



Łódź, 8 grudnia 2023 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

1001-ICA.520.42.2023.4
UNP:1001-23-153918

Gmina Białaczów

ul. Piotrkowska 12
26-307 Białaczów
NIP 7681730222

ePUAP:/UGBialaczow/SkrytkaESP

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

I. Informacje ogólne.

Sprawozdanie z audytu, sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.).

Audyt przeprowadzono wobec Gminy Białaczów, ul. Piotrkowska 12, 26-307 Białaczów (zwanej dalej także Gminą), zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z 28 listopada 2023 r. Nr 1001-ICA.520.42.2023.1, doręczonego 1 grudnia 2023 r., w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok.

Czynności, w ramach audytu, udokumentowane w protokole z 7 grudnia 2023 r. Nr 1001-ICA.520.42.2023.3, sporządzonym na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadzili od 1 grudnia 2023 r. do 7 grudnia 2023 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

- Dorota Kajszczyk – główny ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej B23047,
- Mirosław Kośmider – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej B06885,
- Piotr Bujak – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej B06886.

Przedmiot audytu obejmował gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, przyznanej Gminie na 2020 rok w kwocie (w pełnych złotych) 5.030.827,00 zł, w tym podstawę ustalenia jej wysokości, w zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

II. Synteza ustaleń audytu.

1. Celem audytu była ocena wykonywania przez Gminę obowiązków związanych z gromadzeniem danych bazy danych systemu informacji oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2020 rok.



Skarbowa

2. Ocena audytowanej działalności.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że baza danych systemu informacji oświatowej obejmująca zbiory danych o uczniach szkół prowadzonych przez Gminę zawierała prawidłowe dane, stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2020 rok.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.

1. Gmina Białaczów jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, wykonującą w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność określone ustawami zadania publiczne.

2. Gmina posługuje się numerem NIP 7681730222 i numerem REGON 590647820.

3. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Białaczów sporządzony na 31 grudnia 2020 r. zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 56.284.983,95 zł.

Z rachunku zysków i strat, sporządzonego na 31 grudnia 2020 r., wynikają m.in. następujące dane:

| | |
|---|-------------------|
| – przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 31.095.909,46 zł, |
| – koszty działalności operacyjnej | 27.147.508,37 zł, |
| – zysk z działalności podstawowej | 3.948.401,09 zł, |
| – pozostałe przychody operacyjne | 134.333,06 zł, |
| – pozostałe koszty operacyjne | 285.875,12 zł, |
| – zysk z działalności operacyjnej | 3.796.859,03 zł, |
| – przychody finansowe | 108.037,43 zł, |
| – koszty finansowe | 66.153,75 zł, |
| – zysk/strata brutto | 3.838.742,71 zł, |
| – podatek dochodowy | 0,00 zł, |
| – pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 zł, |
| – zysk/strata netto | 3.838.742,71 zł. |

4. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm. oraz Dz. U. z 2020 r., poz. 23 ze zm.),
- ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm. oraz z 2020 r., poz. 713 ze zm.),
- ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zm.),
- ustawa z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 910 ze zm.),
- ustawa z 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z 18 listopada 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2048),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1578 ze zm.),
- statut Gminy - uchwała Nr L/265/2018 Rady Gminy Białaczów z 5 września 2018 r. ze zm.,
- zarządzenie Wójta Gminy Białaczów z 21 listopada 2011 r. Nr 88/2011 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Białaczów i w jednostkach organizacyjnych Gminy Białaczów oraz zasad jej koordynacji.

5. Kontrola zarządcza.

W okresie objętym audytem w Gminie obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Białaczów z 21 listopada 2011 r. Nr 88/2011 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Białaczów i w jednostkach organizacyjnych Gminy Białaczów oraz zasad jej koordynacji.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu.

1. Dane osób reprezentujących audytowanego.

- Wójt – Barbara Goworek – wybrana zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Białaczowie z 6 listopada 2018 r. (kadencja 2018.– 2023),
- Skarbnik – Barbara Bąk – powołana na stanowisko z dniem 16 października 2020 r. uchwałą Nr XXIV/163/2020 Rady Gminy Białaczów z 16 października 2020 r.
Poprzednio – Katarzyna Kowalczyk powołana na stanowisko z dniem 25 lipca 2019 r. uchwałą Nr VIII/74/2019 Rady Gminy Białaczów z 22 lipca 2019 r.

W trakcie audytu informacji w zakresie audytu udzielały:

- Barbara Bąk – Skarbnik Gminy Białaczów,
- Anna Nojek – Pracownik do spraw oświaty Gminy Białaczów.

2. Dokumenty i ewidencje objęte badaniem:

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne dla uczniów szkół powołanych w dalszej części sprawozdania,
- wybrane wydruki z ewidencji księgowej,
- wybrane wyciągi bankowe,
- inne dokumenty szczegółowo opisane w dalszej części sprawozdania.

Ponadto Gmina dla potrzeb audytu przedłożyła:

- pismo Ministra Finansów z 10 kwietnia 2020 r. Nr ST3.4750.1.2020 wraz z załącznikiem,
- pismo Ministra Finansów z 9 lipca 2020 r. Nr ST5.4751.4.2020.2g w sprawie przyznania środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.,
- pismo Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 27 listopada 2020 r. Nr ST5.4750.6.2020.g w sprawie zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z 21 kwietnia 2020 r. DWST-WSST.356.2840.2020.BK w sprawie wysokości przyznanej subwencji oświatowej wraz z metryczką

subwencji oświatowej 2020 oraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST – opracowanym w MEN na podstawie systemu informacji oświatowej (zwanego dalej także SIO), stan na 30 IX/10 X, rok szkolny 2019/2020.

3. W wyniku przeprowadzonego audytu dokonano następujących ustaleń faktycznych.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, w tym zgodnie z ww. ustawą z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego m.in. z subwencji ogólnej, na którą składa się część: wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Zgodnie z art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej (zwanego dalej także SIO), o którym mowa w ww. ustawie z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Przepisy cytowanej ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej stanowią w szczególności, że zgodnie z:

- art. 30 podmiot zobowiązany do przekazywania danych do zbioru danych szkoły lub placówki oświatowej, zbioru danych jednostki, zbioru danych nauczyciela i zbioru danych ucznia przekazuje dane do bazy danych SIO, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana w stanie faktycznym, z wyjątkiem danych, o których mowa w pkt 1-5 tego przepisu,
- art. 49 przekazanie danych do bazy danych SIO jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty,
- art. 50 ust. 1-4 jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do potwierdzenia, w terminie 30 dni, prawdziwości danych, zawartych w udostępnionych jej, w bazie danych SIO zestawieniach, sporządzanych według stanu na dzień 30 września, zawierających dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej, obliczona jest wg algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020, określonego w załączniku do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Na ustaloną zgodnie z powyższym algorytmem kwotę części oświatowej subwencji ogólnej składa się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- kwota uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOB,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji stosuje się wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznaną na 1 ucznia.

Minister Finansów pismem z 10 kwietnia 2020 r. Nr ST3.4750.1.2020 poinformował Gminę o przyznaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. w wysokości 4.971.408,00 zł.

Pismem Ministra Finansów z 9 lipca 2020 r. Nr ST5.4751.4.2020.2g Gmina została poinformowana o przyznaniu środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r., w kwocie 32.919,00 zł.

Pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 27 listopada 2020 r. Nr ST5.4750.6.2020.g Gmina została poinformowana o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. o kwotę 26.500,00 zł.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2020 po zwiększeniach wyniosła **5.030.827,00 zł**.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901 „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2020 rok, przedstawia się następująco:

Tabela Nr 1

| Lp. | Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody wykonane) | | | |
|--------------|---|---------------|-------------------------|---------------------|
| | Wyszczególnienie | Data | Nr dokumentu księgowego | Kwota (w zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Przebieganie subwencji oświatowej za m-c 01.2020r. | 02.01.2020 r. | PK 1/1 | 382 078,00 |
| 2. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 02.2020r. | 24.01.2020 r. | WB 14/3 | 382 078,00 |
| 3. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 03.2020r. | 21.02.2020 r. | WB 31/6 | 764 156,00 |
| 4. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 04.2020r. | 23.03.2020 r. | WB 50/10 | 382 078,00 |
| 5. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 05.2020r. | 22.04.2020 r. | WB 71/3 | 384 106,00 |
| 6. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 06.2020r. | 21.05.2020 r. | WB 89/5 | 382 416,00 |
| 7. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 07.2020r. | 24.06.2020 r. | WB 108/14 | 382 416,00 |
| 8. | Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej | 14.07.2020 r. | WB 121/2 | 32 919,00 |
| 9. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 08.2020r. | 22.07.2020 r. | WB 125/11 | 382 416,00 |
| 10. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 09.2020r. | 21.08.2020 r. | WB 143/3 | 382 416,00 |
| 11. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 10.2020r. | 04.09.2020 r. | WB 152/3 | 382 416,00 |
| 12. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 11.2020r. | 21.10.2020 r. | WB 183/3 | 382 416,00 |
| 13. | Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c 12.2020r. | 23.11.2020 r. | WB 203/12 | 382 416,00 |
| 14. | Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok | 30.11.2020 r. | WB 208/2 | 26 500,00 |
| RAZEM | | | | 5 030 827,00 |

Podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. był zakres, skala i struktura zadań oświatowych, realizowanych przez Gminę, określone na podstawie m.in. danych statystycznych o liczbie uczniów/dzieci w roku szkolnym 2019/2020, wykazanych w bazie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września 2019 r.

Dane pochodzące z SIO na 30 września 2019 r. dla poszczególnych szkół prowadzonych przez Gminę, w szczególności prezentuje „metryczka subwencji oświatowej 2020” oraz wykaz tych szkół - zawierające informacje o liczbie uczniów/ wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”.

Wynikająca z „metryczki subwencji oświatowej 2020” kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2020 r. w wysokości (w pełnych złotych) **4.971.408 ,00 zł**, na którą składały się:

- kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) – 2.924.453,22 zł,
- kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) – 1.732.023,67 zł,
- kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 314.931,12 zł,

skalkulowana została w następujący sposób:

Tabela Nr 2

| Nr wiersza | Kategoria uczniów (wychowanków) | Waga | Uczniowie/ Wych. | Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di) | Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A) | |
|--|--|-----------------|---------------------|---|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Finansowy standard - A podziału subwencji w zł | | | | 5917,8938 | | |
| Wskaźnik korygujący - Di | | | | 1,0981584247 | | |
| 1 | Ucz. statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież | Sa | 1 | 450 | 494,171291115 | 2 924 453,22 |
| Razem zadania szkolne SOA | | X | 450 | 494,171291115 | 2 924 453,22 | |
| 15 | Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m. | P ₁ | 0,4 | 450 | 197,668516446 | 1 169 781,29 |
| 16 | Ucz. publ. szk. dla dz. i mł. w poł. ze wsk. zamożn. | P ₂ | 0,1 | 289 | 31,736778474 | 187 814,88 |
| 17 | Uczniowie szkół podstawowych - „małe szkoły” | P ₃ | 0,2 | 90 | 19,766851645 | 116 978,13 |
| 18 | Uczniowie niepełnosprawni | P ₄ | 1,4 | 4 | 6,149687178 | 36 393,20 |
| 19 | Uczniowie niepełnosprawni | P ₅ | 2,9 | 3 | 9,553978295 | 56 539,43 |
| 60 | Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży | P ₄₆ | 0,065 | 161 | 11,492227914 | 68 009,78 |
| 63 | Ucz. SP, Ogólnokoszt. Muz I st. dla dz. i mł. | P ₄₉ | 0,025 | 450 | 12,354282278 | 73 111,33 |
| Razem zadania szkolne SOB | | X | X | 292,675692559 | 1 732 023,67 | |
| 66 | Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach | P ₅₂ | 0,66 | 39 | 28,266597852 | 167 278,72 |
| 67 | Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. | P ₅₃ | 0,15 | 39 | 6,424226784 | 38 017,89 |
| 77 | Wych. ORW i przedszkoli – autyzm, niepełnosprawność sprzężona | P ₆₃ | 9,5 | 1 | 10,432505035 | 61 738,46 |
| 81 | Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 2 | P ₆₈ | 2,9 | 1 | 3,184659432 | 18 846,48 |
| 82 | Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 3 | P ₆₉ | 3,6 | 1 | 3,953370329 | 23 395,63 |
| 84 | Stażyści | P ₇₀ | 0,21 | 2 | 0,461226538 | 2 729,49 |
| 85 | Zadania pozaszkolne gminne | P ₇₁ | 0,001 | 450 | 0,494171291 | 2 924,45 |
| Razem zadania pozaszkolne SOC | | X | X | 53,216757261 | 314 931,12 | |
| Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. (SOA + SOB + SOC) | | | | 840,063740934883 | 4 971 408 | |

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę – opracowany na podstawie SIO wg stanu na 30 IX/10 X, rok szkolny 2019/2020 obejmuje 4 szkoły funkcjonujące jako jednostki organizacyjne Gminy.

Do każdej szkoły przypisano liczbę uczniów według wag przeliczeniowych „P”. Wartość poszczególnych wag określona została w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2020 r. wynika, że na 30 września 2019 r. szkoły prowadzone przez Gminę wykazały w SIO uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi m.in. według wag przeliczeniowych „P”:

P₄ = 1,40 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów lub słuchaczy szkół podstawowych specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i klas szkół ponadgimnazjalnych specjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych - wymagających stosowania specjalnej nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego - 4 uczniów,

- P₅** = 2,90 dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 3 uczniów,
- P₆** = 3,60 dla uczniów lub słuchaczy niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 uczeń,
- P₆₃** = 9,500 dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 dziecko,
- P₆₈** = 2,900 dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 dziecko,
- P₆₉** = 3,600 dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 dziecko.

Z wykazu szkół i placówek załączonego do metryczki subwencji oświatowej wynikają następujące ilości uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkołach objętych sprawdzeniem:

Tabela Nr 3

| Lp. | Nazwa szkoły | Liczba uczniów/dzieci przeliczanych daną wagą | | | | | |
|--------------|--|---|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | P ₄ | P ₅ | P ₆ | P ₆₃ | P ₆₈ | P ₆₉ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Białaczowie ul. Szkolna 36, 26-307 Białaczów | - | - | - | 1 | 1 | |
| 2 | Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II Skronina 156, 26-307 Skronina | 1 | 3 | 1 | - | - | - |
| 3 | Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Miedznej Drewnianej 26-307 Miedzna Drewniana 259 | 1 | - | - | - | - | - |
| 4 | Szkoła Podstawowa w Petrykozach Petrykozy 1, 26-307 Petrykozy | 2 | - | - | - | - | 1 |
| Razem | | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 |

W trakcie niniejszego audytu szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane w zakresie liczby uczniów/dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 10 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz w art. 312 ww. ustawy z 14 grudnia 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe, wykazanych przez szkoły wymienione w ww. tabeli Nr 3.

Poprawność danych, w zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, wykazanych w bazie danych systemu informacji oświatowej, sprawdzono w oparciu o przedłożone przez Gminę orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne, które zestawiono w poniższej tabeli.

Tabela Nr 4

| Lp. | Dokument przedstawiony przez Gminę | | | | | Niepełnosprawność | |
|---|------------------------------------|--------------|-------------------------|--|--|--|-----------------|
| | nr dokumentu | data wydania | przypisany Nr - PPP (*) | rodzaj przedstawionego dokumentu | okres obowiązywania dokumentu | rodzaj niepełnosprawności | waga |
| Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Białaczowie, ul. Szkolna 36, | | | | | | | |
| 1 | P-4250/706/64/2018-2019 | 05.02.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres wychowania przedszkolnego | autyzm | P ₆₃ |
| 2 | P-4250/798/169/2018-2019 | 28.08.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres do podjęcia obowiązku szkolnego | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim | P ₆₈ |
| Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II, Skronina 156 | | | | | | | |
| 3 | P-4250/1496/81/2014-2015 | 26.08.2015 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na czas nauki w szkole podstawowej | Niepełnosprawność ruchowa | P ₅ |
| 4 | P-4250/1233/13/166/2018-2019 | 14.08.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres do ukończenia II etapu edukacyjnego | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym | P ₆ |
| 5 | P-4250/59/4/2017-2018 | 19.09.2017 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na czas nauki w szkole podstawowej | Niepełnosprawność ruchowa | P ₅ |
| 6 | 122/18/19 | 29.05.2019 | 2 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Do ukończenia klasy III szkoły podstawowej | Niepełnosprawność sprzężona (niepełnosprawność ruchowa i słabe widzenie) | P ₇ |
| 7 | P-4250/831/68/2018-2019 | 08.03.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres do ukończenia szkoły podstawowej | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim | P ₄ |
| Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Miedznej Drewnianej | | | | | | | |
| 8 | P-4250/804/80/2018-2019 | 27.03.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres nauki I etapu edukacyjnego | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim | P ₄ |
| Szkoła Podstawowa w Petrykozach, Petrykozy 1 | | | | | | | |
| 9 | 345-2017/2018 | 30.05.2018 | 3 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres wychowania przedszkolnego | Dziecko niesłyszące | P ₆₉ |
| 10 | P-4250/1109/142/2018-2019 | 03.07.2019 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres do ukończenia szkoły podstawowej | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim | P ₄ |
| 11 | P-4250/362/44/2018-2019 | 20.11.2018 | 1 | orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Na okres do ukończenia II etapu edukacyjnego | Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim | P ₄ |

(*) Poszczególnym Poradniom Psychologiczno-Pedagogicznym przypisano następujące numery

1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Opocznie, ul. Armii Krajowej 2,
2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Końskich, ul. Krakowska 38,
3. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dmowskiego 47.

W toku audytu sprawdzono, czy dane wynikające z ww. orzeczeń, w szczególności dotyczące stopnia i rodzaju niepełnosprawności są zgodne z danymi pochodzącymi z bazy danych SIO, ujętymi w wykazie szkół i placówek oraz w metryczce subwencji oświatowej 2020. W powyższym zakresie nie stwierdzono zawyżenia subwencji oświatowej.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu.

W audytowanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.) Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu niniejszego audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi

Z-ca Dyrektora

Marzena Stańczyk

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

„Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.
(ROZPORZĄDZENIE 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, Artykuł 25, Skutki prawne podpisów elektronicznych:

1. Podpisowi elektronicznemu nie można odmówić skutku prawnego ani dopuszczalności jako dowodu w postępowaniu sądowym wyłącznie z tego powodu, że podpis ten ma postać elektroniczną lub że nie spełnia wymogów dla kwalifikowanych podpisów elektronicznych.
2. Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.
3. Kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich.)”

Otrzymują przez ePUAP:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa (/bx1qpt265q/SkrytkaESP),
i a/a.