Łódź, dnia 18 maja 2016 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI

URZĄD GMINY
W Moszczenicy
Wpł. dnia 2016 -05- 23
Nr 5105/16 Czek
podpis

UKS10W3B.420.24.2016.9

Gmina Moszczenica
ul. Kosowska 1
97-310 Moszczenica
NIP 771 166 15 50

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 05 kwietnia 2016 roku Nr UKS10W3B.420.24.2016.2, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

I. Zakres postępowania:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w roku 2014.

II. Ustalenia:

1. W zakresie części oświatowej subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Minister Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 26 lutego 2014 r. Nr DWST-WSST-337-65-2014CKW przekazał Gminie Moszczenica (zwanej dalej Gminą) dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz o sposobie finansowania zadań oświatowych w 2014 r.

Do ww. pisma załączono wykaz szkół i placówek dotowanych przez Gminę oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r.

Z metryczki oświatowej wynika, że przyznana Gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 10.765.530,00 zł, z tego na zadania:

- szkolne SOA – 7.149.378,35 zł,
- szkolne SOB – 3.530.053,73 zł,
- pozaszkolne SOC – 86.098,21 zł.

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
http://www.uks.lodz.pl

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. ustalona została przy uwzględnieniu finansowego standardu A podziału części oświatowej na 1 ucznia w wysokości – 5.243,3096 oraz wskaźnika korygującego Di dla Gminy wynoszącego 1,1153378762.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane wykazane przez Gminę w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym dalej SIO) wg stanu na dzień 30.09.2013 r. i stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) Szkoła Podstawowa im. Margarethy Kamprad w Jarostach

Zgodnie z zestawieniem zbiorczym spisu wg stanu na dzień 30.09.2013 r. sporządzonym przez Dyrektora Szkoły ogólna liczba uczniów wykazana w tabeli **U3.1** „uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wyniosła 89.

W tabeli **NP2** „uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności" wykazano 3 uczniów:
- 1 słabosłyszący,
- 1 intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 1 z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

W tabeli **NP5** „dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych wykazano" 1 ucznia.

W postępowaniu kontrolnym Dyrektor Szkoły:

- przedłożył 3 orzeczenia wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Piotrkowie Trybunalskim:

• 2 o potrzebie kształcenia specjalnego:
- z dnia 26.10.2011 r. Nr 100 z uwagi na: zespół Aspergera,
- z dnia 29.05.2013 r. Nr 440 z uwagi na: uczeń słabosłyszący,

• 1 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- z dnia 11.07.2012r. Nr 666, z uwagi na: upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.

- nie przedstawił orzeczenia uprawniającego do zaliczenia 1 ucznia do wagi P4, co spowodowało zawyżenie subwencji o kwotę 21.053,02 zł.

2) Szkoła Podstawowa w Gazomii Starej 29

Zgodnie z zestawieniem zbiorczym spisu wg stanu na dzień 30.09.2013 r. sporządzonym przez Dyrektora Szkoły ogólna liczba uczniów wykazana w tabeli **U3.1** „uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wyniosła 83.

W tabeli **NP1** „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego" wykazano 2 uczniów, z czego:
- 1 słabowidzący,
- 2 słabosłyszących,
- 2 z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 1 z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Tabeli **NP2** „ uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)" nie wypełniono.

W postępowaniu kontrolnym Dyrektor Szkoły przedłożył 2 orzeczenia wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Piotrkowie Trybunalskim o potrzebie kształcenia specjalnego.

- z dnia 16.06.2010 r. Nr 423 z uwagi na upośledzenie umysłowe znacznego stopnia,
- z dnia 31.08.2011 r. Nr 760 z uwagi na: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Z treści przedstawionych orzeczeń potrzeba kształcenia specjalnego wynika ze stwierdzonej i nazwanej przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jednej niepełnosprawności w brzmieniu jak wyżej.

W związku z powyższym wykazanie 2 uczniów w Tabeli **NP1** jako uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością jest niezgodne z ww. orzeczeniami. Zakwalifikowanie uczniów do wagi P5 zamiast do wagi P4 spowodowało zawyżenie subwencji oświatowej o kwotę 111.113,68 zł.

Mając na uwadze powyższe, na skutek wykazania w bazie SIO nieprawidłowych danych, Gmina otrzymała w roku 2014 środki części oświatowej subwencji ogólnej, na realizację zadań oświatowych w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **132.167,00 zł**, co szczegółowo prezentuje poniższa tabela:

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł		
			ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Gminę	Różnica (4-5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Gminę	Różnica (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Finansowy Standard A podziału subwencji w zł		*5243,3096*						
Wskaźnik korygujący Di		*1,11533787623*						
Razem SOA		X	X	X	X	**7.149.378,35**	**7.149.378,35**	0,00
4	Ucz. szkół podst.i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców **P1**	0,38	1 222,521	1 222,521	0	2 716 763,77	2 716 763,77	0,00
5	Ucz. niedostosowani **P2**	1,4	8	8	0	65 498,29	65 498,29	0,00
6	Uczniowie niepełnosprawni **P3**	2,9	2	2	0	33 918,76	33 918,76	0,0
7	Ucz. niepełnosprawni **P4**	3,6	7	6	1	147 371,16	126 318,14	21.053,02
8	Ucz. niepełnosprawni **P5**	9,5	8	6	2	444 452,70	330 339,02	111.113,68
31	Ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży **P28**	0,04	407	407	0	95 206,45	95 206,45	0,00
34	Ucz. Klas I SP dla dzieci i młodzieży **P31**	0,03	153	153	0	26 842,60	26 842,60	0,00
Razem SOB		**X**	**X**	**X**	**X**	**3 530 053,73**	**3 397 887,03**	**132 166,70**
Razem SOC		**X**	**X**	**X**	**X**	**86 098,21**	**86 098,21**	**0,00**
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej w pełnych złotych na 2014 r. (SOA + SOB + SOC)						**10 765 530**	**10 633 363**	**132 167**

2. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z § 16 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określała instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji stanowił, że w sprawozdaniach Rb-27S (miesięcznym, rocznym) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (zwanych dalej Rb-27S), otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie "Dochody otrzymane" – wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 133 – „rachunek budżetu", stwierdzono, że Gmina w roku 2014 otrzymała subwencję oświatową w kwocie 10.840.140,00 zł, co przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przekazane środki		
		Data	Nr WB	Kwota (w zł)
1	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 02.2014	22.01.2014	18/3	829.270,00
2	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 03.2014	21.02.2014	42/3	1.653.932,00
3	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 04.2014	21.03.2014	69/2	828.118,00
	za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014	-	-	**3.311.320,00**
4	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 05.2014	23.04.2014	108/5	828.118,00
5	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 06.2014	21.05.2014	128/1	828.118,00
6	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 07.2014	23.06.2014	156/5	828.118,00
	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014	-	-	**5.795.674,00**
7	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 08.2014	23.07.2014	193/1	828.118,00
8	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 09.2014	20.08.2014	215/1	828.118,00
9	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 10.2014	22.09.2014	242/1	828.118,00
	za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014	-	-	**8.280.028,00**
10	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 11.2014	22.10.2014	274/3	828.118,00
11	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 12.2014	21.11.2014	299/1	828.114,00
12	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 12.2014	27.11.2014	304/3	50.000,00
13	część oświatowa sub.ogólnej dla gmin - miesiąc 01.2015	22.12.2014	321/7	853.880,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014	-	-	**10.840.140,00**

W wyniku porównania danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących „dochodów otrzymanych" części oświatowej subwencji ogólnej – dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 133 – „ Rachunek budżetu", stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb27-S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2014r. w kolumnie 8 „dochody otrzymane" wykazano kwotę 10.815.530,00 zł natomiast dochody faktycznie otrzymane zaksięgowane na koncie 133 wyniosły kwotę 10.840.140,00 zł. Różnica stanowi kwotę 24.610,00 zł.

W trakcie postępowania Gmina sporządziła korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w dniu 25.04.2016 r.

3. W zakresie części wyrównawczej subwencji ogólnej oraz inwentaryzacji gruntów gminnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podsumowanie końcowe.

Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Nr UKS10W3B.421.24.2016.8 z dnia 10 maja 2016 r. wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa .

III. Wnioski i zalecenia:

Przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy o kontroli skarbowej termin do usunięcia wskazanych nieprawidłowości określam na dzień 30 czerwca 2016 r.

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 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

Kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie terminu wskazanego w pkt III wyniku kontroli poinformować Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości (art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej).

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Łodzi
z up. Grażyna Nowak
WICEDYREKTOR

Wykonano w 3 egz.:
Egz. Nr 1: adresat
Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Egz. Nr 3: a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymują:
- Ministerstwo Edukacji Narodowej
00 – 918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 25
- Regionalna Izba Obrachunkowa
90-431 Łódź, ul. Zamenhofa 10