



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.12.2019.11

Kielce, dnia 13 sierpnia 2019 r.

URZĄD MIEJSKI
w Stąporkowie

2019 -08- 19

Wydział

Fh

ORA CW
Poz. 5813

Burmistrz Stąporkowa

**ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132A
26-220 Stąporków**

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 768 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Gminie Stąporków
siedziba
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132 A
26-220 Stąporków

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

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

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia:

2601-ICA.52.12.2019

b/ data wystawienia:

24.05.2019 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Woszczyk Paweł

- Starszy Kontroler Skarbowy

nr leg. służbowej 05972

Strojna Anna

- Kontroler Skarbowy

nr leg. służbowej 09503

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi dotację celową dla gmin na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego na 2016 rok, w tym przekazywanie danych koniecznych do ustalenia dotacji i jej rozliczenia.

e/ Termin rozpoczęcia audytu:

28.05.2019 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

456.210,00 zł



Skarbowy

II. Synteza ustaleń audytu:

1. **Cel audytu:**

Dostarczenie Wojewodzie Świętokrzyskiemu informacji o prawidłowości przekazywania danych koniecznych do ustalenia kwoty dotacji celowej na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego dla Gminy Stąporków na 2016 rok oraz jej rozliczenia.

2. **Ocena audytowanej działalności:**

Na podstawie Statutu Gminy oraz zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej dla Gminy ustalono, że w 2016 roku wychowanie przedszkolne prowadzone było w n/w placówkach oświatowych, dla których Gmina Stąporków była:

• organem prowadzącym:

- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie,
- Zespół Szkół Publicznych im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim (aktualna nazwa szkoły: Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim),
- Publiczne Przedszkole w Stąporkowie,
- Zespół Szkół Publicznych w Stąporkowie (aktualna nazwa szkoły: Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Stąporkowie),

• organem dotującym:

- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu prowadzona przez Towarzystwo Przyjaciół Odrowąża,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu prowadzona przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gosań-Włochów,
- Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie prowadzone przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju w Komorowie,
- Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” w Stąporkowie prowadzone przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju w Komorowie,
- Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Stąporkowie prowadzone przez osobę fizyczną - Edytę Niziołek w Stąporkowie (od 01.01.2017 r.).

3. **Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:**

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość dotacji celowej na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego dla Gminy Stąporków na 2016 rok oraz jej rozliczenia i **stwierdzono nieprawidłowości** polegające na:

a) Wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2015 roku błędnych danych, przez niżej wymienione placówki oświatowe, co skutkowało pobraniem przez Gminę Stąporków dotacji w nadmiernej wysokości na kwotę **8.220,00 zł**:

- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej – zawyżenie ilości dzieci o 2.

Na dzień 30 września 2015 roku wykazano w Systemie Informacji Oświatowej dwoje dzieci uczęszczające do przedszkola, które ukończyły 6 lat przed dniem 30 września 2015 roku. Dzieci te nie powinny być objęte wychowaniem przedszkolnym, na które Gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

- Publiczne Przedszkole w Stąporkowie – zawyżenie ilości dzieci o 3.
 - W Systemie Informacji Oświatowej ujęto 1 dziecko, które przebywało w Przedszkolu tylko w dniach 16 i 17 września 2015 roku i nie było ujęte w ewidencji dzieci uczęszczających do przedszkola. Dziecko było ujęte natomiast w dzienniku zajęć przedszkola (Oddział II, poz. 17).
 - W Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku ujęto dziecko urodzone w dniu 5 lipca 2013 roku, które nie miało ukończone 2,5 lat i nie mogło być objęte wychowaniem przedszkolnym.
 - Błędnie podsumowano ogólną liczbę dzieci, czym zawyżono o 1 ilość dzieci wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku.
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa Punkt Przedszkolny w Gosaniu – zawyżenie ilości dzieci o 1.

Na dzień 30 września 2015 roku wykazano w Systemie Informacji Oświatowej jedno dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego, które ukończyło 6 lat. Wychowanek nie powinni być objęty wychowaniem przedszkolnym, na które Gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa. Nie okazano decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego.

b/ Błędny wykazaniu ilości dzieci przypisanych do roku urodzenia w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci przy prawidłowej ogólnej ilości dzieci w niżej wymienionych placówkach:

- Publiczne Przedszkole w Stąporkowie,
- Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie.

c/ Wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2016 roku błędnych danych przez niżej wymienione placówki oświatowe:

- Publicznym Przedszkolu w Stąporkowie – zawyżenie ilości dzieci o 1.

Dokonując przeniesienia danych na 1 września 2016 roku z ewidencji dzieci i dzienników zajęć przedszkola za wyżono o 1 podsumowanie ogólnej liczby dzieci.

d/ Braku nadzoru przez organ prowadzący (Gmina) nad prawidłowością wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej koniecznych do ustalenia i rozliczenia dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP:

658-18-72-086

b/ REGON:

291009900

c/ Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

8411Z (PKD 2007)

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

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

- Regionalna Izba Obrachunkowa,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Wojewoda Świętokrzyski.

e/ Sytuacja finansowa:

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Stąporków za 2016 rok zatwierdzonym przez Radę Miejską w Stąporkowie Uchwałą Nr XXXVI/224/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku wykazano:

- dochody ogółem	53.590.778,44 zł,
w tym:	
- dochody bieżące	53.290.225,96 zł,
- dochody majątkowe	300.552,48 zł,
- wydatki ogółem:	48.895.427,52 zł,
w tym:	
- wydatki bieżące	45.410.917,17 zł,
- wydatki majątkowe	3.484.510,35 zł.
Nadwyżka wynosiła	4.695.350,92 zł,

Dotacja celowa z zakresu wychowania przedszkolnego została przekazana przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w 2016 roku w kwocie 456.210,00 zł tj. 100% planu i składała się z dotacji na:

- oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	109.600,00 zł,
- przedszkola	287.700,00 zł,
- inne formy wychowania przedszkolnego	58.910,00 zł.

2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.),
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 ze zm.; Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 35),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 956 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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, poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

IV. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pani Dorota Łukomska Burmistrz Stąporkowa wybrana na to stanowisko zgodnie z wydanym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Stąporkowie z dnia 23 października 2018 roku.

2. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:

- Pani Dorota Łukomska Burmistrz Stąporkowa wybrana na to stanowisko zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej Stąporkowa z dnia 18 listopada 2014 roku.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pani Lidia Garbacz Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Stąporkowie,
- Dyrektorzy szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę Stąporków.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Wydruki zestawień zbiorczych – spis na 30 września 2015 r. oraz 30 września 2016 r. z Systemu Informacji Oświatowej,
- Wydruki zestawień szczegółowych danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku placówek oświatowych Gminy Stąporków, w których wystąpiło wychowanie przedszkolne,
- Wydruki zestawień szczegółowych danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2016 roku placówek oświatowych Gminy Stąporków, w których wystąpiło wychowanie przedszkolne,
- Karty zgłoszeń dzieci do przedszkola,
- Umowy cywilno-prawne na świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczo-dydaktycznych,
- Dzienniki zajęć przedszkolnych,
- Księgi ewidencji dzieci,
- Sprawozdania z audytu w szkołach i placówkach oświatowych niepublicznych.

V. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Kwota otrzymanej dotacji.

Wojewoda Świętokrzyski Decyzją nr FN.I.3111.23.2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r. dokonał podziału znajdującej się w budżecie państwa rezerwy celowej przeznaczonej na dotacje celowe dla gmin na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 roku.

Z załącznika do pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów i Budżetu znak: FN.I.3111.23.2016 wynika, że Gmina Stąporków na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową w wysokości łącznej **456.210,00 zł**, w tym na:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	- 109.600,00 zł
Rozdział 80104 Przedszkola	- 287.700,00 zł
Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	- 58.910,00 zł

Z pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego wynikało, że dotacja stanowi nie więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania.

2. Ujęcie dotacji w budżecie Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2016 ustalono, że dotacja została ujęta w planie dochodów gminy i zrealizowana w pełnej wysokości.

3. Udział dotacji w wydatkach na funkcjonowanie przedszkoli.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w Rozdziałach, na które Gmina Stąporków otrzymała dotację celową udział dotacji w finansowaniu poszczególnych zadań przedstawiał się następująco:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

- dotacja	109.600,00 zł
- wydatki	486.238,93 zł
- Udział dotacji w wydatkach	22,54 %

Rozdział 80104 Przedszkola

- dotacja	287.700,00 zł
- wydatki	1.864.671,39 zł
- Udział dotacji w wydatkach	15,43 %

Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego

- dotacja	58.910,00 zł
- wydatki	182.978,41 zł
- Udział dotacji w wydatkach	32,20 %

Ogółem udział dotacji w finansowaniu zadań związanych z edukacją przedszkolną wynosił:

Łączna kwota dotacji	456.210,00 zł
Wydatki sfinansowane ze środków własnych i dotacji (bez wydatków majątkowych)	2.533.888,73 zł
Udział dotacji w wydatkach	18,01 %

Wskaźnik określony w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania nie został przekroczony.

4. Dane do ustalenia kwoty dotacji i jej rozliczenia wg Jednostki.

Stosownie do art. 14 d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz art. 11 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 ze zm.)

- Wysokość dotacji dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej wynoszącej na 2016 r. kwotę 1.370,00 zł oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Z zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej Gminy Stąporków wg stanu na 30 września 2015 roku wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało:

Przedszkola	
- poniżej „0”	132 dzieci
- „0”	158 dzieci
Razem	290 dzieci

Punkty Przedszkolne	
- poniżej „0”	43 dzieci
- „0”	0 dzieci
Razem	43 dzieci

Przyznana dotacja stanowiła kwotę 456.210,00 zł wg wyliczenia (333 x 1.370,00 zł).

Z zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej Gminy Stąporków wg stanu na 30 września 2016 roku wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało:

Przedszkola	
- poniżej „0”	233 dzieci
- „0”	110 dzieci
Razem	343 dzieci

Punkty Przedszkolne	
- poniżej „0”	48 dzieci
- „0”	0 dzieci
Razem	48 dzieci

Rozliczenie dotacji.

W rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016 sporządzonym 04.01.2017 r. wykazano:

1) Dotacja	- 456.210,00 zł
2) Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2015 r.)	- 333
3) Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2016 r.) - N	- 391
4) Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym - K obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K=M \times 8/12 + N \times 4/12$	- 352,34
5) Różnica –R pomiędzy liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji	

z budżetu państwa dla gminy –M, a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym –K, obliczana, z dokładnością do wartości setnej, według wzoru $R = M - K$	(-) 19,34
6) Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	- 456.210,00 zł
7) Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego	- 0,00 zł
8) Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem	- 0,00 zł
9) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości	- 0,00 zł

Ustalono, że w rocznym rozliczeniu dotacji na 2016 r. sporządzonym przez Gminę Stąporków wykazano:

- liczba dzieci ogółem objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu na 30.09.2015 r. w ilości – 333 (przyjęta do ustalenia kwoty dotacji), w tym:

- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej	- 13 dzieci,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie	- 19 dzieci,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim	- 53 dzieci,
- Publiczne Przedszkole w Stąporkowie	- 146 dzieci,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu	- 21 dzieci,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu	- 17 dzieci,
- Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie	- 20 dzieci,
- Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” w Stąporkowie	- 44 dzieci.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymywała dotację celową z budżetu państwa.

Do końca 2015 roku wychowanie przedszkolne obejmowało dzieci w wieku 3-6 lat. W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym mogło być objęte dziecko w wieku powyżej 6 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym dziecko kończyło 10 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Wychowanie przedszkolne realizowano w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.

Od 2016 roku wychowanie przedszkolne obejmowało dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończyło 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończyło 7 lat. W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym mogło być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończyło 9 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Dotacja celowa z budżetu państwa na konta klasyfikacji budżetowej Gminy Stąporków za 2016 r. wpływały w następujący sposób tj.:

Przedszkola – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80104-2030D-002001W wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:
 - na miesiąc styczeń-kwiecień dnia 06.05.2015 r. w kwocie 95.900,00 zł,

- na miesiąc maj	dnia 06.05.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 13.06.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 08.07.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 05.08.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 07.09.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 05.10.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 04.11.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 01.12.2016 r.	w kwocie 23.975,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła		287.700,00 zł.

Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80103-2030D-002001W wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń-kwiecień	dnia 06.05.2015 r.	w kwocie 36.532,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 06.05.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 13.06.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 08.07.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 05.08.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 07.09.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 05.10.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 04.11.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 01.12.2016 r.	w kwocie 9.133,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła		109.600,00 zł.

Inne formy wychowania przedszkolnego – Dotacja celowa z Budżetu Państwa według danych z konta 901-801-80106-2030D-002001W wpłynęła do jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń-kwiecień	dnia 06.05.2015 r.	w kwocie 19.636,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 06.05.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 13.06.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 08.07.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 05.08.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 07.09.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 05.10.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 04.11.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 01.12.2016 r.	w kwocie 4.909,00 zł,
Kwota obrotów narastająco wynosiła		58.910,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dotacja celowa została wykazana w kolumnie dochody wykonane w kwocie 456.210,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 456.210,00 zł, co było zgodne § 3 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. Ustalenia danych do przyznania i rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016.

W toku audytu sprawdzono dokumentację źródłową tj. dzienniki zajęć, księgi ewidencji dzieci uczniów w szkołach i placówkach prowadzonych i dotowanych przez Gminę Stąporków, na ich podstawie ustalono:

1) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej (NIP: 6581981094):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 18633) wynika, iż Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej dla Oddziałów Przedszkolnych wykazała:

• **Na dzień 30 września 2015 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
0	1	13	-
Razem	1	13	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	0
2011	0
2010	10
2009	3
2008 i wcześniej	0
Ogółem	13

Na podstawie dziennika zajęć przedszkola ustalono, że według stanu na 30 września 2015 roku do przedszkola uczęszczało 13 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku, wykazała, że:

- dwóch wychowanków przedszkola ukończyło 6 lat na dzień 30 września 2015 roku:
- wychowanek (poz. 3 dziennika Oddział Przedszkolny) urodzony 25.01.2009 r.,
- wychowanek (poz. 5 dziennika Oddział Przedszkolny) urodzony 27.09.2009 r.

Nie wydano w 2015 roku dla wychowanków decyzji w sprawie odroczenia spełnienia obowiązku szkolnego.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 ze zm.) wychowanie przedszkolne obejmowało dzieci w wieku od 3 do 6 lat.

W związku z powyższym w/w wychowankowie na dzień 30 września 2015 roku nie powinni być objęci wychowaniem przedszkolnym, na które Gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

- **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0,33	5	-
0	0,67	10	-
Razem	1	15	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	0
2012	0
2011	5
2010	10
2009 i wcześniej	0
Ogółem	15

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

2) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie (NIP: 6581981088):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 43623) wynika, iż Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie dla Oddziałów Przedszkolnych wykazała:

- **Na dzień 30 września 2015 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
0	1	19	-
Razem	1	19	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	0
2011	0
2010	16
2009	3
2008 i wcześniej	0
Ogółem	19

Na podstawie dziennika zajęć przedszkola ustalono, że według stanu na 30 września 2015 roku do przedszkola uczęszczało 19 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku, wykazała, że:

- a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 6 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

• **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	6	-
0	1	17	-
Razem	1	23	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	0
2012	0
2011	6
2010	17
2009 i wcześniej	0
Ogółem	23

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**3) Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza”
w Nieklaniu Wielkim (NIP: 6581981102):**

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 19209) wynika, iż Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim dla Oddziałów Przedszkolnych i Punktu Przedszkolnego wykazała:

- **Na dzień 30 września 2015 roku**

a/ Oddział przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Nieklaniu Wielkim:

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0	0	-
0	2	31	-
Razem	2	31	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	0
2011	0
2010	24
2009	7
2008 i wcześniej	0
Ogółem	31

b/ Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Nieklaniu Wielkim:

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	22	-
0	0	0	-
Razem	1	22	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	7
2011	15
2010	0
2009	0

2008 i wcześniej	0
Ogółem	22

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Oddziału Przedszkolnego i Punktu Przedszkolnego w Nieklaniu Wielkim według stanu na 30 września 2015 roku uczęszczało 53 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku, wykazała, że:

- a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 6 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

• Na dzień 30 września 2016 roku

a/ Oddział przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Nieklaniu Wielkim:

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	15	-
0	1	20	-
Razem	2	35	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	0
2012	0
2011	16
2010	19
2009 i wcześniej	0
Ogółem	35

b/ Punkt Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Nieklaniu Wielkim:

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	19	-
0	0	0	-
Razem	1	19	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	6

2012	13
2011	0
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	19

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Publiczne Przedszkole w Stąporkowie (NIP: 6581981125):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 18775) wynika, iż Publiczne Przedszkole w Stąporkowie dla Oddziałów Przedszkolnych wykazało:

- **Na dzień 30 września 2015 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	3	74	-
0	3	72	2
Razem	6	146	2

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Według audytu liczba dzieci
2013	5	5
2012	43	40
2011	38	39
2010	55	55
2009	5	5
2008 i wcześniej	0	0
Ogółem	146	144

Przeprowadzone badanie dokumentacji przedszkola (dzienników zajęć, ewidencji dzieci) wykazało, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 r. wykazano o 2 dzieci więcej niż faktycznie uczęszczało do Przedszkola Publicznego w Stąporkowie.

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Publicznego Przedszkola w Stąporkowie według stanu na 30 września 2015 roku uczęszczało 144 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku wykazała, że:

a) Sześć z nich nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016:

- wychowanek (poz. 8 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 11.03.2013 r.,
- wychowanek (poz. 16 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 05.07.2013 r.,
- wychowanek (poz. 20 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 03.01.2013 r.,
- wychowanek (poz. 21 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 16.01.2013 r.,
- wychowanek (poz. 23 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 17.03.2013 r.,
- wychowanek (poz. 17 dziennika Oddział Przedszkolny II) urodzony 11.01.2013 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Wychowanek urodzony 05.07.2013 r., nie miał na dzień rozpoczęcia roku szkolnego ukończonych 2,5 roku w związku z powyższym nie powinien zostać przyjęty do oddziału przedszkolnego.

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2015 roku pozostałych 5 wychowanków ukończyło 2,5 roku, więc należało objąć ich dotacją przedszkolną.

• **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	4	100	2
0	2	50	-
Razem	6	150	2

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Według audytu liczba dzieci
2014	0	0
2013	23	22
2012	44	44
2011	38	38
2010	45	45
2009 i wcześniej	0	0
Ogółem	150	149

Przeprowadzone badanie dokumentacji przedszkola (dzienników zajęć, ewidencji dzieci) wykazało, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 r. wykazano o 1 dziecko więcej niż faktycznie uczęszczało do Przedszkola Publicznego w Stąporkowie.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

a) Dwoje z nich nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2016/2017:

- wychowanek (poz. 17 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 27.10.2013 r.,

- wychowanek (poz. 20 dziennika Oddział Przedszkolny I) urodzony 05.11.2013 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2016 roku w/w wychowankowie ukończyli 2,5 roku, więc należało objąć ich dotacją przedszkolną.

5) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Stąporkowie (NIP: 6581981119):

Nie wykazano wychowanków w Systemie Informacji Oświatowej na 30 września 2015 r., z powodu braku naboru do oddziału przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 66144) na 30 września 2016 r. wynika, iż Publiczne Przedszkole w Stąporkowie dla Oddziału Przedszkolnego wykazało:

• Na dzień 30 września 2016 roku

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	0,70	8	-
0	0,30	4	1
Razem	1	12	1

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	0
2012	1
2011	7
2010	4
2009 i wcześniej	0
Ogółem	12

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,

b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6) Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu
prowadzona przez Towarzystwo Przyjaciół Odrowąża (NIP: 6581981467):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 11894) wynika, iż w Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu dla Oddziałów Przedszkolnych i Punktu Przedszkolnego wykazała:

- **Na dzień 30 września 2015 roku**

a/ Oddział Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Odrowążu (RSPO 11894):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	-	-	-
0	1	10	-
Razem	1	10	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	0
2011	0
2010	9
2009	1
2008 i wcześniej	0
Ogółem	10

b/ Punkt Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Odrowążu (RSPO 20060):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	11	-
0	-	-	-
Razem	1	11	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	2
2012	7
2011	2
2010	0

2009	0
2008 i wcześniej	0
Ogółem	11

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Oddziału Przedszkolnego i Punktu Przedszkolnego w Odrowążu według stanu na 30 września 2015 roku uczęszczało 21 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku wykazała:

a) Troje dzieci nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016:

- wychowanek (poz. 6 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 30.01.2013 r.,

- wychowanek (poz. 9 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 21.03.2013 r.,

- wychowanek (poz. 10 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 11.11.2012 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku. **Wychowanek urodzony 21.03.2013 r., nie miał na dzień rozpoczęcia roku szkolnego ukończonych 2,5 roku.**

W związku z powyższym nie powinien zostać przyjęty do punktu przedszkolnego.

Na dzień 30 września 2015 roku, wychowanek ukończył 2,5 roku, więc należało objąć go dotacją przedszkolną.

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2015 roku w/w wychowankowie ukończyli 2,5 roku, więc należało objąć ich dotacją przedszkolną.

b) żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 6 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

• Na dzień 30 września 2016 roku

a/ Oddział Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Odrowążu (RSPO 11894):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	-	-	-
0	1	9	-
Razem	1	9	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	0
2012	0
2012	0
2010	9

2009 i wcześniej	0
Ogółem	9

b/ Punkt Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Odrowązu (RSPO 20060):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	15	-
0	-	-	-
Razem	1	15	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	4
2012	6
2011	5
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	15

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku wykazała, że:

- Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7) Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu prowadzona przez Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Gosań- Włochów (REGON 260647295):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 66471) wynika, iż w Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu dla Oddziałów Przedszkolnych i Punktu Przedszkolnego wykazała:

- Na dzień 30 września 2015 roku**

a/ Oddział Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Gosaniu (RSPO 66471):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	-	-	-
0	1	7	-
Razem	1	7	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	0
2012	0
2011	0
2010	6
2009	1
2008 i wcześniej	0
Ogółem	7

b/ Punkt Przedszkolny w Gosaniu (RSPO 19244):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	10	-
0	-		-
Razem	1	10	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	1
2012	6
2011	3
2010	0
2009	0
2008 i wcześniej	0
Ogółem	10

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Oddziału Przedszkolnego i Punktu Przedszkolnego w Gosaniu według stanu na 30 września 2015 roku uczęszczało 17 dzieci.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku, wykazała, że:

a) Dwoje z nich nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016:

- wychowanek (poz. 5 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 16.11.2012 r.,

- wychowanek (poz. 8 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 21.01.2013 r.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

b) Jeden wychowanek oddziału przedszkolnego ukończył 6 lat na dzień 30 września 2015 roku:
- wychowanek (poz. 1 dziennika Oddział Przedszkolny) urodzony 13.09.2009 r.,
Nie wydano w 2015 roku dla wychowanka decyzji w sprawie odroczenia spełnienia obowiązku szkolnego.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 ze zm.) wychowanie przedszkolne obejmowało dzieci w wieku od 3 do 6 lat.

W związku z powyższym wychowanek na dzień 30 września 2015 roku nie powinien być objęty wychowaniem przedszkolnym, na które Gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

• **Na dzień 30 września 2016 roku**

a/ Oddział Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Gosaniu (RSPO 66471):

Nie wykazano w Systemie Informacji Oświatowej na 30 września 2016 r., z powodu braku naboru do oddziału przedszkolnego w roku szkolnym 2016/2017.

b/ Punkt Przedszkolny w Gosaniu (RSPO 19244):

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	14	-
0	-	-	-
Razem	1	14	-

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	2
2013	5
2012	4
2011	3
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	14

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

a) Dwoje dzieci nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2016/2017:

- wychowanek (poz. 5 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 06.01.2014 r.,

- wychowanek (poz. 7 dziennika Punkt Przedszkolny) urodzony 05.03.2014 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku. **Wychowanek urodzony 05.03.2014 r., nie miał na dzień rozpoczęcia roku szkolnego ukończonych 2,5 roku w związku z powyższym nie powinien zostać przyjęty do punktu przedszkolnego.**

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2015 roku wychowanek ukończył 2,5 roku, więc należało objąć go dotacją przedszkolną.

b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

8) Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie
prowadzone przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju w Komorowie
(NIP: 6581942125):

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 121334) wynika, iż w Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” wykazało:

• **Na dzień 30 września 2015 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	20	-
0	-	-	-
Razem	1	20	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Wg audytu liczba dzieci
2013	0	0
2012	9	8
2011	11	12
2010	0	0
2009	0	0
2008 i wcześniej	0	0
Ogółem	20	20

Przeprowadzona analiza wykazała, że według stanu na 30 września 2015 roku do przedszkola uczęszczało 20 dzieci, które zostały wykazane w Systemie Informacji Oświatowej.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku, wykazała, że:

a) Jedno dziecko nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016:

- wychowanek (poz. 5 dziennika Zająć Przedszkola) urodzony 18.12.2012 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2015 roku wychowanek ukończył 2,5 roku, więc należało objąć go dotacją przedszkolną.

• **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	20	-
0	-	-	-
Razem	1	20	

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	2
2012	7
2011	11
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	20

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**9) Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” w Stąporkowie
prowadzona przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju w Komorowie
(NIP: 6581942125):**

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej (RSPO 106044) wynika, iż w Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” wykazało:

- **Na dzień 30 września 2015 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	2,5	38	-
0	0,5	6	-
Razem	3	44	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2013	1
2012	14
2011	23
2010	6
2009	0
2008 i wcześniej	0
Ogółem	44

Przeprowadzona analiza wykazała, że według stanu na 30 września 2015 roku do przedszkola uczęszczało 44 dzieci, które zostały wykazane w Systemie Informacji Oświatowej.

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2015 roku wykazała, że:

a) Dwóch z nich nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016:

- wychowanek (poz. 4 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 14.11.2012 r.,
- wychowanek (poz. 12 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 20.01.2013 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Na dzień 30 września 2015 roku wychowankowie ukończyli 2,5 roku, więc należało objąć ich dotacją przedszkolną.

b) żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 6 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

- **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	4	60	-
0	-	-	-
Razem	4	60	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	0
2013	24

2012	20
2011	16
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	60

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- a) Wszyscy wychowankowie mieli ukończone 3 lata w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**10) Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Stąporkowie
prowadzona przez osobę fizyczną – Edytę Niziołek (NIP 6581555836):**

Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Stąporkowie ul. Piłsudskiego 101 rozpoczęło swoją działalność od dnia 01 września 2016 r. i zostało wykazane w Systemie Informacji Oświatowej (RSPO 131859) na dzień 30 września 2016 r. przez Gminę Stąporków (Gmina dotuje przedszkole od dnia 01 stycznia 2017 r.).

• **Na dzień 30 września 2016 roku**

- Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	2	19	-
0	-	-	-
Razem	2	19	-

- Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2014	3
2013	9
2012	4
2011	3
2010	0
2009 i wcześniej	0
Ogółem	19

Analiza dat urodzenia wychowanków ujętych w SIO na dzień 30 września 2016 roku, wykazała, że:

- a) Pięcioro z nich nie miało ukończonych 3 lat w momencie rozpoczęcia roku szkolnego 2016/2017:

- wychowanek (poz. 1 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 20.01.2014 r.,
- wychowanek (poz. 3 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 31.12.2013 r.,
- wychowanek (poz. 6 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 08.01.2014 r.,
- wychowanek (poz. 9 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 19.01.2014 r.,
- wychowanek (poz. 10 dziennika Zajęć Przedszkola) urodzony 28.12.2013 r.,

W szczególnie uzasadnionych przypadkach ustawa zezwalała aby wychowankiem przedszkola mogło zostać dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Ustawa precyzyjnie wskazuje, że dziecko może zostać objęte wychowaniem przedszkolnym – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – po ukończeniu 2,5 roku życia, należy uznać, iż dzieci młodsze w żadnym wypadku nie mogą być wychowankami przedszkola.

Na dzień 30 września 2016 roku w/w wychowankowie ukończyli 2,5 roku, więc należało objąć ich dotacją przedszkolną.

b) Żaden wychowanek przedszkola nie ukończył 7 lat na dzień rozpoczęcia roku szkolnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Tabela OB1. Obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego.

Audytowane Szkoły Podstawowe z ustalonym obwodem posiadające oddziały przedszkolne wykazując w SIO dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym na dzień 30 września 2015 r. nie wykazały uczniów w sporządzonych Zestawieniach Tabele OB1. Obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, gdyż nie miały takiego obowiązku.

W zestawieniu SIO na dzień 30 września 2016 r. w Tabeli OB1. Obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego wszystkie szkoły wykazały uczniów – jest to zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej.

Na terenie gminy Stąporków w audytowanym okresie znajdował się cztery szkoły obwodowe:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie,
3. Zespół Szkół Publicznych im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim (aktualna nazwa szkoły: Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim),
4. Zespół Szkół Publicznych w Stąporkowie (aktualna nazwa szkoły: Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Stąporkowie).

6. Różnica w ilości dzieci uwzględnianych do ustalenia i rozliczenia dotacji.

- a) liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy(M)

Liczba dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy wg stanu na 30.09.2015 r.			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej	13	11	2

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie	19	19	-
Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim	53	53	-
Publiczne Przedszkole w Stąporkowie	146	143	3
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Stąporkowie	-	-	-
Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu	21	21	-
Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu	17	16	1
Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie	20	20	-
Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” w Stąporkowie	44	44	-
Razem	333	327	6

b) liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2016r. (N)

Liczba dzieci w wieku 2,5-7 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2016r.			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Krasnej	15	15	-
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Stąporkowie	23	23	-
Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppor. Karola Niedzielskiego „Dobosza” w Nieklaniu Wielkim	54	54	-
Publiczne Przedszkole w Stąporkowie	150	149	1

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Stąporkowie	12	12	-
Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Odrowążu	24	24	-
Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Gosaniu	14	13	1
Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” w Komorowie	20	20	-
Niepubliczne Przedszkole „Bajkowe Przedszkole” w Stąporkowie	60	60	-
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Stąporkowie	19	19	-
Razem	391	389	2

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

W trakcie audytu wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Lidia Garbacz Dyrektor Centrum Usług Wspólnych pismem z dnia 24 lipca 2019 roku. Wg wyjaśnień realizacja obowiązku sprawdzania poprawności danych dotyczących SIO przekazywanych przez jednostki oświatowe prowadzona jest przez Centrum Usług Wspólnych w Stąporkowie. Zgodnie z terminami określonymi przez MEN Centrum Usług Wspólnych przekazuje scalone dane dotyczące SIO według stanu na 30 września danego roku szkolnego do Kuratorium Oświaty w Kielcach. Następnie po otrzymaniu z Ministerstwa Edukacji Narodowej danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej, które służą do kalkulacji subwencji oświatowej na dany rok CUW dokonuje ich weryfikacji. Każdy dyrektor jednostki oświatowej otrzymuje kserokopię materiałów zawierających dane dotyczące ilości placówek, nauczycieli oraz uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych, sprawdza ich poprawność oraz potwierdza zgodność ze stanem faktycznym. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonuje się korekty nieprawidłowo podanych danych.

Zespół Obsługi Szkół w Stąporkowie został powołany na mocy Uchwały Nr XIV/82/95 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 19 grudnia 1985 roku. Zgodnie ze statutem do zadań Zespołu należało m. in.:

- prowadzenie obsługi finansowo- księgowej placówek, w tym kontrola wewnętrzna,
- tworzenie warunków do przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i efektywnego gospodarowania środkami finansowymi i składnikami majątkowymi placówek i dokonywania kontroli w tym zakresie,
- prowadzenie obsługi administracyjnej w zakresie kard i spraw socjalnych nauczycieli i pracowników obsługi placówek, w tym obsługa funduszu przeznaczonego na pomoc zdrowotną dla aktualnie zatrudnionych i byłych nauczycieli placówek oraz funduszu przeznaczonego na dokształcanie,
- realizacja zadań własnych niezbędnych dla funkcjonowania Zespołu, tj. prowadzenie spraw organizacyjnych, kadrowych, administracyjnych oraz rachunkowości Zespołu,

- współdziałanie z innymi instytucjami gminnymi w zakresie spraw oświatowych.

Uchwałą Nr XXIV/157/2016 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 28 października 2016 roku zlikwidowano Zespół Obsługi Szkół w Stąporkowie i utworzono Centrum Usług Wspólnych w Stąporkowie. Zgodnie z uchwałą zadania należące do Zespołu Obsługi Szkół w Stąporkowie przejęło Centrum Usług Wspólnych.

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

Audytowana jednostka ustaliła zasady kontroli w poddanym badaniu obszarze. Zgodnie z wyjaśnieniami zajmowała się tym samorządowa jednostka organizacyjna Gminy Stąporków. Mimo powziętych przez Gminę działań, audyt środków publicznych w wyniku przeprowadzonych czynności ustalił przypadki nieprawidłowości.

Ustalono, że organ wykonawczy Gminy Stąporków w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej nie ustanowił wystarczającego i efektywnego mechanizmu kontrolnego zapewniającego przestrzeganie art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do SIO danych oświatowych, co w konsekwencji spowodowało, zawyżenie przez Gminę liczby dzieci stanowiącą podstawę do naliczenia należnej dotacji celowej na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego na 2016 rok.

VI. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Nie przestrzegano obowiązków wynikających z art. 111 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którym podmioty prowadzące bazy danych oświatowych (m. in. Gminy) obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych.

W myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 w/w ustawy za wykonanie obowiązków o których mowa w ust. 1-5 w Gminie odpowiada Burmistrz.

W wyniku przeprowadzenia audytu stwierdzono nieprawidłowości polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 r. wychowanków przedszkola:

- którzy ukończyli 6 lat i nie powinni być objęci wychowaniem przedszkolnym (brak decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego),
- który nie miał na dzień 30 września 2015 r. ukończonych 2,5 lat,
- którego rodzice zrezygnowali z obecności dziecka w przedszkolu przed 30 września 2015 r.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku kalendarzowego, w którym dziecko kończy 6 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach (ust. 1b) wychowaniem przedszkolnym może także być objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

W art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty m.in. określono iż, na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Wysokość dotacji ustalana jest jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Stosownie do § 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokonuje podziału środków budżetu państwa przeznaczonych w danym roku dla gmin na dotacje, o których mowa w art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. i informuje o dokonanym podziale właściwego wojewodę w terminie 10 dni od ogłoszenia ustawy budżetowej.

Wojewoda po otrzymaniu informacji o dokonanym przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania podziale środków budżetu państwa na dotacje sporządza i przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wnioski o uruchomienie środków budżetu państwa. Na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w 2016 roku Gmina Stąporków otrzymała dotację celową w wysokości łącznej 456.210,00 zł.

Stosownie do art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania.

Nie stwierdzono przekroczenia udziału dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w poniesionych przez Gminę wydatkach związanych z edukacją przedszkolną.

W wyniku audytu stwierdzono, że organ prowadzący (Gmina) nie dokonywała sprawdzenia poprawności przekazywanych danych do Systemu Informacji Oświatowej koniecznych do ustalenia kwoty dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i rocznego rozliczenia wykorzystania tej dotacji.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Gmina Stąporków na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zgłoszone przez Gminę w 2016 r. 333 dzieci w wysokości 456.210,00 zł.

W trakcie przeprowadzonego audytu stwierdzono nieprawidłowości w przekazanych danych do Systemu Informacji Oświatowej w postaci zawyżenia o 6 ilości wychowanków.

Kwota otrzymanej dotacji celowej została zawyżona o kwotę 8.220,00 zł.

W tabeli przedstawiono rozliczenie dotacji przedszkolnej oraz rozliczenie dotacji z uwzględnieniem różnic ustalonych w toku audytu.

Lp.	Wyszczególnienie	Wg Gminy	Wg audytu	Różnica
1	Dotacja	456.210,00 zł	447.990,00 zł*	8.220,00 zł
2	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy- M , zgodnie z art.14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2015 r.)	333	327	6
3	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2016 r.) - N	391	389	2
4	Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym - K obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$	352,34	347,67	4,67
5	Różnica – R pomiędzy liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy – M , a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym – K , obliczana, z dokładnością do wartości setnej, według wzoru: $R = M - K$	- 19,34	- 20,67	- 1,33
6	Kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem - P	456.210,00 zł	447.990,00 zł	8.220,00 zł
7	Kwota dotacji z budżetu państwa niewykorzystanej do końca roku budżetowego - X	0,00	0,00	-
8	Kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem - W	0,00	0,00	-
9	Kwota dotacji z budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości – Z obliczana, po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy, według wzoru $Z = R/M \times D - X - W$, gdzie $R/M \times D > X + W$	0,00	0,00	0,00

* Kwota dotacji według audytu : 327 dzieci x 1.370,00 zł (kwota roczna) = 447.990,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacje pobrane z budżetu państwa w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi.

3. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Wdrożyć efektywny system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 50. ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
2. Dokonać zwrotu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
3. Podjąć działania określone w art. 50 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w bazach danych oświatowych.

4. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących uczniów i wychowanków wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte audytem. Szczególnie w zakresie wykazania liczby dzieci w wieku poniżej 2,5 lat.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Wojewody Świętokrzyskiego jako dysponenta środków budżetowych oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jako jednostki nadzoru nad działalnością finansową Gminy.

2. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 26 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

3. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia o której mowa w art. 97 ust. 1b ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.

4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 4 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Wyszowski
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1/ Burmistrz Stąporkowa,
2/ Wojewoda Świętokrzyski,
3/ Regionalna Izba Obrachunkowa,
4/ a/a.

Sporządził:

P. Woszczyk (Tel. 41 34 05 162)