

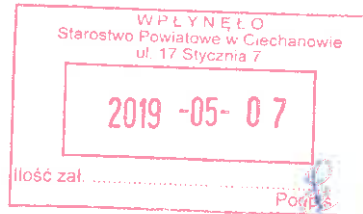


WF
2.0519

Warszawa, dnia 07 maja 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**

Numer sprawy: 1401-ICA.52.1.2019.3



10107.2019

**Powiat Ciechanowski
ul. 17 Stycznia 7
06-400 Ciechanów
NIP: 5661889579**

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

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 ze zm.) przedstawiam sprawozdanie z audytu przeprowadzonego zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Audyt został wszczęty na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 1401-ICA.52.1.2019.1 z dnia 05.03.2019 r. podpisanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, które doręczone zostało w dniu 12.03.2019 r. Pani Joannie Potockiej – Rak Staroście Powiatu Ciechanowskiego.

Do przeprowadzenia audytu upoważnione zostały:

- Wiesława Ciszek - główny ekspert skarbowy - nr leg. 00300,
- Anna Łapa - ekspert skarbowy - nr leg. 08329.

Zakres audytu:

Prawidłowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi części oświatowej subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2015 rok.

Audytem objęto dane na podstawie, których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego w wysokości 13.182.870 zł.

I. Synteza ustaleń audytu:

I.1. Cel audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości danych zgromadzonych i przekazanych przez Powiat Ciechanowski do Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie których opracowany został dokument pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2015” oraz naliczona część oświatowa subwencji ogólnej dla ww. Powiatu na 2015 roku.

Załącznikiem do ww. dokumentu jest m.in. opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30.IX/10.X r. na rok szkolny 2014/2015 wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST obejmujący 47 pozycji. W ww. wykazie dla każdej ze szkół/placówek podano liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą, określoną w *Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977)*.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego wyliczona została zgodnie z algorytmem określonym w ww. *Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r.* na podstawie danych wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2014 r. przez szkoły i placówki prowadzone/dotowane przez Powiat Ciechanowski.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych (dotyczących liczby: dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju; dzieci w przedszkolach o specjalnych potrzebach edukacyjnych; uczniów, w tym uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych oraz korzystających z miejsc w internacie; wychowanków) wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2014 r., przeprowadzone zostały audyty w zakresie *prawidłowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi części oświatowej subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z wykazaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2015 rok* w ww. podmiotach prowadzonych przez Powiat Ciechanowski, tj.:

- w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Ciechanowie (zwanym dalej SOSW) przy ul. Sienkiewicza 13.

W skład ww. ośrodka wchodziły:

- Przedszkole Specjalne w Ciechanowie,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Ciechanowie,
- Gimnazjum Specjalne w Ciechanowie,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Ciechanowie,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Ciechanowie,

- w Zespole Szkół nr 2 im. Adama Mickiewicza w Ciechanowie przy ul. Orylskiej 9.

W skład ww. zespołu szkół wchodziły:

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 2 w Ciechanowie wraz z Internatem,
- II Liceum Ogólnokształcące w Ciechanowie,
- Technikum nr 2 w Ciechanowie.

Sprawozdania z audytów przeprowadzonych w ww. placówkach zostały włączone do akt niniejszego audytu postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie nr 1401-ICA.52.1.2019.2 z dnia 06.05.2019 r.

I.2. Ocena audytowanej działalności:

Audytorzy pozytywnie ocenili działania Powiatu Ciechanowskiego w zakresie gromadzenia i przekazywania danych do Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej dla ww. Powiatu na 2015 roku – pod względem zgodności z dokumentami źródłowymi, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

I.3. Nieprawidłowości:

Nieprawidłowe dane wykazane w systemie informacji oświatowej – wg stanu na dzień 30.09.2014 r. – przez nw. szkoły/placówki wpłynęły na zawyżenie subwencji oświatowej na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego ogółem w wysokości **351.834 zł**:

- Przedszkole Specjalne – w systemie informacji oświatowej zawyżono:
 - liczbę dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność – o 1 dziecko (waga P42),
 - liczbę dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera – o 1 dziecko (waga P42);
- Gimnazjum Specjalne – w systemie informacji oświatowej zawyżono:
 - liczbę uczniów ogółem – o 1 ucznia (waga P30, P46),
 - liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim – o 2 uczniów (waga P4),
 - liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność – o 1 ucznia (waga P7)oraz zaniżono liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – o 2 uczniów (waga P6);
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna – w systemie informacji oświatowej zawyżono:
 - liczbę uczniów ogółem – o 4 uczniów (waga P9, P10, P46),
 - liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim – o 5 uczniów (waga P4)oraz zaniżono liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność – o 1 ucznia (waga P7);
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy – w systemie informacji oświatowej zawyżono liczbę wychowanków o 3 osoby (waga P39);
- Internat w Zespole Szkół nr 2 – w systemie informacji oświatowej zawyżono liczbę uczniów korzystających z miejsc w internacie o 12 uczniów (waga P35).

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

II.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Powiat Ciechanowski działa na podstawie *ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z póź. zm.)* oraz Statutu Powiatu Ciechanowskiego przyjętego Uchwałą Nr VI/2/11/2018 Rady Powiatu Ciechanowskiego z dnia 03.12.2018 r.

Zgodnie ze Statutem Powiat Ciechanowski wykonuje zadania publiczne określone ustawami w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Ww. zadania mają charakter ponadgminny i są wykonywane m. in. w zakresie:

- edukacji publicznej,
- promocji i ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej,
- polityki prorodzinnej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta,

- utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.

Zgodnie ze statutem do zakresu zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Powiat może wykonywać także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania powiatu.

W celu wykonywania zadań powiat tworzy powiatowe jednostki organizacyjne i może zawierać umowy z innymi podmiotami.

II.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności

Według stanu prawnego na 2015 r.:

- Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz.U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- przepisy wykonawcze do ww. ustawy,
- Ustawa o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2011 r. nr 139, poz. 814 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977).

II.3. Osoby reprezentujące audytowanego oraz udzielające wyjaśnień w trakcie audytu

Zgodnie z § 17 Statutu Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz. Starosta jest kierownikiem starostwa powiatowego oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży.

Funkcję Starosty oraz Wicestarosty pełnili:

- w okresie objętym audytem oraz do dnia 20.11.2018 r.:
 - Pan Sławomir Morawski – Starosta Ciechanowski,
 - Pan Andrzej Pawłowski – Wicestarosta Ciechanowski,
- w okresie od 21.11.2018 r. do chwili obecnej:
 - Pani Joanna Potocka – Rak – Starosta Ciechanowski,
 - Pan Stanisław Kęsik – Wicestarosta Ciechanowski.

Wyjaśnień w trakcie audytu udzielał:

- Pan Marek Marcinkowski – Kierownik Wydziału Edukacji Kultury i Sportu.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

III.1. Wykaz dokumentów objętych badaniem

- Metryczka subwencji oświatowej 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego (akta audytu od str. 4 do str. 6),
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez Powiat Ciechanowski stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2014/2015 (akta audytu od str. 7 do str. 11),
- Wydruk z konta 901-00-758-75801-2920 „Subwencje z budżetu państwa - oświatowa” od stycznia do grudnia 2015 r.,

- Sprawozdanie Rb-27S *Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 r.*,
- Wyciągi bankowe dotyczące przekazanej przez Ministerstwo Finansów subwencji oświatowej dla Powiatu Ciechanowskiego na 2015 r.

III.2. Opis ustaleń

Na podstawie przepisów *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm., od 13.04.2015 r. – Dz. U. z 2015 r. poz. 513* – w okresie objętym audytem) jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadań oświatowych otrzymują z Budżetu Państwa subwencję oświatową stanowiącą część subwencji ogólnej, której wysokość zgodnie z art. 27 tej ustawy określa corocznie ustawa budżetowa. W okresie objętym audytem sposób wyliczenia subwencji oświatowej określało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977)*. W załączniku do ww. rozporządzenia określony został algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2015 r.

Ustalona w ustawie budżetowej na rok 2015 – po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ww. *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* – część oświatowa (SO) składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC) gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

- SOA - kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych,
- SOB - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych,
- SOC - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych.

Do wyliczenia powyższego algorytmu niezbędne były m.in. informacje dotyczące:

- liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów/wychowanków i określonych typów oraz rodzajów szkół.

Informacje te ustalane były na podstawie danych wykazanych w elektronicznym systemie informacji oświatowych (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana była subwencja oświatowa.

1. Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok dla Powiatu Ciechanowskiego

Minister Finansów przy piśmie z dnia 13 października 2014 r. znak ST4/4820/785/2014 zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* przekazał do ww. Powiatu informację m.in. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015. Z załączonej informacji wynika, że dla Powiatu Ciechanowskiego przyznano zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2015 rok roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości **39.162.776,00 zł**, w tym **34.500.623,00 zł** część oświatowa subwencji ogólnej, 2.408.605,00 zł część wyrównawcza subwencji ogólnej oraz 2.253.548,00 zł część równoważącą subwencji ogólnej.

Rada Powiatu Ciechanowskiego Uchwałą Nr V/2/9/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. uchwaliła budżet Powiatu Ciechanowskiego na rok 2015. W załączniku nr 1 do ww. Uchwały obejmującej

planowane dochody budżetu w dziale 758 *Różne rozliczenia* ujęto część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 34.500.623,00 zł, wynikającą z ww. pisma Ministra Finansów z 13 października 2014 r. znak ST4/4820/785/2014.

Przy piśmie z dnia 6 lutego 2015 r. znak ST4/4750.14.2015 Minister Finansów przekazał do Powiatu Ciechanowskiego informację o wynikających z *Ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.* rocznych kwotach części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat do budżetu państwa, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z załączonej informacji wynika, że dla Powiatu Ciechanowskiego przyznano na 2015 rok z budżetu państwa roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości **40.203.200,00 zł**, w tym 35.540.742,00 zł część oświatowa subwencji ogólnej, zaś 2.408.605,00 zł część wyrównawcza subwencji ogólnej oraz 2.253.853,00 zł część równoważąca subwencji ogólnej.

Rada Powiatu Ciechanowskiego Uchwałą Nr V/4/28/2015 z dnia 30 marca 2015 r. uchwaliła zmiany w budżecie ww. Powiatu na rok 2015. W załączniku nr 1 do ww. Uchwały, w której przedstawione zostały planowane dochody budżetu w dziale 758 *Różne rozliczenia* ujęto wynikającą z ustawy budżetowej część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 35.540.742,00 zł. Powyższa kwota wynika z pisma Ministra Finansów z dnia 6 lutego 2015 r. znak ST4/4750.14.2015.

Decyzją nr ST5.4750.138.2015.BKU.2 z dnia 15 czerwca 2015 r. Minister Finansów zmniejszył część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu Ciechanowskiego na rok 2015 o 265.822 zł (Minister Edukacji Narodowej pismem z dnia 19 marca 2015 r. DWST-WSST.356.2817.2015.MS poinformował Ministra Finansów o uzyskaniu przez Powiat Ciechanowski części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości wyższej od należnej o 265.822 zł – ww. zawyżenie zostało spowodowane błędami popełnionymi przez dyrektora Policealnego Studium Farmaceutycznego w Ciechanowie, została podwojona liczba uczniów). O powyższych błędach Ministerstwo Edukacji Narodowej zostało poinformowane przez Starostwo Powiatowe w Ciechanowie pismem nr E.3040.4.2015 z dnia 09.03.2015 r.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Ciechanowskiego na rok 2015, po uwzględnieniu powyższego zmniejszenia wyniosła **35.274.920,00 zł**.

Powyższe zmiany zostały ujęte w Uchwale nr V/8/51/2015 Rady Powiatu Ciechanowskiego z dnia 28 września 2015 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu ciechanowskiego na 2015 rok. W załączniku nr 1 do ww. Uchwały, w której przedstawione zostały planowane dochody budżetu w dziale 758 *Różne rozliczenia* ujęto wynikającą z ustawy budżetowej subwencję ogólną w kwocie 35.274.920,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901-00-758-75801-2920 „*Subwencje z budżetu państwa - oświatowa*”) oraz wyciągów bankowych ustalono, że Ministerstwo Finansów dla Powiatu Ciechanowskiego przekazało na 2015 r. subwencję oświatową w wysokości **35.274.920 zł**.

2. Metryczka subwencji oświatowej na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego

Opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dokument pn. „*Metryczka subwencji oświatowej 2015*” zawiera dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego.

Do wyliczenia wartości występujących w metryczce zastosowano podane w niej następujące parametry:

- Finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754;
- Wskaźnik korygujący Di – 1,0224347352.

Poniżej zamieszczono niektóre wartości wynikające z ww. metryczki:

- SO (ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r.) – **35.540.742 zł**, w tym:
 - SOA (kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych) – **20.276.560,53 zł**,
 - SOB (kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych) – **9.133.229,09 zł**,
 - SOC (kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych) – **6.130.952,85 zł**.

Załącznikiem do ww. pisma jest m.in. opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30.IX/10.X r. na rok szkolny 2014/2015 wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST obejmujący 47 pozycji (szkoły i placówki). W ww. wykazie dla każdej ze szkół/placówek podano liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą, określoną w *rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015*.

3. Ustalenia dokonane w szkołach

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych do MEN, na podstawie których naliczona została subwencja oświatowa na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego, porównano dane wprowadzone do systemu informacji oświatowej (dotyczące liczby wychowanków oraz uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego) – wg stanu na dzień 30.09.2014 r. – przez szkoły/placówki z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Badaniem objęto 10 pozycji z ww. wykazu szkół i placówek, które wyszczególnione zostały w pkt-cie I.1. niniejszego sprawozdania. Nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem subwencji oświatowej na 2015 r. stwierdzone zostały w 5 poniższych szkołach/placówkach:

1) Przedszkole Specjalne w Ciechanowie

Pomiędzy danymi wykazanymi przez SOSW w systemie informacji oświatowej w części dotyczącej ww. przedszkola, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – według stanu na dzień 30.09.2014 r. – wystąpiły rozbieżności:

- w zakresie liczby dzieci z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością sprzężoną) – w SIO wykazano **więcej o 1 dziecko** (waga P42). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał ogółem 6 dzieci z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (tabela NP4). Ustalono, że jedno spośród 6 ww. dzieci przyjęte zostało do przedszkola dopiero w dniu 09.02.2015 r. (dziecko o inicjałach _____ z Grupy _____) – dzieci młodsze, wpisane do Księgi uczniów Przedszkola Specjalnego w poz. _____
- w zakresie liczby dzieci z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – w SIO wykazano **więcej o 1 dziecko** (waga P42). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał 8 dzieci z *autyzmem*, w tym z *zespołem Aspergera* (tabela NP3), natomiast z Wykazu dzieci uczęszczających do Przedszkola Specjalnego w roku szkolnym 2014/2015 wynika, że do Przedszkola do grup dzieci autystycznych uczęszczało 7 dzieci (do Grupy _____ – 4 dzieci, do Grupy _____ – 3 dzieci).

2) Gimnazjum Specjalne w Ciechanowie

Pomiędzy danymi wykazanymi przez SOSW w systemie informacji oświatowej w części dotyczącej ww. Gimnazjum, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – według stanu na dzień 30.09.2014 r. – wystąpiły rozbieżności:

- w zakresie liczby uczniów - w SIO wykazano o **1 ucznia więcej** (waga P30, P46). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał ogółem 45 uczniów (tabela U3.1), natomiast według dokumentów źródłowych liczba uczniów ww. Gimnazjum ogółem na dzień 30.09.2014 r. wynosiła 44 (w SIO wykazano o 1 ucznia więcej w klasie III);
- w zakresie liczby uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością sprzężoną) – w SIO wykazano **więcej o 1 ucznia** (waga P7). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał ogółem 6 uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (tabela NP1). Ustalono, że jeden spośród 6 ww. uczniów (uczeń klasy III zaewidencjonowany w Księdze uczniów pod _____, miał orzeczoną tylko jedną niepełnosprawność – upośledzenie umysłowe na pograniczu stopnia umiarkowanego i znacznego;
- w zakresie liczby uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – w SIO wykazano **więcej o 2 uczniów** (waga P4). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał 22 uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (tabela NP2). Ustalono, że spośród ww. 22 uczniów:
 - jeden uczeń przyjęty został do szkoły w dniu 05.12.2014 r. (uczeń klasy III zaewidencjonowanego w Księdze uczniów pod _____
 - jeden uczeń posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (uczeń klasy I zaewidencjonowany w Księdze uczniów pod _____
- w zakresie liczby uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – w SIO wykazano **mniej o 2 uczniów** (waga P6) – o uczniów wymienionych powyżej, tj. o ucznia zaewidencjonowanego w Księdze uczniów pod _____ wykazanego nieprawidłowo w SIO, jako ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną oraz ucznia zaewidencjonowanego w Księdze uczniów pod _____ - wykazanego nieprawidłowo w SIO jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

3) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Ciechanowie

Pomiędzy danymi wykazanymi przez SOSW w systemie informacji oświatowej w części dotyczącej ww. szkoły, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – według stanu na dzień 30.09.2014 r. – wystąpiły rozbieżności:

- w zakresie liczby uczniów – w SIO wykazano więcej o **4 uczniów** (waga P9, P10, P46). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał ogółem 37 uczniów (tabela U3.1), natomiast według dokumentów źródłowych liczba uczniów ww. szkoły ogółem na dzień 30.09.2014 r. wynosiła 33 (w SIO wykazano o 2 uczniów więcej w klasie I i II);
- w zakresie liczby uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – w SIO wykazano **więcej o 5 uczniów** (waga P4). SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał 32 uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (tabela NP2). Z *List uczniów uczęszczających do poszczególnych klas Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej* wynika, że liczba uczniów posiadających orzeczenia z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim wynosiła 28, natomiast na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że spośród ww. 28 uczniów: 27 posiadało orzeczenie o potrzebie

kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekki, a jeden uczeń posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność (niepełnosprawność sprzężoną), tj. niepełnosprawność ruchową oraz intelektualną w stopniu lekkim (uczniów kl. II zaewidencjonowany w Księdze uczniów pod 1

- w zakresie liczby uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością sprzężoną) – w SIO wykazano **mniej o 1 ucznia** (waga P7), tj. o ww. ucznia klasy II zaewidencjonowanego w Księdze uczniów pod z orzeczoną niepełnosprawnością ruchową i niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, a wykazanego w SIO jako ucznia z jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim).

4) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ciechanowie

Pomiędzy danymi wykazanymi przez SOSW w systemie informacji oświatowej, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – według stanu na dzień 30.09.2014 r. – wystąpiła rozbieżność w zakresie liczby wychowanków – w SIO wykazano **więcej o 3 wychowanków** (waga P39).

SOSW w systemie informacji oświatowej wykazał 50 wychowanków (tabela SO4). Na podstawie *Listy wychowanków SOSW w Ciechanowie w roku szkolnym 2014/2015*, Księgi wychowanków oraz dzienników zajęć wychowawczych w roku szkolnym 2014/2015 (grupy I – V) ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2014 r. z zakwaterowania w SOSW korzystało 47 osób (uczniów szkół wchodzących w skład SOSW w Ciechanowie).

5) Internat Zespołu Szkół nr 2 w Ciechanowie

Pomiędzy danymi wykazanymi przez Zespół Szkół nr 2 w systemie informacji oświatowej, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – według stanu na dzień 30.09.2014 r. – wystąpiła rozbieżność w zakresie liczby uczniów korzystających z internatu – w SIO wykazano **więcej o 12 uczniów** (waga P35).

Zespół Szkół nr 2 w systemie informacji oświatowej wykazał 56 uczniów korzystających z miejsc w internacie (tabela INT1). Na podstawie zapisów w Księdze wychowanków Internatu ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2014 r. z zakwaterowania w Internacie korzystało 44 uczniów. Według zapisów w Księdze wychowanków Internatu w części obejmującej rok szkolny 2014/2015 – do Internatu do dnia 30.09.2014 r. przyjętych zostało 56 uczniów, z tego 12 zostało wykreślonych z ww. Księgi przed dniem 30.09.2014 r. jn.:

Lp.	Nr ewidencyjny z Księgi wychowanków Internatu Zespołu Szkół nr 2 w Ciechanowie – rok szkolny 2014/2015	Data przyjęcia do Internatu	Data wykreślenia z Internatu
1		31.08.2014 r.	08.09.2014 r.
2		31.08.2014 r.	08.09.2014 r.
3		31.08.2014 r.	08.09.2014 r.
4		01.09.2014 r.	26.09.2014 r.
5		01.09.2014 r.	26.09.2014 r.
6		01.09.2014 r.	26.09.2014 r.
7		31.08.2014 r.	26.09.2014 r.
8		01.09.2014 r.	26.09.2014 r.
9		31.08.2014 r.	26.09.2014 r.
10		01.09.2014 r.	26.09.2014 r.
11		31.08.2014 r.	26.09.2014 r.
12		08.09.2014 r.	26.09.2014 r.

4. Zawyżona subwencja oświatowa na 2015 r. dla Powiatu Ciechanowskiego

Opisane powyżej nieprawidłowości w bazie danych SIO dla szkół/placówek spowodowały powstanie następujących nieprawidłowości w prowadzonych przez Powiat Ciechanowski zbiorach danych z baz danych SIO dla ww. szkół/placówek:

Lp	Nazwa szkoły/ placówki	Zawyżenie liczby uczniów ogółem	Liczba uczniów nieprawidłowo ujętych w SIO, wg rodzaju wagi**									
			P4= 1,4	P6= 3,6	P7= 9,5	P9= 0,082	P10= 0,21	P30= 0,04	P35= 1,5	P39= 6,5	P42= 9,5	P46= 0,03
1	Przedszkole Specjalne w Ciechanowie										2	
2	Gimnazjum Specjalne w Ciechanowie	1	2	(-) 2*	1				1			1
3	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Ciechanowie	4	5		(-) 1*	4	4					4
4	Wychowankowie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Ciechanowie									3		
5	Internat w Zespole Szkół nr 2 w Ciechanowie								12			
	Razem:	5	7	(-) 2*	0	4	4	1	12	3	2	5

* audytujący zwiększyli liczbę uczniów w wadze P6 i P7, o uczniów którzy nieprawidłowo wykazani zostali w SIO – w Gimnazjum Specjalnym zmniejszono liczbę uczniów w wadze P4 o 2 uczniów i P7 o jednego ucznia (zwiększając o 2 uczniów wagę P6), a w Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej zmniejszono liczbę uczniów w wadze P4 o 5 uczniów (zwiększając o jednego ucznia wagę P7);

**wagi określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977 ze zm.):

Waga	Opis
P4	dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.
P6	dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).
P7	dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe i gimnazja, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty)
P9	dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia).
P10	dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (waga nie obejmuje uczniów szkół artystycznych).
P30	dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży.

Waga	Opis
P35	dla wychowanków internatów i burs.
P39	dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) i młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach.
P42	dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).
P46	dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiającą realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie i-tego powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zawyżona liczba uczniów ogółem w szkołach objętych badaniem (o 5 uczniów) wpłynęła na wysokość wskaźnika korygującego Di dla Powiatu Ciechanowskiego.

Wskaźnik korygujący dla Powiatu Ciechanowskiego po uwzględnieniu ustaleń audytujących wyniósł $Di^* = 1,0224379717$.

Powyższy wskaźnik wyliczony został wg wzoru: $Di^* = W_r + (1 - W_r) \times W_{a,i}$

gdzie:

W_r – średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków płacowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 0,25,

$W_{a,i}$ – płacowy wskaźnik struktury zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach w powiecie Ciechanowskim, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tytułu zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczony wg wzoru:

$$W_{a,i} = \frac{P_{ks} \times W_{s,i} + P_{kk} \times W_{k,i} + P_{km} \times W_{m,i} + P_{kd} \times W_{d,i}}{P_{ks} \times W_{s,k} + P_{kk} \times W_{k,k} + P_{km} \times W_{m,k} + P_{kd} \times W_{d,k}} \times \left(1 + R \times \frac{L_{w,i}}{L_i} \right)$$

gdzie:

Wskaźnik	Wartość	Opis wskaźnika	Uwagi
$W_{s,i}$	0,015600761012732	udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie Ciechanowskim	wg metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. Powiatu Ciechanowskiego
$W_{k,i}$	0,095243670422948	udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie Ciechanowskim	jw.
$W_{m,i}$	0,225025611005415	udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie Ciechanowskim	jw.
$W_{d,i}$	0,664129957558905	udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie Ciechanowskim	jw.
$L_{w,i}$	150,000	łącznie liczba uczniów szkół na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w Powiecie Ciechanowskim - wg stanu na 30.09.2014 r.	jw.

Wskaźnik	Wartość	Opis wskaźnika	Uwagi
L1	4 623,224	łącna liczba uczniów szkół w Powiecie Ciechanowskim - wg stanu na 30.09.2014 r.	wartość po korekcie o 5 uczniów (wg metryczki 4.628,224 - 5 uczniów nieprawidłowo wykazanych)
R	0,120	waga z tytułu zatrudnienia nauczycieli w szkołach/placówkach zatrudnionych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców	wg metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. Powiatu Ciechanowskiego
Pk,s	2 717,59	średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty	jw.
Pk,k	3 016,52	średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego	jw.
Pk,m	3 913,33	średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego	jw.
Pk,d	5 000,37	średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego	jw.
Ws,k	0,028522093147805	udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju	jw.
Wk,k	0,118757633033942	udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju	jw.
Wm,k	0,260304295756029	udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju	jw.
Wd,k	0,592415978062224	udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju	jw.

Wysokość subwencji oświatowej dla Powiatu Ciechanowskiego na 2015 r. przy uwzględnieniu ustalonego przez audytujących wskaźnika korygującego Di* w wysokości 1,0224379717 oraz nieprawidłowości w bazie danych SIO dla ww. szkół/placówek – wyniosła **35.188.908 zł**. W tabeli nr 1 na 13 stronie niniejszego sprawozdania przedstawiony został sposób wyliczenia ww. kwoty subwencji oświatowej.

Jak z powyższego wynika ww. nieprawidłowości pociągnęły za sobą zawyżenie o **351.834 zł** (35.540.742 zł subwencja oświatowa wg metryczki – 35.188.908 zł subwencja oświatowa ustalona przez audytujących) subwencji ogólnej w części oświatowej (SO), jaka została przekazana przez Ministerstwo Finansów dla Powiatu Ciechanowskiego na 2015 rok.

Zawyżenie nastąpiło:

- w kwocie bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA) – **26.819,16 zł**;
- w kwocie uzupełniającej części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) – **20.445,45 zł**;
- w kwocie części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – **304.568,91 zł**.

Wysokość zawyżonej subwencji oświatowej wyliczona została przy zastosowaniu:

- ✓ finansowego standardu A podziału subwencji w zł – **5.258,6754**;
- ✓ wskaźnika korygującego Di* – **1,0224379717**.

Tabela nr 1

Standard A	5258,6754
Di wg metryczki	1,0224347352
Di* - Di po korekcie	1,0224379717

Lp	Kategoria uczniów/wychowanków	Wg metryczki na 2015 rok										Wg ustaleń audytorujących				Różnica pomiędzy kwotą sub. z metryczki a ustaloną przez audytorujących (kol. 6 - kol. 11)
		Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 3 x A)	Liczba uczniów/wych. wykazana	Liczba uczniów/wych. (kol. 3 - kol. 7)	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 8 x kol. 9 x Di*)	Kwota subwencji w zł (kol. 10 x A)	12					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
1	1 Sa - ucz. szkół publi./niepubl.	3 409,22	1,00	3 485,709037677	18 330 212,37	5	3 404,22	1,00	3 480,607881603	18 303 387,04					26 825,32	
2	2 Sa - ucz. szkół pub. - dor. zao.	229	0,50	117,068777180	615 626,70		229	0,50	117,069147754	615 628,65					-1,95	
3	3 Se - ucz. szkół niepubl. - dor. zao.	990	0,25	253,052596962	1 330 721,47		990	0,25	253,053397983	1 330 725,68					-4,21	
4	Razem SOA	4 628,224		3 855,830411819	20 276 560,53		4 623,224		3 850,730427341	20 249 741,37					26 819,16	
5	5 P4 - ucz. niepełnosprawni	58	1,40	83,021700498	436 584,17	7	51	1,40	73,002071176	383 894,20					52 689,98	
6	6 P5 - ucz. niepełnosprawni	4	2,90	11,860242928	62 369,17	4	4	2,90	11,860280471	62 369,37					-0,20	
7	7 P6 - ucz. niepełnosprawni	44	3,60	161,953662056	851 661,74	-2	46	3,60	169,315728105	890 376,45					-38 714,72	
8	8 P7 - ucz. niepełnosprawni	46	9,50	446,803979282	2 349 597,09		46	9,50	446,805393611	2 349 604,53					-7,44	
9	9 P9 - ucz. szkół poniedgim.	4 546	0,08	381,135041110	2 004 265,46	4	4 542	0,08	380,800887913	2 002 508,26					1 757,20	
10	10 P10 - ucz. szk. zawodowych, ilc.prof.	2 020	0,21	433,716814672	2 280 775,94	4	2 016	0,21	432,859339678	2 276 266,76					4 509,18	
11	11 P15 - ucz. klas sportowych	27	0,20	5,521147570	29 033,92		27	0,20	5,521165047	29 034,01					-0,09	
12	12 med.	96	1,00	98,153734579	516 158,63		96	1,00	98,154045278	516 160,26					-1,63	
13	P30 - ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	45	0,04	1,840382523	9 677,97	1	44	0,04	1,799490830	9 462,94					215,04	
14	P32 - uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod.	162	0,68	112,631410430	592 292,03		162	0,68	112,631766957	592 293,90					-1,87	
15	P33 - ucz. klas I III SP dla dzieci i młodzieży	5,04	0,03	0,154592132	812,95		5,04	0,03	0,154592621	812,95					0,00	
16	Razem SOB			1 736,792707780	9 133 229,09				1 732,9047616885	9 112 783,64					20 445,45	
17	P34 - wych. niep. w przedszkolach bez autyzmu i sprz.	7	4,00	28,628172586	150 546,27		7	4,00	28,628263206	150 546,74					-0,48	
18	P35 - wych. w Internatach i bursach	104	1,50	159,499818691	838 757,77	12	92	1,50	141,096440088	741 980,38					96 777,39	
19	P39 - wych. SOSW, SOW, MOS	50	6,50	332,291288940	1 747 412,03	3	47	6,50	312,354800339	1 642 572,50					104 839,52	
20	P42 - wych. Ośr. Rewalid. - Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedsz.	14	9,50	135,983819782	715 094,77	2	12	9,50	116,557928768	612 940,31					102 154,46	
21	P43 - szkolne schroniska młodzież.	576	0,02	11,778448150	61 939,04		576	0,02	11,778485433	61 939,23					-0,20	
22	P44 - dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	99	0,84	85,025672579	447 122,41		99	0,84	85,025941722	447 123,83					-1,42	
23	P46 - zadania pozaszkolne powiatowe	13 453,728	0,03	412,666764754	2 170 080,56	5	13 448,728	0,03	412,514705328	2 169 280,93					799,63	
24	Razem SOC			1 165,873985481	6 130 952,85				1 107,956564885	5 826 383,93					304 568,91	
25	Suma: SO = SOA + SOB + SOC				35 540 742,47					35 188 908,94					351 833,52	

5. Pozostałe ustalenia

Powiat Ciechanowski w sprawozdaniu Rb-27S „*Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego*” za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (zatwierdzonym w dniu 29.02.2016 r. przez Panią Elżbietę Kwiatkowską – Główny Księgowy/Skarbnik oraz przez Pana Sławomira Morawskiego – Kierownik jednostki) w dziale 758 - *Różne rozliczenia*, rozdziale 75801 - *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego*, § 2920 - *Subwencje ogólne z budżetu państwa* – wykazało prawidłowe dane.

W ww. sprawozdaniu wykazano: w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnach: 4 „*plan (po zmianach)*”, 5 „*Należności*”, 7 „*Dochody wykonane*” – 35.274.920,00 zł natomiast w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” – 35.239.495,00 zł. Różnica pomiędzy „*Dochodami otrzymanymi*” (35.239.495,00 zł) a „*Dochodami wykonanymi*” (35.274.920,00 zł) wynosi 35.425,00 zł. Na powyższą kwotę składa się różnica pomiędzy wpłatą z 22.12.2014 r. części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatów na styczeń 2015 r. w wysokości 2.653.894,00 zł, a wpłatą z 23.12.2015 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r. w wysokości 2.618.469,00 zł.

IV. Ocena ustaleń

Audytujący pozytywnie ocenili wykonywanie przez Powiat Ciechanowski obowiązków związanych z gromadzeniem w systemie informacji oświatowej danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2015 r. (pod względem prawidłowości i zgodności z dokumentami źródłowymi), pomimo stwierdzonych nieprawidłowości przedstawionych w punkcie III sprawozdania z audytu.

W ramach audytu badaniem objęte zostały dane ujęte w 10 pozycjach wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Ciechanowski – nieprawidłowości stwierdzone zostały w 5 pozycjach. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie liczby dzieci/uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju niepełnosprawności (Przedszkole Specjalne, Gimnazjum Specjalne, Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna), a także w zakresie liczby uczniów w szkołach (Gimnazjum Specjalne i Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna), liczby uczniów korzystających z internatu (Zespół Szkół nr 2) oraz liczby wychowanków (Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy). Nieprawidłowości te wpłynęły na zawyżenie o 351.834 zł kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Ciechanowskiego (zawyżona subwencja stanowiła 2,7% subwencji oświatowej, która według metryczki przeznaczona była dla szkół/placówek objętych badaniem).

V. Zalecenia

Zaleca się podjęcie działań zmierzających do eliminowania błędów w danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone przez Powiat Ciechanowski.

Stosownie do art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Audytowany, stosownie do art. 97 ust. 4 ww. ustawy, obowiązany jest poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie do dnia 30.06.2019 r. o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

W związku ze stwierdzonym zawyżeniem subwencji oświatowej na 2015 rok dla Powiatu Ciechanowskiego sprawozdanie z audytu przekazane zostanie Ministrowi Finansów celem wydania decyzji w ww. zakresie.

Ponadto w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.) – sprawozdanie z audytu zostanie przekazane Ministrowi Edukacji Narodowej.



Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kierownik Działu

Dorota Kowalczyk-Wysocka
Dorota Kowalczyk-Wysocka

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Al. Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 4) aa.

