



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Lublinie

Lublin, 15 czerwca 2023 roku

Sprawa:	SPRAWOZDANIE Z AUDYTU
Znak sprawy:	0601-ICA.520.21.2023.3
Kontakt:	sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl

Gmina Przyłęk
26-704 Przyłęk
NIP 8111274443

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej¹ po przeprowadzeniu audytu wszczętego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601-ICA.520.21.2023.1 z dnia 17 maja 2023 r.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Nazwa i adres jednostki audytowanej

Gmina Przyłęk, 26-704 Przyłęk.

2. Osoby wykonujące czynności w zakresie audytu (zgodnie z imiennym upoważnieniem)

Jacek Nowokrzieski – starszy ekspert skarbowy - nr leg. służb. 0007315

Grzegorz Kimak – starszy ekspert skarbowy - nr leg. służb. B07429

Iwona Piasecka-Mojak – starszy ekspert skarbowy- nr leg. służb. B25772

3. Zakres audytu (zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej)

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2019.

4. Wartość przedmiotu audytu (wartość zagadnień faktycznie objętych audytem): 5 822 560,00 zł

5. Liczba szkół/placówek oświatowych objętych audytem: 10 placówek

¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.



Skarbowa

ul. Szeligowskiego 24, 20-883 Lublin | tel.: +48 81 452 23 82 | fax: +48 81 452 23 06
e-mail: sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl

www.lubelskie.kas.gov.pl

6. Data rozpoczęcia i miejsce przeprowadzania audytu

Audyt rozpoczęto 15 maja 2023 r. i prowadzono w Gminie Przyłęk oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. Konopnickiej 3 Świdnik.

7. Oznaczenie protokołu z czynności kontroli dokumentów i ewidencji

Czynności kontroli dokumentów i ewidencji dokonane w ramach audytu opisano szczegółowo w protokole 0601-ICA.520.21.2023.2 z dnia 14.06.2023 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Audytowanemu.

II. USTALENIA OGÓLNE

Wójtem Gminy Przyłęk od 19 listopada 2018 r. jest Pan Eugeniusz Wolszczak, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 4 listopada 2018 r.

W okresie od 2 maja 2019 r. do 2 sierpnia 2021 r. funkcję Zastępcy Wójta Gminy Przyłęk pełniła Pani Katarzyna Cieślikowska - Szewczyk, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 37/2019 Wójta Gminy Przyłęk z dnia 26 kwietnia 2019 r.

Skarbnikiem Gminy Przyłęk od 1 maja 2008 r. jest Pani Mirosława Witczak powołana Uchwałą Nr 188/XXIII/08 Rady Gminy w Przyłęku z dnia 30 kwietnia 2008 r.

Sekretarzem Gminy Przyłęk w okresie od 1 marca 2009 r. do 29 stycznia 2020 r. była Pani Danuta Bocian powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Przyłęk z dnia 23 lutego 2009 r. Od dnia 30 stycznia 2020 r. w Urzędzie Gminy w Przyłęku brak było osoby na stanowisku Sekretarz Gminy. Natomiast od dnia 3 sierpnia 2021 r. stanowisko Sekretarza pełni Pani Katarzyna Cieślikowska-Szewczyk. Pracowniczy status prawny Sekretarza Gminy Przyłęk jako pracownika samorządowego reguluje ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 22 marca 1990 r.²

Obowiązujący Statut Gminy Przyłęk został przyjęty Uchwałą Nr 86/XVI/19 Rady Gminy Przyłęk z dnia 15 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy.

Osoby udzielające wyjaśnień:

Pani Mirosława Witczak – skarbnik Gminy Przyłęk

Teresa Kilijanek – główny księgowy jednostek oświatowych

Pani Magdalena Kuś – samodzielny referent ds. obsługi rady.

Gmina Przyłęk jest jednostką samorządu terytorialnego realizującą zadania określone w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³. Posiada osobowość prawną, a o ustroju gminy stanowi jej statut. Gmina wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Na realizację tych zadań Gmina wykorzystuje dochody, którymi zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 902, Dz. U. z 2018 r., poz. 1260

³ Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE W ZAKRESIE REALIZACJI OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z WYKAZYWANIEM DANYCH STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ NALICZENIA CZĘŚCI OŚWIATOWEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ NA 2019 ROK

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴,
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁵,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁶,
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej⁷,
- 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 zbiorczych⁸,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019⁹,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych¹⁰,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych¹¹
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne gimnazja dla dorosłych i szkoły ponadgimnazjalne dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji¹²,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹³,
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵.

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 1530; Dz.U. z 2020 r. poz. 23; Dz. U. z 2022 poz. 2267 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2018 r., poz. 1457; Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2018 r., poz. 1900 ze zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2018 r., poz. 2446

¹⁰ Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2008 r., Nr 173 poz. 1072

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 1170

¹³ Dz. U. z 2017 r., poz. 1911

¹⁴ Dz.U. Nr 38, poz. 207

¹⁵ Dz.U. 2018 poz. 109

Cel audytu

Zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,¹⁶ 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 ustawy).

Zasady gospodarowania środkami publicznymi, obejmujące całość czynności prawnych i organizacyjnych związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich wydatkowaniem, zawarte zostały w rozdziale 5 Działu I przedmiotowej ustawy.

Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych wskazuje, że przedszkola, szkoły oraz placówki publiczne zakładane i prowadzone m.in. przez jednostki samorządu terytorialnego, są jednostkami budżetowymi. Na podstawie art. 9 cyt. ustawy o f.p. jednostki budżetowe zaliczają się do sektora finansów publicznych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki, zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 omawianej ustawy. 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. 8 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 u Audytorowanego należy do obowiązków kierownika tej jednostki.

Celem niniejszego audytu przeprowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Tomaszowie Lubelskim, było m.in. zbadanie zgodności działalności jednostki z przepisami prawa w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi gromadzenie i przekazywanie danych będących podstawą do naliczenia należnej części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019 i 2020. Weryfikacji podlegała wiarygodność danych sprawozdawczych w badanym obszarze części oświatowej subwencji ogólnej. Badaniem objęto wykazane dane dotyczące uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) na podstawie stosownych orzeczeń lub opinii wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Zweryfikowano ich zgodność z obowiązującym prawem oświatowym oraz prawidłowość wykazania danych z nich wynikających w sprawozdaniu SIO. W wybranych placówkach dydaktycznych, na podstawie posiadanej dokumentacji szkolnej zweryfikowano między innymi stan ilościowy uczniów/wychowanków, wykazany na dzień sprawozdawczy w systemie SIO.

Celem niniejszego audytu było również zbadanie, czy zaprojektowano w ramach istniejącego

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077

systemu kontroli zarządczej, mechanizmy regulujące zasady przestrzegania wymogu sprawdzania poprawności danych, ustalenie ewentualnych nieprawidłowości, przyczyn tych nieprawidłowości, sformułowanie ewentualnych wniosków i zaleceń zmierzających do likwidacji nieprawidłowości, przeanalizowanie występujących zagrożeń dla osiągnięcia celów lub zadań oraz zainicjowanie wprowadzenia ewentualnych działań korygujących bądź naprawczych.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Charakterystyka stanu prawnego audytowanego obszaru

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej w badanym okresie stanowiły: ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej i 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. 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. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty - dotyczących opinii lub orzeczeń wydanych przed 1 września 2011 r. Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie bazy danych oświatowych obejmujących zbiory danych baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki (art. 108 ust. 1 i ust. 8 pkt 1 lit. a). Zgodnie z przepisem art. 112 ustawy o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych były aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września danego roku. Natomiast z zapisu art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wynika, że raz w roku według stanu na dzień 30 września są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Minister Edukacji Narodowej podzielił część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej: w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. Do podziału tej części subwencji przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej (SIO) w bazowych latach szkolnych 2018/2019 – określonych w cyt. rozporządzeniu.

2. W toku audytu objęto badaniem

- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019 w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok,
- korespondencję dotyczącą subwencji otrzymanej przez Gminę w roku budżetowym 2019,
- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na 30 września 2018 r.) o liczbie uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2018/2019, na podstawie wybranej dokumentacji źródłowej,

- sprawozdanie Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2019 rok,
- księgi uczniów,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2018/2019,
- orzeczenia, opinie i inne.

3. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej. Z przesłanej przez Ministerstwo Metryczki wyliczona dla Gminy Przyłęk kwota subwencji wynosiła 5.822.560,00 zł (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „Metryczki”):

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDI)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Sa - Ucz. Stat. szk. publ./niepubl.-młodz. (2)	540,0025	1	593,489067762	3 304 882,87
6	Sf - Ucz. naucz.dom. i poza szk. LO,szk.polic.dor.stac.	1	0,6	0,659429245	3 672,08
Razem zadania szkolne SOA:		541,0025	X	594,148497007	3 308 554,94
13	P1 – Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	490	0,4	215,413553236	1 199 544,52
14	P2 – Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m.	50,0025	0,27	14,837899861	82 625,82
15	P3 – Ucz. szk. podstawowych - „małe szkoły”	92	0,2	20,222496834	112 610,30
16	P4 – Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	3	1,4	4,616004712	25 704,53
17	P5 - Ucz. niepełnosprawni ...	3	2,9	9,561724047	53 245,09
18	P6 – Ucz. niepełnosprawni...	3	3,6	11,869726403	66 097,35
19	P7 – Ucz. niepełnosprawni...	7	9,5	73,086741276	406 988,32
20	P8– Ucz. niepełnosprawni...	3	0,8	2,637716978	14 688,30
47	P35 - Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	1	1	1,099048741	6 120,13
52	P40 – Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	50,0025	0,04	2,198207387	12 240,86
55	P43 – Ucz. Klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	151	0,065	10,787163393	60 069,03
58	P46 – Ucz. SP, Ogólnoksz. Muz. I St i GIM dla dz. i mł.	562	0,025	15,441634811	85 987,76

Razem zadania szkolne SOB:		X	X	381,771917679	2 125 22,01
Zadania pozaszkolne:					
61	P49 – Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach	47	0,66	34,092491946	189 846,28
62	P50-Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	47	0,15	7,748293624	43 146,88
72	P60 - Wych. ORW i przedszkoli-autyzm, niepełnosprężona	2	9,5	20,881926079	116 282,38
77	P65 - Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - gr. 2	2	2,9	6,374482698	35 496,73
79	P67 - Zadania pozaszkolne gminne	541,0025	0,001	0,594588117	3 311,00
Razem zadania pozaszkolne SOC:		X	X	69,691782464	388 083,27
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok:				1 045,612197149860	5 822 560

Gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5568,5657

- wskaźnik korygujący Di: 1,0990487410

4. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019

Część oświatowa subwencji ogólnej została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Audytowanego, na 2019 rok w łącznej kwocie 6.072.112,00 zł:

Lp.	Data realizacji	Kwota (w zł)	Tytułem
1	2018.12.20	448.475,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2019 r.
2	2019.01.23	448.475,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2019 r.
3	2019.02.21	894.606,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2019 r.
4	2019.03.21	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2019 r.
5	2019.04.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2019 r.
6	2019.05.22	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2019 r.
7	2019.06.24	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2019 r.
8	2019.07.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2019 r.
9	2019.08.21	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2019 r.
10	2019.09.12	50.439,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
11	2019.09.17	98.359,00	Zwiększenie subwencji oświatowej - rata na wrzesień i październik 2019 r.
12	2019.09.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2019 r.

13	2019.10.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2019 r.
14	2019.10.23	49.179,00	Zwiększenie subwencji oświatowej rata na listopad 2019 r.
15	2019.11.21	447.892,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2019 r.
16	2019.11.21	49.179,00	Zwiększenie subwencji oświatowej rata na grudzień 2019 r.
17	2019.11.25	2.396,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
	Razem	6.072.112,00	

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

5. Ujęcie sprawozdawcze wpływów części oświatowej subwencji ogólnej

W sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku”, sporządzonym w dniu 27 lutego 2020 r., podpisanym przez Pana Eugeniusza Andrzeja Wolszczaka – Wójta Gminy i Panią Mirosławę Witczak – Skarbnika, wykazano w dz. 758. rozdz. 75801, §2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę **6.072.112 zł**. Natomiast w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę **5.623.637 zł**. W kolumnie 8 przedmiotowego sprawozdania nie uwzględniono kwoty 427.665,00 zł będącej częścią oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2020 r., która wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Przytyk w dniu 20 grudnia 2019 r.

Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w myśl § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 36 do przedmiotowego rozporządzenia. Z § 3 ust. 5 pkt 3 ww. instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowej otrzymanych z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

W związku z powyższym w kolumnie 8 (dochody otrzymane) w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. winna być wykazana, wynikająca z księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych), kwota **6.051.302 zł**, będąca sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych (przedmiotowe dane przedstawiono w poniższej tabeli).

Lp.	Data realizacji	Kwota (w zł)	Tytułem
1	2019.01.23	448.475,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2019 r.
2	2019.02.21	894.606,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2019 r.
3	2019.03.21	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2019 r.
4	2019.04.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2019 r.
5	2019.05.22	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2019 r.

6	2019.06.24	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2019 r.
7	2019.07.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2019 r.
8	2019.08.21	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2019 r.
9	2019.09.12	50.439,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
10	2019.09.17	98.359,00	Zwiększenie subwencji oświatowej - rata na wrzesień i październik 2019 r.
11	2019.09.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2019 r.
12	2019.10.23	447.889,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2019 r.
13	2019.10.23	49.179,00	Zwiększenie subwencji oświatowej rata na listopad 2019 r.
14	2019.11.21	447.892,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2019 r.
15	2019.11.21	49.179,00	Zwiększenie subwencji oświatowej rata na grudzień 2019 r.
16	2019.11.25	2.396,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
17	2019.12.20	427.665,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2020 r.
	Razem	6.051.302,00	

W związku z ww. ustaleniami w dniu 14 czerwca 2023 r. Pani Skarbnik Gminy Przyłęk złożyła pisemne wyjaśnienie dotyczące błędnego wykazania kwoty dochodów otrzymanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019. W informacji wskazano, że w rubryce – dochody otrzymane – pominięto kwotę 427.665,00 zł, tj. subwencję oświatową, która wpłynęła na rachunek budżetu gminy w grudniu 2019 r. a dotyczyła dochodów stycznia 2020 r. Jednocześnie sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S za 2019 r. i przekazano do RIO w Warszawie (na potwierdzenie wysyłki sprawozdania przedłożono zrzut ekranu z systemu Bestia-Wersja JST).

6. Prawdliwość wykazywania danych w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30 września 2018 r.

W trakcie czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w ramach audytu, w jednostkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Przyłęk, wybrane dane o liczbie uczniów/wychowanków zawarte 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 ww. jednostkach, wszystkich uczniów/wychowanków, w tym uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej, na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej i niedostosowanej społecznie oraz opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie ww. przepisów 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.

Analizą objęto wybrane pozycje danych wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO), wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 roku przez wszystkie szkoły na terenie Gminy Przyłęk, tj.:

1. Publiczną Szkołę Podstawową w Łąguszowie
2. Publiczną Szkołę Podstawową w Łąguszowie – Przedszkole
3. Publiczną Szkołę Podstawową w Mszadli Starej
4. Publiczną Szkołę Podstawową w Mszadli Starej – Przedszkole
5. Publiczną Szkołę Podstawową w Babinie
6. Publiczną Szkołę Podstawową w Babinie – Przedszkole
7. Publiczną Szkołę Podstawową w Grabowie nad Wisłą
8. Publiczną Szkołę Podstawową w Grabowie nad Wisłą - Przedszkole
9. Publiczne Gimnazjum w Przyłęku
10. Publiczne Gimnazjum im. kpt. pil. Tadeusza Sędzielowskiego w Wólce Zamojskiej.

Weryfikacji dokonano uwzględniając zapisy zawarte w „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO (wg stanu na dzień 30 września 2018r.)”, a także z uwzględnieniem zapisów zawartych w „Objaśnieniach źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego”. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w audytowanym obszarze

Na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych Minister Finansów ogłosił standardy i wytyczne dotyczące kontroli zarządczej:

- Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,
- Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Powyższe standardy nie określają jednolitego, szczegółowego sposobu i formy ich wdrożenia w danej jednostce. Standardy formułują podstawowe wymagania, wskazówki w zakresie budowania swoistych rozwiązań związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w konkretnej jednostce sektora finansów publicznych.

W okresie objętym audytem zagadnienia związane z kontrolą zarządczą uregulowano zarządzeniem: 1) Nr 69/VI/2010 Wójta Gminy Przyłek z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Przyłęku i jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłek.

Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Przyłęku jak i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy w Przyłęku określono w regulaminie stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia. Zgodnie z § 2 pkt 2 niniejszego Zarządzenia: „kontrolę zarządczą – stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłek”.

2) Nr 61/2020 Wójta Gminy Przyłek z dnia 5 czerwca 2020 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłek. Zgodnie § 1 pkt 2 niniejszego Zarządzenia „celem systemu kontroli zarządczej jest realizacja celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy”.

W poddanym audytowi obszarze gospodarowania środkami publicznymi, obejmującym część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykazywanie danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2019 audytujący nie zidentyfikowali w jednostce odrębnych mechanizmów

kontrolnych ustanowionych w celu weryfikacji prawidłowości wykazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w okresie objętym audytem.

IV. WYNIKI OCENY

1. Wnioski

W poddanym audytowi obszarze gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok budżetowy 2019, zidentyfikowano naruszenia przepisów obowiązującego w tym zakresie prawa. W szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nie wykazano otrzymanej z budżetu państwa w grudniu 2019 roku części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2020 roku w kwocie 427.665,00 zł.

2. Zalecenia/Rekomendacje

Wnoszę o podjęcie działań w celu rzetelnego i zgodnego z obowiązującymi uregulowaniami w zakresie sprawozdawczości wykazywania danych.

Rekomenduję, aby w ramach nadzoru weryfikować prawidłowość danych przekazywanych Gminie Przytyk z baz danych (SIO) podległych jednostek oświatowych. W tym celu wskazane jest wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontrolnych i procedur weryfikacji.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE

Zgodnie z art. 97a ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

W związku z tym, że ze sprawozdania z audytu wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokument ten stanowi podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, o czym stanowi art. 37a ust. 1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Przepis art. 37a ust. 2 stanowi, że jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.

Oświadczenie to zgodnie z art. 37a ust. 3 doręcza się również organowi, który przeprowadził audyt, w tym przypadku Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Lublinie.

W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w art. 37a ust. 2 w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie 30 dni od doręczenia sprawozdania z audytu do dnia zapłaty.

Tak ustalone odsetki nalicza się również w przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego, o czym stanowi art. 37a ust 6 cytowanej wyżej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu

terytorialnego.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, wyznaczam 60-dniowy termin (liczony od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania) do poinformowania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie o podjętych działaniach w celu usunięcia nieprawidłowości w zakresie określonym w części V pkt 2 „Zalecenia/Rekomendacje”.
Sprawozdanie z audytu sporządzono w 1 egzemplarzu, którego odwzorowanie cyfrowe doręczono Audytowanemu na adres e-PUAP.

Otrzymują:

1. Adresat (przez e-PUAP)
2. A/a

Do wiadomości:

1. Minister Finansów (przez e-PUAP)
2. Minister Edukacji i Nauki (przez e-PUAP)

Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

Piotr Grajewski

Z-ca Dyrektora

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

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

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <https://www.lubelskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibie organu na tablicy informacyjnej.