



Opole, dnia 28 września 2015 r.

DYREKTOR

URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W OPOLU

W P Ł Y N Ę Ł O	
Urząd Gminy Domaszowice	
28 -09- 2015	
Ilość załączników .....	
L. dz. 5299/2015	podpis

Nr sprawy: UKS1691W2E1.421.27.2015

Gmina Domaszowice

ul. Główna 26

UKS1691W2E1.421.27.2015.GNBE.7

46-146 Domaszowice

NIP 7521373411

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 07.08.2015 r. nr UKS1691W2E1.421.27.2015.GNBE.1, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 12.08.2015 r. w zakresie kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok

**przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.**

#### I. Ustalenia ogólne

Ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez Zespół Gimnazjalno-Szkolny w Domaszowicach prowadzony przez Gminę Domaszowice – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **114.700,23 zł.**

Gmina Domaszowice  
ul. Główna 26, 46-146 Domaszowice  
woj. opolekie  
REGON 531413136 NIP 752-13-73-411  
tel. / fax 77 410 82 50, 410 82 85  
tel. 77 410 82 00

mgr Zenon Kotarski

28.09.2014



## II. Szczegółowe ustalenia kontroli

1. Pismem Nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r. Minister Finansów przekazał wójtom gmin, burmistrzom miast i gmin, burmistrzom miast i prezydentom miast informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 02.03.2012 r. Z załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Domaszowice na 2012 r. subwencja ogólna wynosi 4.038.825 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 2.925.290 zł.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693), zmienionego następnie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1279).

Wyliczenie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. na kwotę 2.925.290 zł zawiera „Metryczka subwencji oświatowej 2012” przesłana Gminie Domaszowice przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przy piśmie nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25.04.2012 r. (data wpływu 11.05.2012 r.).

Na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19.11.2012 r. nr DWST-WSST-337-JJ-31a/2012, Minister Finansów zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Domaszowice na 2012 r. - pismem ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r. - o kwotę 38.032 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 rok w łącznej kwocie 2.963.322 zł (2.925.290 + 38.032) została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bieżący Gminy Domaszowice nr 13 8890 1011 0008 0031 2001 0004 w 13 transzach w okresie od 22.12.2011 r. do 23.11.2012 r.

2. W myśl przepisu art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje*

*nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm.), uchylonej z dniem 30.04.2012 r.: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

*1) zbiory danych z baz danych oświatowych:*

*a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

*b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;*

*2) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;*

*3) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.*

Zgodnie z przepisami art. 7 ww. ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej:

*1. 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.*

*2. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.*

*3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.*

*4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są*

*niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.*

*5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.*

*6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:*

*1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a Karty Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;*

*2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.*

Analogiczne unormowania, jak ustawa z 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, zawiera w tym zakresie ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), obowiązująca od dnia 30.04.2012 r.

I tak - zgodnie z art. 108 ust. 8 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej:

*Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

*1) zbiory danych z baz danych oświatowych:*

*a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

*b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;*

*2) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;*

3) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.

Z kolei, zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej:

1. 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.

2. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.

3. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

4. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.

6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

W świetle przepisu art. 7 ust. 6 pkt. 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej - za wykonanie obowiązku sprawdzenia poprawności danych przekazanych Gminie Domaszowice z innych baz danych oświatowych według stanu na dzień 30.09.2011 r. z danymi

uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru, odpowiada Wójt Gminy Domaszowice lub upoważniona przez niego osoba.

Ustalono, że Wójt Gminy nie wydał imiennego upoważnienia do wykonywania obowiązków w zakresie SIO. Ustalono również, że zgodnie z zakresem czynności pana Cezarego Biernackiego z dnia 01.07.2005 (aneks z dnia 02.01.2007 r.) – zatrudnionego na stanowisku ds. informatyki i ochrony danych osobowych w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich, do jego obowiązków należy m.in. „Obsługa informatyczna Systemu Informacji Oświatowej (SIO)”.

3. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że sprawozdanie SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. zostało przekazane przez Gminę Domaszowice Kuratorowi Oświaty w Opolu w dniu 17.10.2011 r. przy piśmie bez numeru. W tym samym dniu gmina przekazała do Kuratorium Oświaty w Opolu dane SIO drogą elektroniczną.

4. Pismem nr DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16.12.2011 r., Minister Edukacji Narodowej wystąpił m. in. do Gminy Domaszowice o weryfikację w terminie do 9.01.2012 r. przypisanego gminie zakresu zadań edukacyjnych bezpośrednio na:

- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Domaszowice, opracowanym w MEN na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2011 r.,
- zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć, z wyłączeniem liczby etatów nauczycieli przebywających na urloпах bezpłatnych i urloпах wychowawczych), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30.09.2011 r. i dzień 10.10.2011 r.

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu miała być uwzględniona w wyliczeniu ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2012. Zgodnie z informacją zawartą w tym piśmie,

w wykazach oraz zestawieniu ujęto dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 02.12.2011 r. Zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie były uwzględnione.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzonej parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Weryfikacja danych rzeczowych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz etatów nauczycieli w dniu 30.09.2011 r. (w przypadku nauczycielskich kolegiów języków obcych oraz kolegiów pracowników służb społecznych – 10.10.2011 r.). Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym, nie mogła być przedmiotem korekty. Wszystkie dane wykazywane w tabelach SIO miały odpowiadać stanowi faktycznemu w dniu 30.09.2011 r.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że zweryfikowane: wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Domaszowice oraz zestawienie dotyczące nauczycieli zostały przekazane MEN przy piśmie (brak numeru) z dnia 12.01.2012 r. W tym samym dniu Gmina przesłała ww. dokumenty do Kuratorium Oświaty w Opolu.

5. W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2011 r. przez 4 prowadzone przez Gminę Domaszowice szkoły ujęte w *Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST*, stanowiącym załącznik nr 1 do *Metryczki subwencji oświatowej na 2012*.

W wyniku tego badania ustalono, że Zespół Gimnazjalno-Szkolny w Domaszowicach, w skład którego wchodziły Publiczne Gimnazjum w Domaszowicach i Publiczna Szkoła Podstawowa w Domaszowicach, wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2011 r. nieprawidłowe dane dot. Publicznej Szkoły Podstawowej w Domaszowicach, w wyniku czego Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **114.700,23 zł**.

Wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2012 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2012*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4942,4245, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,1410954021 oraz wagi: Sa (standard), P1,

P3, P4, P5, P39 wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na rok 2012*, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288 poz. 1693), zmienionego rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1277).

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiają się następująco.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Zespół Gimnazjalno-Szkolny w Domaszowicach wykazał w tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dot. Publicznej Szkoły Podstawowej w Domaszowicach na dzień 30.09.2011 r. 146 uczniów, w tym 4 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ustalono, że tyle samo (146 uczniów) zaewidencjonowano, co prawda, w dziennikach lekcyjnych i księdze uczniów, jednakże faktyczna liczba uczniów na dzień 30.09.2011 r. była o 2 osoby niższa i wyniosła 144 uczniów. Jedna z tych 2 osób, a mianowicie uczennica klasy Va, ujęta w księdze uczniów pod numerem 2083 rozpoczęła naukę w dniu 3.10.2011 r. (uczennica przybyła z zagranicy), a druga - ujęta w księdze uczniów pod numerem 1943 i w dzienniku lekcyjnym klasy I pod pozycją 22 - nie była uczennicą i nie powinna być wykazywana w tabeli U3.1 (prawidłowo natomiast, jako osobę posiadającą aktualne na dzień 30.09.2011 r. orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i uczestniczącą w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, wykazano ją w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*).

Według Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.)” (część 5. Dane o uczniach, słuchaczach, wychowankach i absolwentach. Uwagi ogólne): *W tabelach U1 – U7 oraz w tabelach NP1 – NP4 nie należy wykazywać dzieci i młodzieży w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym 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 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.**

W opisie do tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* również podano, że: *Osób tych nie należy wykazywać w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, w której prowadzone są te zajęcia. Osoby te nie są uczniami.*

Wykazanie osoby, ujętej w księdze uczniów pod numerem 1943, na dzień 30.09.2011 r. w tabeli U3.1 oraz w tabeli NP5 skutkowało uwzględnieniem jej w liczbie uczniów ogółem dwukrotnie.

Ustalono, że Zespół Gimnazjalno-Szkolny w Domaszowicach wykazał w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” dot. Publicznej Szkoły Podstawowej w Domaszowicach 4 uczniów, z tego w pozycji:

- *slabo widzący* – 1 ucznia,
- *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* – 1 ucznia,
- *z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją* – 1 ucznia,
- *z autyzmem w tym z zespołem Aspergera* – 1 ucznia.

Ustalono, że w stosunku do 2 uczniów wykazanych w ww. tabeli, tj. dla ucznia wykazanego w pozycji *slabowidzący* i ucznia wykazanego w pozycji *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*, szkoła nie dysponuje orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

Stosownie do art. 71 b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.), kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, 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. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyleń rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej uczniowie ci zostali przeliczeni w szczególności: jeden wagą P3 , drugi wagą P4.

W toku postępowania kontrolnego ustalono ponadto, że w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* dot. Publicznej Szkoły Podstawowej w Domaszowicach wykazano 2 osoby; jedna to dziewczynka, ujęta w księdze uczniów pod numerem 1943, o której była mowa powyżej – rocznik 1998 i druga osoba – rocznik 2000. Ustalono, że druga z tych osób – rocznik 2000 nie posiadała na dzień 30.09.2011 r. orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych ani nie uczestniczyła w takich zajęciach (szkoła nie prowadziła dla niej dziennika zajęć rewalidacyjno- wychowawczych).

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie SIO wg stanu na 30.09.2011 r. była pani Bożena Hendrysiak - Dyrektor Zespołu Gimnazjalno-Skolnego w Domaszowicach.

Zawyżenie przez Publiczną Szkołę Podstawową w Domaszowicach na dzień 30.09.2011 r. liczby uczniów o 3 osoby spowodowało - przy uwzględnieniu zwiększenia o 4,7% - zawyżenie statystycznej liczby uczniów (Sa) o 3,141 i o tyle samo danych wykazanych w „Metryczce subwencji oświatowej 2012” w pozycjach: *Uczniowie szkół podst. i gmin. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)* oraz *Zadania pozaszkolne gminne (P39)*.

Wykazanie w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2011 r. danych dot. Publicznej Szkoły Podstawowej w Domaszowicach spowodowało zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. o kwotę **114.700,23**, wg wyliczenia:

$3,141 \times 1 \text{ (Sa)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	17.714,54 zł
$3,141 \times 0,38 \text{ (P1)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	6.731,53 zł
$3,141 \times 0,001 \text{ (P39)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	17,71 zł
$1 \times 2,9 \text{ (P3)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	16.355,36 zł
$1 \times 3,6 \text{ (P4)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	20.303,20 zł
$1 \times 9,5 \text{ (P5)} \times 1,1410954021 \times 4942,4245 =$	53.577,89 zł
razem	114.700,23 zł.

Ustalona w toku niniejszego postępowania kontrolnego kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2012 r. w wysokości **114.700,23** zł stanowi, w ocenie organu kontroli skarbowej, kwotę nienależną.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.): *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:*

*1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;*

*2) 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.*

### III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

W terminie do dnia 15.10.2015 r. podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, a w szczególności ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

### POUCZENIE

Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) w związku z powyższym kontrolowanemu nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Kontrolowany jest obowiązany, w ciągu 30 dni po upływie terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie ich usunięcia (art. 27 ust. 3 ww. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej).

Z upoważnienia Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu  
WICEDYREKTOR

*mgr Andrzej Kociolek*

#### Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
- 4) aa.