tabeli NP2 bez ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Gmina pobrała nienależną część oświatową subwencji ogólnej na 2017 r. w wysokości **21 922,14 zł**, wg wyliczenia:

$1 \times 3,60 \times 1,1505269917(\text{wskaźnik korygujący Di}) \times 5\,292,7779 \text{ zł} (\text{finansowy standard A podziału subwencji}) = 21\,922,1418 \text{ zł} \approx \mathbf{21\,922,14 \text{ zł}}$.

W związku z powyższymi stwierdzonymi nieprawidłowościami Gmina naruszyła:

- art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych,

- art. 111 ust. 1 o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 1927 ze zm.) w brzmieniu „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”,

- art. 112 ust.1w ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. „, dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz na dzień 31 marca i 30 września w latach 2013 – 2017 z zastrzeżeniem ust. 2-5. Dane o których mowa w art. 107 ust 2 pkt 1 – 3 nie aktualizuje się i nie przekazuje się w latach 2013-2017”,

Ponadto w myśl przepisów ust. 2 załącznika do powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r., podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej były dane wykazane w bazie SIO według stanu na 30.09.2016 r.

Zakres i termin przekazywania danych do Systemu Informacji Oświatowej określała także „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 (30 września 2016r.)”.

Gmina pobrała nienależną subwencję oświatową na 2017 r. w łącznej kwocie 37 888,77 zł (15 966,63 zł +21 922,14 zł).

Gmina w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2016 r. w tabeli JM.N.1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego”, wykazała w:

a) Szkole Podstawowej w Narewce 53 uczniów (klasa I -0, klasa II – 9, Klasa III – 16, klasa IV – 12, klasa V – 7, klasa VI – 9),

b) Publicznym Gimnazjum w Narewce 26 uczniów (klasa I – 11, klasa II – 8, klasa III -7).

Na podstawie okazanych dzienników lekcyjnych Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Narewce ustalono, że na nauczanie języka białoruskiego w roku szkolnym 2016/2017 uczęszczało łącznie 79 uczniów. W dokumentacji placówki oświatowej znajdowały się 79 wniosków, które zostały złożone przez rodziców do Dyrektora Szkoły na podstawie § 2 ust. 1 Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 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 2014 Nr 214, poz. 1579). Wnioski zawierały oświadczenie, że dziecko faktycznie będzie uczęszczało na lekcję języka białoruskiego (deklaracja ostateczna). Liczba uczniów uczęszczających na lekcje języka białoruskiego w roku szkolnym 2016/2017 jest zgodna z liczbą uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg. stanu na dzień 30.09.2016 r. w tabeli JMN.1. Nauczanie języka białoruskiego odbywało się 3 razy w tygodniu po 1 godzinie lekcyjnej z podaniem tematu nauczania.

Liczba uczniów uczęszczających na naukę języka białoruskiego w szkole podstawowej i gimnazjum spełniała wymogi § 5 pkt 2 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 r. (na poziomie danej klasy co najmniej 7 dzieci).

W trakcie audytu ustalono, że ww. szkoły prowadziły wymaganą dokumentację, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia 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 ze zm.). Każdy uczeń ww. placówek oświatowych miał przypisany numer ewidencyjny w księdze uczniów.

Dane z bazy danych oświatowych Gmina Narewka przekazała do Podlaskiego Kuratorium Oświaty w Białymstoku z zachowaniem terminów określonych w § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 09 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.

Zgodnie z postanowieniami art. 111 ust. 6 pkt 1 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, za wykonanie obowiązków dotyczących sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu.

Nieprawidłowe wprowadzenie danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2016 r., które skutkowało otrzymaniem przez Gminę Narewka nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w wysokości 37 888,77 zł, jest niezgodne z postanowieniami art.111 ust. 1-5 w związku z art.108 ust. 1 i 8 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, który określa obowiązek podmiotu prowadzącego bazy danych oświatowych do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych.

Stosownie do treści art. 37 ust. 1 pkt 2 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 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.


Zgodnie z cytowanym przepisem Audytowany ma możliwość samodzielnego zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy, w przeciwnym przypadku rozstrzygnięcie w powyższej sprawie podejmie minister właściwy do spraw finansów publicznych.

V. Pouczenie

Stosownie do postanowień art.97 ust. 1a ustawy 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.

Zgodnie z art. 97 ust. 1b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, zastrzeżenia lub wyjaśnienia rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Sprawozdanie niniejsze zostało sporządzone w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytowanemu.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku
z upoważnienia

Wiesław Kuc
Zastępca Dyrektora

Wykonano w 4 egz.:

Egz. Nr 1 - Gmina Narewka 17-220 Narewka ul. Białowieska 1,

Egz. Nr 2 - Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, 00-916
Warszawa, ul. Świętokrzyska 12,

Egz. Nr 3 - Ministerstwu Edukacji Narodowej, 00-918 Warszawa, al. J.Ch. Szucha 25,

Egz. Nr 4 - aa.