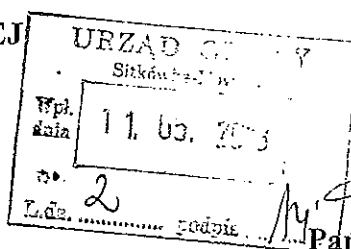




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.5.2018.6

Kielce, dnia 08 maja 2018 r.



P. E. Mazur
P. R. Kurak

Pan Sebastian Nowackiewicz

**Wójt Gminy
Sitkówka-Nowiny**

**ul. Białe Zagłębie 25
26-052 NOWINY**

12.05.2018
Przebieg o przygotowanie
prawa dot.
wykonaniu rozliczeń
kontrolnych

**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. 2016, poz. 1947 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Gminie Sitkówka-Nowiny
siedziba
Nowiny, ul. Białe Zagłębie 25, 26-052 Nowiny.

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.52.5.2018**

b/ data wystawienia: **09.02.2018r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Ryszard Papaj – Ekspert Skarbowy – nr leg. służbowej 05862

Mirosław Seta – Kierownik Referatu – nr leg. służbowej 03242

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi dotację celową dla gmin na zadania własne z zakresu wychowania przedszkolnego, w tym przekazywanie danych koniecznych do ustalenia kwoty dotacji oraz jej rozliczenie w 2014 roku.

e/ Termin audytu:

- data rozpoczęcia audytu:

12.02.2018 r.

- data zakończenia audytu:

24.04.2018 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

439.701,00 zł

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 Sitkówka-Nowiny na 2014 rok oraz jej rozliczenia.

2. Ocena audytowanej działalności:

Na podstawie Statutu Gminy oraz zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej dla Gminy ustalono, że w 2014 roku wychowanie przedszkolne prowadzone było w n/w placówkach oświatowych, dla których Gmina Sitkówka-Nowiny była organem prowadzącym:

- Przedszkole Samorządowe im. Pluszowego Miśka w Sitkówce-Nowinach,
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Gen. Antoniego Hedy, PS „Szary” w Kowali.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. 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. 14d 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. 14d ustawy z dnia 7 września 1991r. 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 2014 roku Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację celową w wysokości łącznej 439.701,00 zł.

Stosownie do art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. 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.

Stwierdzono, że Gmina dokonała rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, w którym wykazała dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 5.324,37 zł oraz złożyła korektę tego rozliczenia, w którym wykazała dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 7.450,93 zł.

W wyniku audytu stwierdzono, że organ prowadzący (Gmina) jak również Jednostka organizacyjna gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach nie dokonywały 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.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu:

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 Sitkówka-Nowiny na 2014 rok oraz jej rozliczenia i **stwierdzono nieprawidłowości:**

- a) Przyjęcie na podstawie Systemu Informacji Oświatowej błędnych danych do rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego przez niżej wymienione placówki oświatowe:

- Przedszkole Samorządowe w Nowinach,
- Szkoła Podstawowa im. Gen. Antoniego Hedy, PS „Szary” w Kowali,
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach.

Powyższe skutkowało błędnym rozliczeniem przez organ prowadzący wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i w wyniku zaniżeniem kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości o 16.872,04 zł.

Po korekcie rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 rok;

kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości wyniosła:

- wg Gminy - 7.450,93 zł,
- wg ustaleń audytu – 24.322,97 zł,
- różnica - 16.872,04 zł.

- b) Niedokonywanie przez organ prowadzący (Gmina) jak również Jednostkę organizacyjną gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach sprawdzenia prawidłowości

przekazywanych danych oświatowych koniecznych do rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP: 659-14-68-922

b/ REGON: 291010665

c/ Krajowy Rejestr Urzędowego Podziału Terytorialnego Kraju 260417 2.

d/ Rodzaj prowadzonej działalności:

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

e/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym (w zakresie działalności objętej audytem):

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów,
- Wojewoda Świętokrzyski.

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Sebastian Nowackiewicz – Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Pan Łukasz Barwinek – Zastępca Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

a/ Pani Ewa Mazur – Zastępca Skarbnika Gminy,

b/ Pani Aneta Adamus – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych.

c) Pan Ryszard Kusak – Kierownik Centrum Usług Wspólnych,

d) Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

3. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),

- Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 956).

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 2014r.,
- Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.;
- Wydruki Zestawienia zbiorczego – spis na 30 września 2013 z Systemu Informacji Oświatowej Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Wydruki Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2013 roku placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny, w których wystąpiło wychowanie przedszkolne,
- Wydruki Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2014 roku placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny, w których wystąpiło wychowanie przedszkolne,
- dzienniki zajęć przedszkolnych na rok szkolny 2013/2014 oraz 2014/2015 placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny w których wystąpiło wychowanie przedszkolne.

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

5.1. Kwota otrzymanej dotacji.

Wojewoda Świętokrzyski Decyzją nr FN.I.3111.36.2014 z dnia 5 marca 2014 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 2014 roku. Z załącznika do pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów i Budżetu znak: FN.I.3111.36.2014 z dnia 5 marca 2014 r. wynika, że Gmina Sitkówka-Nowiny na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową w wysokości łącznej **439.701,00 zł**, w tym na:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych -	131.669,00 zł
Rozdział 80104 Przedszkola	- 308.032,00 zł

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

5.2. 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 2014 ustalono, że dotacja została ujęta w planie dochodów gminy.

W stosunku do otrzymanej dotacji w kwocie 308.032,00 zł w Rozdziale 80104 Przedszkola zrealizowano 302.707,63 zł. Różnica w wysokości 5.234,37 zł wynika z tego, że Gmina w rocznym rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2014r. wykazała kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości w powyższej kwocie, którą pod datą 31.12.2014r. dokumentem PK 30/12/2014 wyksięgowała z dochodów Gminy Rozdział 80104 § 2030 i zwróciła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.01.2015r.

5.3. 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 Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację celową udział dotacji w finansowaniu poszczególnych zadań przedstawiał się następująco:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	
- dotacja	131.669,00 zł
- wydatki	538.721,31 zł
- Udział dotacji w wydatkach	24,40%
Rozdział 80104 Przedszkola	
- dotacja	308.032,00 zł
- wydatki	2.471.042,43 zł
- Udział dotacji w wydatkach	12,46 %

Ogółem udział dotacji w finansowaniu zadań związanych z edukacją przedszkolną wynosił:	
Łączna kwota dotacji	439.701,00 zł
Wydatki sfinansowane ze środków własnych i dotacji (bez wydatków majątkowych i wydatków na zwrot dotacji)	3.009.763,74 zł
Udział dotacji w wydatkach	14,60 %

Wskaźnik określony w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), iż kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania nie został przekroczony.

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

Stosownie do art. 14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 827);

- Wysokość dotacji dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej, o której mowa w ust. 4, 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 Sitkówka-Nowiny wg stanu na 30 września 2013 roku wynika, że z wychowania przedszkolnego korzystało:

• Przedszkola	
- poniżej „0”	212 dzieci
- „0”	152 dzieci
Razem	364 dzieci

Kwota roczna o której mowa w ust. 4 cytowanej ustawy na rok 2014 wynosiła 1.207,97 zł.
Przyznana dotacja stanowiła kwotę 439.701,00 zł wg wyliczenia (364 x 1207,97).

Rozliczenie dotacji.

W rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 sporządzonym 29.01.2015r. wykazano:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) Dotacja | - 439.701,00 zł |
| 2) Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2013r.) | - 275 |
| 3) Liczba dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2014r.) - N | - 265 |
| 4) Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym - K obliczana po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$ | - 271,67 |
| 5) Różnica -R pomiędzy liczbą dzieci w wieku 2,5-5 lat 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 $R = M - K$ | - 3,33 |
| 6) Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem | - 439.701,00 zł |
| 7) Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego | - 0,00 |
| 8) Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem | - 0,00 zł |
| 9) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości | - 5.324,37 zł. |

Wykazaną w rozliczeniu dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 5.324,37 zł zwróciła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.01.2015r.

Dnia 23.02.2015r. Gmina sporządziła korektę rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 w której wykazała:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) Dotacja | - 439.701,00 zł |
| 2) Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2013r.) | - 275 |
| 3) Liczba dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2014r.) - N | - 261 |
| 4) Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym - K obliczana po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$ | - 270,34 |
| 5) Różnica -R pomiędzy liczbą dzieci w wieku 2,5-5 lat 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

$$R = M - K \quad - 4,66$$

- | | |
|---|-----------------|
| 6) Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem | - 439.701,00 zł |
| 7) Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego | - 0,00 |
| 8) Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem | - 0,00 zł |
| 9) Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości | - 7.450,93 zł. |

Różnicę pomiędzy kwotą dotacji pobraną w nadmiernej wysokości wykazaną w rocznym rozliczeniu dotacji przedszkolnej z dnia 29.01.2015r., a korektą tego rozliczenia z dnia 23.02.2015r. w kwocie 2.126,56 zł (7.450,93 - 5.324,37) Gmina zwróciła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 23.02.2015r.

Ustalono, że w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji sporządzonym przez Gminę Sitkówka-Nowiny na wykazaną:

- a) liczbę dzieci ogółem objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu na 30.09.2013r.

w ilości - 364

składały się liczby dzieci wykazane przez szkoły i przedszkole;

- Szkoła Podstawowa w Kowali – 46 dzieci,
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach – 63 dzieci,
- Przedszkole Samorządowe w Nowinach – 255 dzieci.

Razem 364 dzieci

- b) liczbę dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy(**M**) w ilości - 275

składały się liczby dzieci wykazane przez szkoły i przedszkole;

- Szkoła Podstawowa w Kowali – 43 dzieci,
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach – 50 dzieci,
- Przedszkole Samorządowe w Nowinach – 182 dzieci.

Razem 275 dzieci.

W/w liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat wykazano poprzez pomniejszenie liczby dzieci ogółem wykazanej wg stanu na 30.09.2013r. o liczbę dzieci urodzonych w roku 2007 i wcześniej.

5.5. Ustalenia danych do rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. 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 ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) stosownie do art. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 827) wprowadzono m.in. zmiany:

Stosownie do art. 11 ust. 6 cytowanej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw „Dotacja, o której mowa w art. 14 d. ust.1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą na lata 2013 i 2014 jest rozliczana zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z tym że przy rozliczeniu dotacji uwzględnia się konieczność zwrotu części dotacji w przypadku zmniejszenia się liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w roku, którego dotyczy dotacja, w stosunku do liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat, na które dotacja została naliczona.”

Zasady rozliczenia otrzymanej dotacji zostały określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. 2013 r., poz. 956). Zgodnie z § 9 powołanego rozporządzenia w rozliczeniu wykorzystania dotacji na 2014 rok do kalkulacji kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz do kalkulacji średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego uwzględnia się liczbę dzieci w wieku 2,5 – 5 lat przyjętą do wyliczenia kwoty dotacji tj. wg stanu na 30.09.2013r. oraz według stanu na 30 września roku budżetowego tj. na 30.09.2014r.

W okresie objętym audytem dane wykazywane w Systemie Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe, w których wystąpiło wychowanie przedszkolne przekazywano do Jednostki organizacyjnej Gminy Sitkówka-Nowiny tj. do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach, ul. Białe Zagłębie 21.

W wyniku badania danych Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość dotacji przedszkolnej ze szczególnym uwzględnieniem wykazanych w rozliczeniu dotacji przedszkolnej, a dotyczących:

- liczby dzieci wykazanych na potrzeby ustalenia kwoty dotacji (ilość dzieci wykazana na 30.09. 2013r. art. 14 d ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
 - liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy, (tj. wg stanu na 30.09.2013r.),
 - liczby dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. wg 30.09.2014r.) – N
- stwierdzono nieprawidłowości w n/w jednostkach:**

1) Szkoła Podstawowa w Kowali.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2013 r. i 2014 r. wynika, iż Szkoła Podstawowa w Kowali dla Oddziałów Przedszkolnych wykazała:
stan na 30.09.2013 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	1	32
0	1	14
Razem	2	46

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2011	0
2010	14
2009	18
2008	11
2007	3
2006 i wcześniej	0
Ogółem	46

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do oddziałów przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Kowali według stanu na 30 września 2013 roku uczęszczało 46 dzieci. Przeprowadzona analiza dzienników zajęć przedszkolnych (daty urodzenia) wykazała, że w dniu 30 września 2013 roku wszystkie dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy Szkole Podstawowej w Kowali miały ukończone 2,5 roku.

W Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci szkoła wykazała 11 dzieci urodzonych w 2008r. Szczegółowa analiza dzienników zajęć przedszkolnych wykazała, że w tej liczbie - 9 dzieci ukończyło 5 lat przed 30.09.2013r.

Dzieci z wymienionymi niżej datami urodzin i pozycją dziennika zajęć przedszkolnych miały w dniu 30 września 2013 roku ukończone 5 lat:

- 1) - 03.07.2008 r. – poz.1 dziennika,
- 2) - 05.09.2008 r. – poz. 6 dziennika,
- 3) - 28.05.2008 r. – poz. 7 dziennika,
- 4) - 14.05.2008 r. – poz. 12 dziennika,
- 5) - 04.08.2008 r. – poz. 13 dziennika,
- 6) - 29.09.2008 r. – poz. 15 dziennika,
- 7) - 23.01.2008 r. – poz. 19 dziennika,
- 8) - 24.09.2008 r. – poz. 21 dziennika,
- 9) - 17.06.2008 r. – poz. 22 dziennika,

a więc stosownie do w/w przepisów § 9 powołanego rozporządzenia nie mogły być uwzględniane w rozliczeniu wykorzystania dotacji na 2014 rok do kalkulacji kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz do kalkulacji średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego.

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2013r. wyniosła - 34, a składały się na nią:

dzieci urodzone w 2010r. w liczbie – 14

dzieci urodzone w 2009r. w liczbie – 18

dzieci urodzone w 2008r. w liczbie - 2

Razem – 34

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy, (tj. wg stanu na 30.09.2013r.) wyniosła;

- wg szkoły 43 dzieci,

- wg audytu 34 dzieci.

Stan na 30.09.2014 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	1	21
0	1	18
Razem	2	39

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2012	6
2011	15
2010	16
2009	1
2008	1
2007 i wcześniej	0
Ogółem	39

W wyniku analizy dzienników zajęć przedszkolnych (daty urodzenia) ustalono, że na dzień 30 września 2014 roku z wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U5A. - 6 dzieci urodzonych w 2012r. żadne nie miało ukończone 2,5 roku.

W tym przypadku dzieci, które spełniały warunek ukończenia 2,5 lat na dzień 30.09.2014r. i mogły być wykazane w Systemie Informacji Oświatowej to dzieci urodzone przed 30.03.2012r.

Ustalono, że dzieci z rocznika 2012 wykazane w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U5A. wg stanu na 30.09.2014r. nie miały ukończone 2,5 roku co przedstawia poniższe zestawienie ich dat urodzin:

- 1) - 05.06.2012r.,
- 2) - 14.05.2012r.,
- 3) - 21.06.2012r.,
- 4) - 29.12.2012r.,
- 5) - 14.04.2012r.,
- 6) - 23.10.2012r.

Ponadto ustalono, iż ukończone 5 lat wg stanu na 30.09.2014r. miały wykazane w Tabeli U5A.:

- 1 dziecko z rocznika 2008.

- 1 dziecko z rocznika 2009 (data urodzenia 15.06.2009r.),

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2014r. wyniosła - 31, a składały się na nią:

dzieci urodzone w 2011r. w liczbie – 15,

dzieci urodzone w 2010r. w liczbie – 16,

Razem – 31

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2014r. wyniosła;

- wg szkoły 41 dzieci,

- wg audytu 31 dzieci.

2) Szkoła Podstawowa w Bolechowicach.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września wynika, iż Szkoła Podstawowa w Bolechowicach dla Oddziałów Przedszkolnych wykazała:

stan na 30.09.2013 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	2	35
0	1	28
Razem	3	63

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2011	2
2010	15
2009	18
2008	15
2007	13
2006 i wcześniej	0
Ogółem	63

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do oddziałów przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Bolechowicach według stanu na 30 września 2013 roku uczęszczało 63 dzieci.

Przeprowadzona analiza dzienników zajęć przedszkolnych (daty urodzenia) wykazała, że w dniu 30 września 2013 roku wszystkie dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy Szkole Podstawowej w Bolechowicach miały ukończone 2,5 roku.

W Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci szkoła wykazała 15 dzieci urodzonych w 2008r. Szczegółowa analiza dzienników zajęć przedszkolnych wykazała, że w tej liczbie - 13 dzieci ukończyły 5 lat przed 30.09.2013r.

Dzieci z wymienionymi niżej datą urodzin i pozycją dziennika zajęć przedszkolnych miały w dniu 30 września 2013 roku ukończone 5 lat:

- 1) - 23.03.2008 r. – poz.7 dziennika,
- 2) - 07.03.2008 r. – poz. 16 dziennika,
- 3) - 16.02.2008 r. – poz. 22 dziennika,
- 4) - 14.01.2008 r. – poz. 27 dziennika,
- 5) - 07.02.2008 r. – poz. 28 dziennika,
- 6) - 29.06.2008 r. – poz. 1 dziennika,
- 7) - 09.06.2008 r. – poz. 2 dziennika,
- 8) - 22.09.2008 r. – poz. 10 dziennika,
- 9) - 30.06.2008 r. – poz. 17 dziennika,
- 10) - 27.02.2008 r. – poz. 18 dziennika,
- 11) - 10.04.2008 r. – poz. 19 dziennika,
- 12) - 10.08.2008 r. – poz. 21 dziennika,
- 13) - 05.05.2008 r. – poz. 23 dziennika,

a więc stosownie do w/w przepisów § 9 powołanego rozporządzenia nie mogły być uwzględniane w rozliczeniu wykorzystania dotacji na 2014 rok do kalkulacji kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz do kalkulacji średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego.

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2013r. wyniosła - 37, a składały się na nią:

dzieci urodzone w 2011r. w liczbie - 2
 dzieci urodzone w 2010r. w liczbie - 15,
 dzieci urodzone w 2009r. w liczbie - 18,
 dzieci urodzone w 2008r. w liczbie - 2.
 Razem - 37

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy, (tj. wg stanu na 30.09.2013r.) wyniosła;

- wg szkoły 50 dzieci,
- wg audytu 37 dzieci.

Stan na 30.09.2014 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	2	36
0	1	25
Razem	3	61

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2012	1
2011	15
2010	20
2009	20
2008	5
2007 i wcześniej	0
Ogółem	61

W wyniku analizy dzienników zajęć przedszkolnych (daty urodzenia) stwierdzono, że dziecko z rocznika 2012 wykazane w Tabeli U5A. Systemu Informacji Oświatowej urodzone było przed 30.03.2012r. tj. w dniu 23.01.2012r. i wg stanu na dzień 30.09.2014r. spełniało warunek ukończenia 2,5 lat.

W Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci szkoła wykazała 20 dzieci urodzonych w 2009r. Szczegółowa analiza dzienników zajęć przedszkolnych wykazała, że w tej liczbie - 17 dzieci ukończyło 5 lat przed 30.09.2014r.

Dzieci z rocznika 2009 z wymienionymi niżej datą urodzin i pozycją dziennika zajęć przedszkolnych miały w dniu 30 września 2014 roku ukończone 5 lat:

- 1) - 02.07.2009 r. – poz.1 dziennika,

- 2) - 15.03.2009 r. – poz. 2 dziennika,
- 3) - 12.09.2009 r. – poz. 3 dziennika,
- 4) - 22.09.2009 r. – poz. 4 dziennika,
- 5) - 29.05.2009 r. – poz. 5 dziennika,
- 6) - 24.06.2009 r. – poz. 7 dziennika,
- 7) - 11.05.2009 r. – poz. 8 dziennika,
- 8) - 30.03.2009 r. – poz. 9 dziennika,
- 9) - 07.04.2009 r. – poz. 10 dziennika,
- 10) - 27.07.2009 r. – poz. 11 dziennika,
- 11) - 11.09.2009 r. – poz. 13 dziennika,
- 12) - 30.06.2009 r. – poz. 15 dziennika,
- 13) - 19.08.2009 r. – poz. 17 dziennika,
- 14) - 29.09.2009 r. – poz. 18 dziennika,
- 15) - 08.02.2009 r. – poz. 19 dziennika,
- 16) - 09.08.2009 r. – poz. 20 dziennika,
- 17) - 19.06.2009 r. – poz. 22 dziennika.

Z powyższego wynika, iż wg stanu na 30.09.2014r. ukończone 5 lat miały wykazane w Tabeli U5A.;

- 5 dzieci z rocznika 2008,
- 17 dzieci z rocznika 2009.

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2014r. wyniosła - 39, a składały się na nią:

- dzieci urodzone w 2012r. w liczbie - 1
 - dzieci urodzone w 2011r. w liczbie - 15,
 - dzieci urodzone w 2010r. w liczbie - 20,
 - dzieci urodzone w 2009r. w liczbie - 3
- Razem - 39

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na **dzień 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2014r.** wyniosła;

- wg szkoły **56 dzieci**,
- wg audytu **39 dzieci**.

3) Przedszkole Samorządowe im. Pluszowego Misia w Nowinach.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września wynika, iż Przedszkole Samorządowe w Nowinach wykazało:

stan na 30.09.2013 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	6	145
0	4	110
Razem	10	255

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2011	6
2010	44
2009	63
2008	69
2007	72
2006 i wcześniej	1
Ogółem	255

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że do Przedszkola Samorządowego w Nowinach według stanu na 30 września 2013 roku uczęszczało 255 dzieci w tym 1 dziecko urodzone 14.09.2006 r. (6 lat ukończyło w 2012r.) posiadające opinię psychologiczno-pedagogiczną nr 6 2013/2014 z dnia 23.09.2013 r. wydaną przez Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach o odroczeniu od obowiązku szkolnego.

Przeprowadzona analiza dzienników zajęć przedszkolnych (daty urodzenia) wykazała, że w dniu 30 września 2013 roku wszystkie dzieci uczęszczające do Przedszkola Samorządowego w Nowinach miały ukończone 2,5 roku.

W Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci przedszkole wykazało 69 dzieci urodzonych w 2008r. Szczegółowa analiza dzienników zajęć przedszkolnych wykazała, że w tej liczbie - 48 dzieci ukończyło 5 lat przed 30.09.2013r.

Dzieci z wymienionymi niżej datą urodzin i pozycją dziennika zajęć przedszkolnych miały w dniu 30 września 2013 roku ukończone 5 lat:

- 1) - 30.04.2008 r. – poz. 1 dziennika 5-latki,
- 2) - 19.06.2008 r. – poz. 2 dziennika 5-latki,
- 3) - 24.08.2008 r. – poz. 5 dziennika 5-latki,
- 4) - 08.05.2008 r. – poz. 6 dziennika 5-latki,
- 5) - 25.02.2008 r. – poz. 7 dziennika 5-latki,
- 6) - 29.04.2008 r. – poz. 8 dziennika 5-latki,
- 7) - 26.09.2008 r. – poz. 11 dziennika 5-latki,
- 8) - 07.06.2008 r. – poz. 13 dziennika 5-latki,
- 9) - 18.03.2008 r. – poz. 14 dziennika 5-latki,
- 10) - 09.02.2008 r. – poz. 15 dziennika 5-latki,
- 11) - 21.08.2008 r. – poz. 16 dziennika 5-latki,
- 12) - 26.02.2008 r. – poz. 17 dziennika 5-latki,
- 13) - 20.01.2008 r. – poz. 18 dziennika 5-latki,
- 14) - 24.09.2008 r. – poz. 21 dziennika 5-latki,
- 15) - 26.03.2008 r. – poz. 23 dziennika 5-latki,
- 16) - 13.05.2008 r. – poz. 24 dziennika 5-latki,
- 17) - 21.05.2008 r. – poz. 25 dziennika 5-latki,
- 18) - 03.07.2008 r. – poz. 26 dziennika 5-latki,
- 19) - 22.05.2008 r. – poz. 27 dziennika 5-latki,
- 20) - 28.09.2008 r. – poz. 30 dziennika 5-latki,
- 21) - 28.08.2008 r. – poz. 32 dziennika 5-latki,

- 22) - 03.01.2008 r. – poz. 14 dziennika 6-latki „Misiaczki”,
- 23) - 10.01.2008 r. – poz. 1 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 24) - 13.04.2008 r. – poz. 8 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 25) - 01.09.2008 r. – poz. 11 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 26) - 22.01.2008 r. – poz. 13 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 27) - 20.09.2008 r. – poz. 14 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 28) - 20.09.2008 r. – poz. 18 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 29) - 25.07.2008 r. – poz. 21 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 30) - 23.01.2008 r. – poz. 25 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 31) - 31.05.2008 r. – poz. 28 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 32) - 21.02.2008 r. – poz. 31 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 33) - 13.09.2008 r. – poz. 32 dziennika 5-6 lat „Muchomorki”,
- 34) - 18.01.2008 r. – poz. 1 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 35) - 30.05.2008 r. – poz. 3 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 36) - 15.01.2008 r. – poz. 4 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 37) - 18.04.2008 r. – poz. 12 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 38) - 03.07.2008 r. – poz. 16 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 39) - 04.02.2008 r. – poz. 17 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 40) - 05.03.2008 r. – poz. 18 dziennika Oddział 0 „Pszczółki”,
- 41) - 11.07.2008 r. – poz. 1 dziennika Oddział 0,
- 42) - 02.02.2008 r. – poz. 9 dziennika Oddział 0,
- 43) - 23.07.2008 r. – poz. 10 dziennika Oddział 0,
- 44) - 15.01.2008 r. – poz. 11 dziennika Oddział 0,
- 45) - 02.07.2008 r. – poz. 16 dziennika Oddział 0,
- 46) - 21.08.2008 r. – poz. 18 dziennika Oddział 0,
- 47) - 12.05.2008 r. – poz. 22 dziennika Oddział 0,
- 48) - 01.06.2008 r. – poz. 27 dziennika Oddział 0,

a więc stosownie do w/w przepisów § 9 powołanego rozporządzenia nie mogły być uwzględniane w rozliczeniu wykorzystania dotacji na 2014 rok do kalkulacji kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz do kalkulacji średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego.

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2013r. wyniosła - 134, a składały się na nią:

dzieci urodzone w 2011r. w liczbie - 6
dzieci urodzone w 2010r. w liczbie – 44
dzieci urodzone w 2009r. w liczbie – 63
dzieci urodzone w 2008r. w liczbie - 21
Razem – 134

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy, (tj. wg stanu na 30.09.2013r.) wyniosła;

- wg przedszkola 182 dzieci,
- wg audytu 134 dzieci.

Stan na 30.09.2014 r.

-w Tabeli U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	5	134
0	4	80
Razem	9	214

- Tabela U5A.Dzieci według wieku i płci:

Rok urodzenia	Liczba dzieci	Liczba dzieci według audytu
2012	17	17
2011	33	34
2010	45	45
2009	69	70
2008	49	49
2007 i wcześniej	1	1
Ogółem	214	216

Przeprowadzona analiza wykazała, że do Przedszkola według stanu 30 września 2014 roku uczęszczało o 2 dzieci więcej, niż było wykazane w Systemie Informacji Oświatowej.

Wg stanu na 30.09.2014r. Przedszkole Samorządowe w Nowinach w Tabeli U5A. Systemu Informacji Oświatowej wykazało 17 dzieci z rocznika 2012.

W tym przypadku dzieci, które spełniały warunek ukończenia 2,5 lat na dzień 30.09.2014r. i mogły być wykazane w Systemie Informacji Oświatowej to dzieci urodzone przed 30.03.2012r.

Na podstawie dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że 14 dzieci z rocznika 2012 wykazane w SIO w Tabeli U5A. nie miało ukończone 2,5 roku co przedstawia poniższe zestawienie ich dat urodzin i pozycje dziennika:

- 1) - 05.05.2012 r. – poz. 3 dziennika „Kotki”,
- 2) - 04.09.2012 r. – poz. 4 dziennika „Kotki”,
- 3) - 22.05.2012 r. – poz. 9 dziennika „Kotki”,
- 4) - 03.12.2012 r. – poz. 13 dziennika „Kotki”,
- 5) - 10.05.2012 r. – poz. 15 dziennika „Kotki”,
- 6) - 28.06.2012 r. – poz. 16 dziennika „Kotki”,
- 7) - 03.12.2012 r. – poz.17 dziennika „Kotki”,
- 8) - 09.09.2012 r. – poz. 19 dziennika „Kotki”,
- 9) - 09.09.2012 r. – poz. 20 dziennika „Kotki”,
- 10) - 13.11.2012 r. – poz. 22 dziennika „Kotki”,
- 11) - 23.07.2012 r. – poz. 23 dziennika „Kotki”,
- 12) - 27.11.2012 r. – poz. 24 dziennika „Kotki”,
- 13) - 07.07.2012 r. – poz. 6 dziennika „Leśne skrzaty”,
- 14) - 05.07.2012 r. – poz. 20 dziennika „Leśne skrzaty”.

W Tabeli U5A.Dzieci według wieku i płci przedszkole wykazało 69 dzieci urodzonych w 2009r. Szczegółowa analiza dzienników zajęć przedszkolnych wykazała, że w tej liczbie - 49 dzieci ukończyło 5 lat przed 30.09.2014r.

Dzieci z rocznika 2009 z wymienionymi niżej datą urodzin i pozycją dziennika zajęć przedszkolnych miały w dniu 30 września 2014 roku ukończone 5 lat:

- 1) - 22.04.2009 r. – poz. 2 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 2) - 23.03.2009 r. – poz. 3 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 3) - 13.08.2009 r. – poz. 5 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 4) - 27.09.2009 r. – poz. 7 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 5) - 17.07.2009 r. – poz. 8 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 6) - 10.01.2009 r. – poz. 10 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 7) - 31.08.2009 r. – poz. 11 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 8) - 24.07.2009 r. – poz. 13 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 9) - 28.08.2009 r. – poz. 14 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 10) - 27.02.2009 r. – poz. 15 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 11) - 25.08.2009 r. – poz. 16 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 12) - 03.06.2009 r. – poz. 17 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 13) - 24.07.2009 r. – poz. 18 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 14) - 08.06.2009 r. – poz. 19 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 15) - 03.02.2009 r. – poz. 20 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 16) - 05.06.2009 r. – poz. 22 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 17) - 21.01.2009 r. – poz. 24 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 18) - 26.01.2009 r. – poz. 25 dziennika (wychowawczyni M.B.),
- 19) - 17.05.2009 r. – poz. 1 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 20) - 15.07.2009 r. – poz. 2 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 21) - 20.01.2009 r. – poz. 6 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 22) - 21.01.2009 r. – poz. 10 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 23) - 05.06.2009 r. – poz. 11 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 24) - 25.09.2009 r. – poz. 13 dziennika (wychowawczyni D.B-F.),
- 25) - 13.08.2009 r. – poz. 3 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 26) - 05.03.2009 r. – poz. 5 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 27) - 21.07.2009 r. – poz. 8 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 28) - 19.01.2009 r. – poz. 11 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 29) - 02.08.2009 r. – poz. 16 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 30) - 11.04.2009 r. – poz. 15 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 31) - 16.01.2009 r. – poz. 4 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 32) - 12.08.2009 r. – poz. 5 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 33) - 20.06.2009 r. – poz. 6 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 34) - 16.08.2009 r. – poz. 7 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 35) - 24.03.2009 r. – poz. 11 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 36) - 08.01.2009 r. – poz. 17 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 37) - 04.07.2009 r. – poz. 19 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 38) - 23.04.2009 r. – poz. 23 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 39) - 08.07.2009 r. – poz. 25 dziennika (wychowawczyni G.P.),
- 40) - 06.05.2009 r. – poz. 1 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 41) - 03.01.2009 r. – poz. 11 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 42) - 27.03.2009 r. – poz. 12 dziennika (wychowawczyni A.O.),

- 43) - 21.08.2009 r. – poz. 14 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 44) - 24.04.2009 r. – poz. 15 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 45) - 23.07.2009 r. – poz. 18 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 46) - 19.01.2009 r. – poz. 19 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 47) - 07.02.2009 r. – poz. 21 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 48) - 16.07.2009 r. – poz. 22 dziennika (wychowawczyni A.O.),
- 49) - 13.06.2009 r. – poz. 23 dziennika (wychowawczyni A.O.).

Z powyższego wynika, iż wg stanu na 30.09.2014r. ukończone 5 lat miały wykazane w Tabeli U5A.;

- 1 dziecko z rocznika 2007,
- 49 dzieci z rocznika 2008.
- 49 dzieci z rocznika 2009

W wyniku szczegółowego badania dzienników zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba dzieci w wieku 2,5 do 5 lat wg stanu na 30.09.2014r. wyniosła - 101, a składały się na nią:

dzieci urodzone w 2012r. w liczbie - 3
 dzieci urodzone w 2011r. w liczbie – 33
 dzieci urodzone w 2010r. w liczbie – 45
 dzieci urodzone w 2009r. w liczbie - 20
 Razem – 101

Uwzględniając powyższe:

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na **dzień 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2014r.** wyniosła;

- wg szkoły 164 dzieci,
- wg audytu 101 dzieci.

5.6. Różnice w ilości dzieci uwzględniane do rozliczenia dotacji.

a) liczba dzieci ogółem objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu na 30.09.2013r.

Liczba dzieci ogółem objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu na 30.09.2013r			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa w Kowali	46	46	-
Szkoła Podstawowa w Bolechowicach	63	63	-
Przedszkole Samorządowe w Nowinach	255	255	-
Razem	364	364	-

- b) liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy(M)

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy wg stanu na 30.09.2013r			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa w Kowali	43	34	9
Szkoła Podstawowa w Bolechowicach	50	37	13
Przedszkole Samorządowe w Nowinach	182	134	48
Razem	275	205	70

- c) liczba dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2014r. (N)

Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego tj. wg stanu na 30.09.2014r.			
Nazwa Jednostki	Wg Jednostki	Wg Audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa w Kowali	41	31	10
Szkoła Podstawowa w Bolechowicach	56	39	17
Przedszkole Samorządowe w Nowinach	164	101	63
Razem	261	171	90

5.2. Kontrola i weryfikacja danych wykazywanych przez szkoły i placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej.

W toku audytu w wyniku czynności polegających na badaniu dokumentów i ewidencji w/w szkołach i placówkach oświatowych ustalono, że Gmina jako organ prowadzący jak również Jednostka organizacyjna gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach nie dokonywały sprawdzenia prawidłowości przekazywanych danych oświatowych.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. 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 ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) stosownie do art. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 poz. 827) wprowadzono m.in. zmiany: - po art. 14 c dodano art. 14 d.

Zgodnie z Art. 14d m.in. określono:

1. 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.

2. Podziału środków przeznaczonych na dotację, o której mowa w ust. 1, pomiędzy poszczególne gminy dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

3. Wysokość dotacji, o której mowa w ust. 1, dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej, o której mowa w ust. 4, 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.

8. Jeżeli liczba dzieci uwzględniona do obliczenia dotacji na dany rok budżetowy dla danej gminy zgodnie z ust. 3 i 6 jest większa niż średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja, część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa.

10. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania określi, w drodze rozporządzenia:

1) tryb udzielania i sposób rozliczania dotacji, o której mowa w ust. 1, w tym sposób ustalania wysokości dotacji podlegającej zwrotowi, oraz sposób ustalania średniorocznej liczby dzieci, o której mowa w ust. 8, a także wzór formularza rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji, mając na celu zapewnienie jawności i przejrzystości gospodarowania środkami budżetu państwa.

Stosownie do art. 11 ust. 6 cytowanej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw „Dotacja, o której mowa w art. 14 d. ust.1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą na lata 2013 i 2014 jest rozliczana zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z tym że przy rozliczeniu dotacji uwzględnia się konieczność zwrotu części dotacji w przypadku zmniejszenia się liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w roku, którego dotyczy dotacja, w stosunku do liczby dzieci w wieku 2,5-5 lat, na które dotacja została naliczona.”

W dniu 13 sierpnia 2013 r. Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 956).

Zgodnie z § 9 powołanego rozporządzenia w rozliczeniu wykorzystania dotacji na 2014 rok do kalkulacji kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz do kalkulacji średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego uwzględnia się liczbę dzieci w wieku 2,5 – 5 lat przyjętą do wyliczenia kwoty dotacji tj. wg stanu na 30.09.2013r. oraz według stanu na 30 września roku budżetowego tj. na 30.09.2014r.

Przeprowadzone w toku audytu badanie dokumentów źródłowych wykazało, iż Gmina niezgodnie z w/w przepisami przyjęła dane z Systemu Informacji Oświatowej w szczególności w zakresie liczby dzieci w wieku 2,5 – 5 lat do rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji

celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Przyjęcie na podstawie Systemu Informacji Oświatowej błędnych danych do rozliczenie dotacji przedszkolnej po korekcie złożonej przez Gminę 23.02.2015r. skutkowało zaniżeniem ustalonej kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości o 16.872,04 zł co przedstawiono w tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Wg Gminy	Wg audytu	Różnica
1	Dotacja	439.701,00 zł	439.701,00 zł	-
2	Liczba dzieci w wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy-M, zgodnie z art.14d ust. 3 ustawy z dnia września 1991r. o systemie oświaty (stan na 30.09.2013r.)	275	205	70
3	Liczba dzieci wieku 2,5-5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO według stanu na 30 września roku budżetowego (tj. 30.09.2014r.) - N	261	171	90
4	Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym - K obliczana po zaokrągleniu w górę do wartości setnej, według wzoru: $K = M \times 8/12 + N \times 4/12$	270,34	193,66	76,68
5	Różnica -R pomiędzy liczbą dzieci w wieku 2,5-5 lat 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 $R = M - K$	4,66	11,34	6,68
6	Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem - P	439.701,00	439.701,00	-
7	Kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego - X	0,00	0,00	-
8	Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem - W	0,00	0,00	-
9	Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości - Z obliczana, po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy według wzoru $Z = R/M \times D - X - W$	7.450,93	24.322,97	16.872,04

V. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Dokonać korekty rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014
2. Podjąć działania o których mowa w art. 111 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia nieprawidłowości w przekazanych lokalnych bazach danych Systemu Informacji Oświatowej.
3. Dokonać zwrotu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
4. Przeprowadzić kontrolę wewnętrzną wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej za okresy nie objęte audytem.
5. Dokonać sprawdzenia rozliczenia dotacji za lata nie objęte audytem szczególnie w zakresie wykazania w Systemie Informacji Oświatowej liczby dzieci w wieku poniżej 2,5 lat, która miała wpływ na kwotę przyznanej dotacji.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na gospodarowanie środkami publicznymi niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Wojewody Świętokrzyskiego jako dysponenta środków budżetowych.
2. 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 poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.
3. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Wyszynski

..... ZASTĘPCA DYREKTORA

(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny.
2. Wojewoda Świętokrzyski.
3. a/a.

Sporządził:

Ryszard Papaj (Tel. 41 34 05 175)

KIEROWNIK REFERATU

Mirosław Seta