P.K. Majda

Łódź, dnia 02 lutego 2017 r.

P. Skotnicki

P.A. Bleszyńska

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI

URZĄD GMINY W Moszczenicy
wpł. dnia 2017 -02- 10
Nr 1605/17 podpis

UKS10W3B.420.2.2017.8

Gmina Moszczenica
ul. Kosowska 1
97 – 310 Moszczenica

NIP: 7711661550

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 11 stycznia 2017 r. Nr UKS10W3B.420.2.2017.2, przedstawiam ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

I. Zakres postępowania:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia za 2013 rok.

II. Ustalenia:

1. Gmina Moszczenica jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne o charakterze gminnym m.in. w zakresie edukacji publicznej.
Dochodem gminy, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) jest m.in. subwencja ogólna. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2013 został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2012 r.

ul. Ks. Brzóski 24, 91-315 Łódź | tel.: 42 654 11 31 | fax: 42 654 13 86 | e-mail: uks1091@ld.mofnet.gov.pl
ul. Kowalskiego 7, 98-200 Sieradz | tel.: 43 822 76 50 | fax: 43 822 76 50 wew. 72 | e-mail: ukslodz.sieradz@ld.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy
w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Tryb. | tel.: 44 647 62 61 | fax: 44 649 72 54 | e-mail: ozuks1092@ld.mofnet.gov.pl

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 (wg wag P) na realizację zadań szkolnych – SOB,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

O wysokości subwencji oświatowej na rok 2013 dla Gminy Moszczenica Minister Edukacji Narodowej poinformował pismem z dnia 8 marca 2013 r., znak DWST-WSST-337-CKW-35/2013, przy którym przesłał metryczkę subwencji oświatowej na 2013 r. wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Moszczenica oraz zestawieniem zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 została ustalona przy uwzględnieniu finansowego standardu A podziału części oświatowej na 1 ucznia w wysokości – 5.163,085 zł oraz wskaźnika korygującego Di dla Gminy Moszczenica w wysokości – 1,1139773495 i wyniosła ogółem (w zaokrągleniu) 10.736.613,00 zł, z tego:

- na zadania szkolne (SOA) – 7.215.440,98 zł,
- na zadania szkolne (SOB) – 3.486.119,40 zł,
- na zadania pozaszkolne (SOC) – 35.052,99 zł.

Ponadto, pismami z dnia 14 listopada 2013 r. Nr ST5/4822/24g/BKU/13/RWPD-115469 oraz z dnia 26 listopada 2013 r. Nr ST5/4822/33g/BKU/13/RWPD-123349 Minister Finansów poinformował o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Moszczenica łącznie o kwotę 115.302,00 zł.
Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Moszczenica w 2013 r. wyniosła zatem 10.851.915,00 zł.

Podstawę ustalenia powyższych kwot części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2013 stanowiły dane zawarte w bazie Systemu Informacji Oświatowej (SIO), dotyczące m.in. liczby uczniów/dzieci oraz liczby uczniów/dzieci wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z orzeczeń lub opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 – 3a ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), wg stanu na dzień 30 września 2012 r.

Dane dotyczące liczby uczniów/dzieci gromadzone są w bazach danych oświatowych jednostki samorządu terytorialnego w Systemie Informacji Oświatowej, prowadzonych na podstawie art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego, w zakresie danych o liczbie uczniów/dzieci poszczególnych szkół prowadzonych przez Gminę Moszczenica, ujętych w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2012 r. stanowiących podstawę wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w Gimnazjum w Moszczenicy, ul. Piotrkowska 13, 97 – 310 Moszczenica, w tabeli NP1 – „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego", bezzasadnie wykazano ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.06.2001 r. Nr 177/01 wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Piotrkowie Trybunalskim na czas nieokreślony z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i znacznym (waga P4), jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością – upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa (waga P5).

ogólnej

- w Szkole Podstawowej w Gazomi Starej, Gazomia Stara 29, 97 – 310 Moszczenica, w tabeli NP1 – „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego" bezzasadnie wykazano:
  - ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 16.06.2010 r. Nr 423 wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Piotrkowie Trybunalskim na czas szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe znacznego stopnia (waga P4), jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością - upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niedosłuch (waga P5),
  - ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 31.08.2011 r. Nr 760 wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Piotrkowie Trybunalskim na czas szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (waga P4), jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa (waga P5).

Mając na uwadze powyższe, Gmina otrzymała w 2013 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o 101.803 zł, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 1

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)		Waga	Ilość uczniów (wychowanków)			Kwota subwencji (w zł)		
				ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentów przedłożonych przez Gminę	Różnica (4 - 5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wyliczona na podstawie dokumentów przedłożonych przez Gminę	Różnica (7 - 8)
1	2		3	4	5	6	7	8	9
Finansowy standard A 5163,085					Wskaźnik korygujący Di 1,1139773495				
1	Ucz. statystyczni szkół publ./niepubl. - młodzież	Sa	1	1.254,519	1.254,519	0	7.215.440,98	7.215.440,98	0
Razem zadania szkolne SOA				**1.254,519**	**1.254,519**	**0**	**7.215.440,98**	**7.215.440,98**	**0**
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tyś. mieszkańców	P_1	0,38	1.254,519	1.254,519	0	2.741.867,57	2.741.867,57	0
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep.	P_2	1,4	7	7	0	56.365,29	56.365,29	0
6	Ucz. niepełnosprawni	P_3	2,9	1	1	0	16.679,52	16.679,52	0
7	Ucz. niepełnosprawni	P_4	3,6	4	7	(-3)	82.822,46	144.939,31	(-) 62.116,85
8	Ucz. niepełnosprawni	P_5	9,5	9	6	3	491.758,36	327.838,91	163.919,45
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P_{28}	0,04	420	420	0	96.626,20	96.626,20	0
Razem zadania szkolne SOB							**3.486.119,40**	**3.384.316,80**	**101.802,60**
34	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.	P_{31}	4,0	1	1	0	23.006,04	23.006,04	0
44	Dzieci objęte WWR	P_{41}	0,84	1	1	0	4.831,31	4.831,31	0
45	Zadania pozaszkolne gminne	P_{42}	0,001	1.254,519	1.254,519	0	7.215,44	7.215,44	0
Razem zadania pozaszkolne SOC							**35.052,99**	**35.052,99**	**0**
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC)							**10.736.613**	**10.634.810**	**101.803**

2. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi z dnia 19 stycznia 2017 r. Nr UKS10W3B.420.2.2017.7, wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

III. Wnioski końcowe:

Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.).

IV. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli 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, w związku z powyższym stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Łodzi
z up. Bogusława Bolek
WICEDYREKTOR

Wykonano w 4 egz.
Egz. Nr 1: adresat
Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Egz. Nr 3: Ministerstwo Edukacji Narodowej
00 – 918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 25
Egz. Nr 4: a/a