

WAG. 1710.1. 2016



URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Lublinie
ul. Lubomelska 1-3
20-072 Lublin

UKS06W2P2B.420.9.2016.KK.5

WAG
REPS - prync
RFB
11.03.2016



Wyłącznie do użytku służbowego

PROTOKÓŁ KONTROLI

art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) w zw. z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015r. poz. 553 ze zm.)

przeprowadzonej w Gminie Halinów, ul. Spółdzielcza 1, 05-074 Halinów na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS06W2P2B.420.9.2016.KK.2 z dnia 10.02.2016 r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie.

Działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie z dnia 10.02.2016 r. Nr UKS06W2P2B.420.9.2016.KK.3 do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, czynności kontrolne przeprowadziły:

- Kazimiera Kamela - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01454,
- Małgorzata Kowalczyk - referendarz, nr legitymacji służbowej 09157.

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, w tym realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2012.

Miejsce i czas prowadzenia czynności:

Urząd Gminy Halinów i Urząd Kontroli Skarbowej w Lublinie od dnia 19.02.2016 r. do dnia 10.03.2016 r. z przerwami.

Datę wszczęcia i zakończenia kontroli podatkowej wpisano w książce kontroli pod poz. 2.

I. Informacje wstępne o jednostce kontrolowanej:

1. Nazwa i siedziba:

Gmina Halinów ul. Spółdzielcza 1, 05-074 Halinów.

2. Burmistrz Halinowa:

Burmistrzem Halinowa od dnia 28 listopada 2014 roku jest Pan Adam Ciszkowski. Został wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Halinowie z dnia 28 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza Halinowa, w ramach kadencji, nastąpiło z chwilą złożenia wobec Rady Miejskiej w Halinowie ślubowania zgodnie z przepisami art. 29a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

Kamela
UKS

3. Skarbnik:

Skarbnikiem Gminy – Głównym Księgowym od dnia 5 marca 2004 roku jest Pani Teresa Karwowska powołana na to stanowisko mocą Uchwały Nr XVII/176/04 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 5 marca 2004 r. Uchwała weszła w życie z dniem jej podjęcia.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240) – Skarbnik przyjęła w dniu 5 marca 2004 r. Skarbnik spełnia wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 (wcześniej art. 45 ust. 2) ustawy o finansach publicznych.

4. Sekretarz:

Sekretarzem Halinowa od dnia 01.03.2011 r. jest Pan Robert Grubek.

5. Statut Gminy:

Tekst jednolity Statutu Gminy Halinów został przyjęty uchwałą Nr. XLIV.415.2014 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 3 marca 2014 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Gminy Halinów opublikowanym w Dz. Urz. Woj. Mazow. z dnia 14 marca 2014 r. poz. 2573; Zmiany do jednolitego tekstu zostały wprowadzone uchwałą Nr LII.489.2014 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie zmian w Statucie Gminy Halinów opublikowane w Dz. Urz. Woj. Mazow. z 2014 r. poz. 10932 oraz uchwałą Nr XI.95.2015 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 29 września 2015 r w sprawie zmian w Statucie Gminy Halinów opublikowane w Dz. Urz. Woj. Mazow. z 2015 r., poz. 9258.

6. NIP:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim potwierdził zarejestrowanie Gminy Halinów jako podatnika VAT z numerem identyfikacji podatkowej NIP 822-216-02-92 (druk VAT-5 z dnia 06.06.205r.).

7. REGON:

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Lublinie z dnia 19.09.2008r. Gmina Halinów na podstawie złożonego wniosku otrzymała numer identyfikacyjny REGON 013269172 do którego są przypisane między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna	03	wspólnoty samorządowe
- własność	113	własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności z 2007 r.	8411Z	kierowanie rodzajami publicznej podstawowymi działalnościami
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności z 2004 r.	7511Z	kierowanie rodzajami publicznej podstawowymi działalnościami

Liczba jednostek lokalnych: 1

8. Rachunkowość:

Gmina Halinów prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), wydanego na podstawie

Kamela
WICZ

delegacji ustawowej zawartej w art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W kontrolowanym okresie obowiązywało Zarządzenie Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie.

9. Obsługa bankowa:

Obsługę bankową Gminy Halinów prowadzi Bank Spółdzielczy w Halinowie zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000063032. Bank ten wybrano w wyniku przeprowadzenia postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego Usługi swoje, w kontrolowanym okresie, bank świadczył na podstawie umowy prowadzenia obsługi bankowej:

1. Nr 100/07 z dnia 7 sierpnia 2007r. zawartej na czas określony od 23.08.2007r. do dnia 23.08.2012r. Ponadto w dniu 21.08.2007r. zawarto z tym bankiem umowę o świadczenie usług w systemie bankowości internetowej- KIRI. Umowę tą zawarto na czas określony i weszła ona w życie z dniem 23.08.2007r.

2. Nr 258.2012 z dnia 9 sierpnia 2012r zawartej na określony od 24.08.2012 do dnia 24.08.2015r. Ponadto w dniu 9 sierpnia 2012 roku zawarto z bankiem umowę o świadczenie usług w systemie bankowości elektronicznej –KIRI.

Na podstawie ww. umów, dla Gminy Halinów prowadzony jest główny rachunek bankowy o Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001 oraz rachunki pomocnicze do obsługi finansowej zadań Gminy, jej jednostek organizacyjnych oraz pomocniczych:

10. Jednostki organizacyjne Gminy Halinów:

Rada Miejska w Halinowie w drodze uchwał nadaje poszczególnym jednostkom organizacyjnym statuty regulujące ich działalność. Załącznikiem do Statutu Gminy Halinów jest Rejestr jednostek organizacyjnych Gminy Halinów. W trakcie kontroli w Gminie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Gminne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej:

1. Urząd Miejski w Halinowie,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie,
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Brzezinach,
4. Szkoła Podstawowa w Chobocie,
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Cisiu, w skład którego wchodzi:
 - 1) Szkoła Podstawowa w Cisiu,
 - 2) Samorządowe Przedszkole w Cisiu,
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Halinowie, w skład którego wchodzi:
 - 1) Przedszkole w Halinowie,
 - 2) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Halinowie,
- 6a Gimnazjum w Halinowie,
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okuniewie, w skład którego wchodzi:
 - 1) Przedszkole w Okuniewie,
 - 2) Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Okuniewie,
 - 3) Gimnazjum w Okuniewie,
8. Zakład Komunalny w Halinowie,

Gminne jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Biblioteka Publiczna Gminy Halinów,
2. Gminne Centrum Kultury.

Kamela
WŁoś

11. Jednostki pomocnicze Gminy Halinów

Zgodnie ze Statutem Gminy Halinów jednostki pomocnicze gminy są tworzone, jeżeli przyczyni się to do usprawnienia funkcjonowania gminy i realizacji jej zadań. Rejestr Jednostek Pomocniczych prowadzi Wójt Gminy. Jednostki pomocnicze powołuje Rada Gminy w drodze uchwały, ona też uchwała statuty jednostek pomocniczych. Zgodnie z zapisami zawartymi w Rejestrze Jednostek Pomocniczych Gmina Halinów posiada następujące jednostki pomocnicze - sołectwa:

WYKAZ GMINNYCH JEDNOSTEK POMOCNICZYCH

Brzeziny, Budziska, Cisie, Chobot, Desno, Długa Kościelna, Długa Szlachecka, Grabina, Hipolitów, Józefin, Kazimierów, Królewskie Brzeziny, Krzewina, Michałów, Mrowiska, Nowy Konik, Okuniew, Stary Konik, Wielgolas Brzeziński, Wielgolas Duchnowski, Zagórze, Żwirówka.

Wykonanie budżetu:

Kwoty dochodów oraz wydatków budżetu Gminy Halinów na rok 2012 określono w Uchwale Nr XVII.137.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28.12.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 r.

Plan dochodów budżetu Gminy Halinów na 2012 r. po zmianach uchwalono na ogólną kwotę 38.129.000,13 zł. Według sprawozdania na dzień 31.12.2012 r. wykonanie dochodów zamknęła kwota 36.983.030,60 zł, co stanowiło 97 % planu, wydatki zrealizowano w wysokości 40.103.284,9 zł, co w stosunku do zaplanowanych (po zmianach) na poziomie 41.612.265,49 zł stanowiło 96,37%.

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał Uchwałę Nr Wa.156.2013 z 22.04.2013r., którą zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Halinowa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przyjęte Zarządzeniem Nr 43.2013 Burmistrza Halinowa z dnia 27.03.2013 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Halinów wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2012 r.

Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie i wystąpiła z wnioskiem do Rady Miejskiej w Halinowie o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Halinowa za 2012 rok.

Rada Miejska w Halinowie w dniu 27.06.2013 r. wydała Uchwałę Nr XXXVII.327.2013 na mocy której udzieliła Burmistrzowi Halinowa absolutorium z wykonania budżetu za 2012 rok.

II. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi w tym realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2012.

1. Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1279),

Kamela
Woj

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

2. Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2012 rok (metodą kompletną),
- korespondencję dotyczącą subwencji otrzymanej przez Gminę w roku budżetowym 2012,
- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2011 roku) o liczbie uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2011/2012,
- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2011 roku) o liczbie etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- sprawozdanie Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2012 rok.

3. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok.

Gmina Halinów jest jednostką samorządu terytorialnego realizującą zadania oświatowe, których obowiązek został jej przypisany w art. 5a ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zgodnie z art. 5a ust. 3 tej ustawy, środki niezbędne na realizację zadań oświatowych zagwarantowane są w dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Wysokość subwencji na ten cel naliczana jest przez Ministra Edukacji Narodowej.

Zgodnie z przepisem art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513) Minister Edukacji Narodowej podzielił część oświatową subwencji ogólnej na rok 2012 na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693). Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów przesłał Burmistrzowi Halinowa przy piśmie znak: ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23 marca 2012 roku informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokościach rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z ww. informacji wynika, że roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Halinów na 2012 rok stanowiła kwotę 10.696.016,00 zł i składały się na nią:

- część wyrównawcza w kwocie 0,00 zł, z tego: kwota podstawowa 0,00 zł

Kamela


- i kwota uzupełniająca 0,00 zł,
- część równoważąca w kwocie 0,00 zł,
- część oświatowa w kwocie 10.696.016,00 zł.

W informacji zawarto, że roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2012 rok wynosi 0,00 zł, a także m.in. następujące informacje:

- D – Dochody podatkowe gminy za 2010 rok wg sprawozdania Rb-PDP – 16.562.527,06 zł,
- L – Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2010 r. – 14.105,
- G – Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L) – 1.174,23 zł,
- Dk – Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2010 r. – 45.674.639.275,91 zł,
- Lk – Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2010 r. – 38.200.037,
- Gg – Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) – 1.195,67 zł.

Kserokopia pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 13 marca 2012 r. z załącznikiem stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Minister Finansów pismem znak: ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 roku poinformował Burmistrza Halinowa, że na wniosek Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST-337-JJ-31a/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Halinów na rok 2012 o kwotę 110.024 zł.

Minister Finansów pismem znak: ST3/4822/I/DWX/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku poinformował Burmistrza Halinowa, że po uzgodnieniu z Zespołem ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Gminy Halinów na rok 2012 przyznana została kwota 39.501 zł. Powyższe środki zostały ustalone dla jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem liczby dzieci uczęszczających w 2011 r. do różnego typu jednostek wychowania przedszkolnego, wg danych Ministerstwa Edukacji Narodowej, przyjmując stawkę na dziecko w wysokości 77,00 zł. Środki z omawianej rezerwy subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego ujęte zostały w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów:

- dział 758 - różne rozliczenia,
- rozdział 75802 - uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst,
- paragraf 2750 - środki na uzupełnienie dochodów gmin.

Minister Edukacji Narodowej, w nawiązaniu do ww. pisma Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012 roku, przy piśmie znak: DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku przekazał Burmistrzowi Halinowa dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2012 rok. Do pisma dołączone zostały:

- tzw. „metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Gminy Halinów,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Halinów, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2011 roku i dzień 10 października 2011 roku,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2011 roku i dzień 10 października 2011 roku.

Kserokopia Metryczki subwencji oświatowej 2012 wraz z wykazem szkół i wykazem etatów nauczycieli stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kawele
MKG

4. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2012.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 rok w łącznej kwocie 10.845.541 zł dla Gminy Halinów została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Gminy Halinów następująco:

Lp.	Data	Kwota	Tytułem	Wyciąg bankowy	
				Nr	Z dnia
1.	22.12.2011	824.222,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2012 r.	653	22.12.2011
2.	23.01.2012	824.222,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2012 r.	29	23.01.2012
3.	22.02.2012	1.648.444,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2012 r.	76	22.02.2012
4.	21.03.2012	824.222,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2012 r.	118	21.03.2012
5.	23.04.2012	815.510,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2012 r.	173	23.04.2012
6.	23.05.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2012 r.	223	23.05.2012
7.	21.06.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2012 r.	269	21.06.2012
8.	23.07.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2012 r.	313	23.07.2012
9.	22.08.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2012 r.	347	22.08.2012
10.	21.09.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2012 r.	380	21.09.2012
11.	23.10.2012	822.770,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2012 r.	427	23.10.2012
12.	22.11.2012	822.776,00	Część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2012 r.	468	22.11.2012
13.	23.11.2012	110.024,00	Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r.	470	30.11.2012
14.	21.12.2012	39.501,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej na 2012r.	509	21.12.2012
X	Razem	10.845.541,00	X	X	X

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za 2012 r. w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, (z wyjątkiem poz. 15).

5. "Metryczka subwencji oświatowej 2012".

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województwa naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693). Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na 2012 rok, określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2011/2012, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2011 roku i dzień 10 października 2011 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki

Kamela
SWK

- oświatowe, z uwzględnieniem zwiększenia o 4,7 % liczby uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz liczby uczniów ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,
- etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2012 r. i dzień 10 października 2012 r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.
 - etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2011 r. i dzień 10 października 2011 r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej i tak dla Gminy Halinów informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2012 rok Ministerstwo przesłało przy piśmie znak: DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

Z załączonej do ww. pisma „Metryczki subwencji oświatowej 2012” wynika, że wyliczona dla Gminy Halinów ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok wyniosła 10.696.016 zł i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczn. przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież Sa	1.428,073	1	1.500,729859174	7.417.244,02
Razem zadania szkolne SOA:		1.428,073	X	1.500,729859174	7.417.244,02
4	Ucz. szk. pods. i gimn.złok.na wsi i w miast. do 5tys.mieszkańców P1	1.428,073	0,38	570,277346486	2.818.552,73
5	Ucz.niedostos.społ. i niepełnosprawni P2	3	1,4	4,413685721	21.814,31
7	Ucz. niepełnosprawni P4	1	3,6	3,783159189	18.697,98
8	Ucz. niepełnosprawni P5	5	9,5	49,916683748	246.709,44
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.P6	5	0,8	4,203510210	20.775,53
29	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży P26	424	0,04	17,822883292	88.088,26
Razem zadania szkolne SOB:		X	X	650,417268646	3.214.638,24
41	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju P38	13	0,84	11,475582874	56.717,20
42	Zadania pozaszkolne gminne P39	1.428,073	0,001	1,500729859	7.417,24
Razem zadania pozaszkolne SOC:		X	X	12,976312733	64.134,45
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok:				2.164,123440555160	10.696.016

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4.942,4245
- wskaźnik korygujący Di: 1,0508775526

Dane do kalkulacji wskaźnika Di dla Gminy Halinów przyjęto następująco:

- liczba etatów nauczycieli na podstawie danych systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2011 r.): stażyści – 5,43, kontraktowi – 26,81, mianowani – 29,33, dyplomowani – 46,13;
- wskaźniki dla Gminy: $Ws_i = 0,050417827298050$, $Wk_i = 0,248932219127205$, $Wm_i = 0,272330547818013$, $Wd_i = 0,428319405756732$, $Lw_i = 1.428,073$, $Wr = 0,2$, $R = 0,12$;
- wskaźniki dla kraju: $Ws_k = 0,031795520795390$, $Wk_k = 0,162921881242681$, $Wm_k = 0,268581237730139$, $Wd_k = 0,536701360231789$, $Pk_s = 2.651$ zł, $Pk_k = 2.943$ zł, $Pk_m = 3.818$ zł, $Pk_d = 4.878$ zł,
- Wskaźnik Wa_i dla JST Halinów – 1,0635969408

Kowale
MCG

W załączniku Nr 1 do „Metryczki subwencji oświatowej 2012” przedstawiono wykaz szkół prowadzonych/dotowanych przez Gminę Halinów i liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2011 roku, i tak:

Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą						
	Razem	P2	P4	P5	P6	P26	P38
1. Szkoła Podstawowa w Halinowie	580			1			12
2. Szkoła Podstawowa w Halinowie Oddział Przedszkolny							1
3. Szkoła Podstawowa w Brzezinach	77						
4. Zespół Szkolno- Przedszkolny Szkoła Podstawowa w Okuniewie	154		1				
5. Szkoła Podstawowa w Cisiu	113						
6. Szkoła Podstawowa w Chobocie	35	2		4	5		
7. Gimnazjum w Halinowie	363	1				363	
8. Zespół Szkolno- Przedszkolny Gimnazjum w Okuniewie	61					61	
Razem ucz./wychowanków	1.383	3	1	5		424	13
Razem uczniów po zwiększeniu o 4,7% w odpowiednich pozycjach	1.428,073	3	1	5	5	424	13

Natomiast w załączniku Nr 2 do „Metryczki subwencji oświatowej 2012” przedstawiono liczbę etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), ustaloną na podstawie danych z systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2011 roku, i tak:

Liczba etatów				
Ogółem	Stażysta	Kontraktowy	Mianowany	Dyplomowany
Nauczyciele wykonujący obowiązki w szkołach i placówkach prowadzonych przed daną JST, uwzględniani przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej				
107,70	5,43	26,81	29,33	46,13

6. Podstawy prawne Systemu Informacji Oświatowej.

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej (art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - Dz. U. z 2015 r., poz. 513).

Podstawy prawne Systemu Informacji Oświatowej stanowią ustawa z dnia 19 lutego 2004 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.) zwana dalej ustawą o systemie informacji oświatowej i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.) – zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej System Informacji Oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w których skład wchodzi m.in. zbiory danych o uczniach wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o systemie oświaty.

Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie bazy danych oświatowych obejmujących zbiory danych baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki (art. 4 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 lit. a

Kamela
WKJ

ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o systemie informacji oświatowej).

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy o systemie informacji oświatowej przekazywanie danych następuje w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego potwierdzonego podpisem osoby, o której mowa w art. 7 ust. 6 tej ustawy.

Z art. 7 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta) lub upoważniona przez niego osoba.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, a dane w bazach danych oświatowych prowadzonych przez zakłady kształcenia nauczycieli oraz kolegia pracowników służb społecznych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 31 marca i dzień 10 października, co wynika z art. 8 ust. 1 i 4 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków:

- wg specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty, tj. niewidomych, słabo widzących, niesłyszących, słabo słyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania i z autyzmem - § 6 pkt 1 lit. k,

- objętych wczesnym wspomaganie rozwoju - § 6 pkt 2 lit. a,

- uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych - § 6 pkt 3 lit. a.

Z § 7 pkt 6 lit. a i b rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów zawiera także dane o liczbie uczniów, którym poradnia psychologiczno-pedagogiczna wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, z wyszczególnieniem uczniów: niesłyszących i słabo słyszących, niewidomych i słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania i zagrożonych uzależnieniem, a także orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych. Dane z baz danych oświatowych, prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe, przekazywane są – zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia – jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 31 marca i 30 września każdego roku, a dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie 10 dni roboczych od upływu ww. terminów.

Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne wymienione są w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4 systemu informacji oświatowej. W „Instrukcji wprowadzania

Komitetu

i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.)” zapisano, że:

- w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności;

- w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju;

- w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u ucznia niedostosowania społecznego;

- w tabeli NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” (przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego) należy wykazać dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u dziecka niepełnosprawności jednego rodzaju;

- w tabeli NP4 – „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” (przedszkole i inne formy wychowania przedszkolnego) należy wykazać dzieci, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności. Z dalszych zapisów instrukcji wynika, że w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” należy wykazać dzieci lub młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno – pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze. Zajęcia te organizuje się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 stycznia 1997 roku w sprawie organizowania zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych w stopniu głębokim (Dz. U. Nr 14, poz. 76).

Ponadto w tabeli U6 „Dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” należy wykazać dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziesiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Podstawa prawna: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 roku w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. Nr 23, poz. 133).

Z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wynika, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 jest dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, natomiast z § 3 tego rozporządzenia

Kawale
MKG

wynika, że podział części oświatowej, po odliczeniu 0,25% rezerwy będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje wg algorytmu określonego w załączniku do tego rozporządzenia.

W załączniku do rozporządzenia zawarto m.in., że dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty, ustala się przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym (wzory i znaczenie symboli opisane są szczegółowo w załączniku do rozporządzenia), a statystyczna liczba uczniów podlega weryfikacji do aktualnego stanu wynikającego z danych Systemu Informacji Oświatowej dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30 września 2011 roku i dzień 10 października 2011 roku z uwzględnieniem korekty kwoty części oświatowej.

Kwalifikacja uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi dokonana została na podstawie zasad przyjętych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, dotyczących podstaw kwalifikowania poszczególnych uczniów do kategorii uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi ustalono, że w „Metryczce subwencji oświatowej 2012 r.” wykazano:

- a/ 3 uczniów przeliczonych wagą P2;
- b/ 1 uczeń przeliczony wagą P4;
- c/ 5 uczniów przeliczonych wagą P5;
- d/ 5 uczniów przeliczonych wagą P6;
- e/ 13 uczniów przeliczonych wagą P38.

W toku postępowania kontrolnego dane o liczbie uczniów zawarte w „Metryczce subwencji oświatowej 2012” porównano z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2011 roku. Różnic nie stwierdzono. Ponadto kontrolą szczegółową objęto wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 roku w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania (Dz. U. Nr 13, poz. 114 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072).

Kwalifikacja uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi dokonana została na podstawie zapisów „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.)”, a także zgodnie z „Objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego” (objaśnienia wydrukowano ze strony www.men.gov.pl, zakładka: „Organy prowadzące Finanse na edukację”).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gmina Halinów w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30 września 2011 roku wykazała nieprawidłową (zawyżoną)

Kamienie
M.Łoj

liczbę uczniów niepełnosprawnych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki metod pracy oraz wykazała uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych, które nie spełniały ustawowych wymogów klas integracyjnych w wyniku czego wyliczona (na podstawie tych danych) przez Ministerstwo Edukacji Narodowej część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 rok zawyżona została o kwotę **84.764,17 zł**. Nieprawidłowości w zakresie danych w sprawozdaniu SIO dotyczyły trzech niżej wymienionych Szkół:

1. **Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa w Halinowie** w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r. w tabeli U6 wykazała 12 dzieci zakwalifikowane do wagi P38 bez opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. W związku z tym liczba uczniów przeliczeniowych zawyżona została o 10,5928457302 a kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy zawyżona została o 52.354,34 zł.

2. **Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa w Halinowie oddział przedszkolny** w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r. w tabeli U6 wykazała 1 dziecko zakwalifikowane do wagi P38 bez opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. W związku z tym liczba uczniów przeliczeniowych zawyżona została o 0,88273714418 a kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy zawyżona została o 4.362,86 zł.

3. **Szkoła Podstawowa w Chobocie** w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011r. w tabeli NP2a wykazała 1 ucznia zakwalifikowanego do wagi P2 bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz wykazała 5 uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych dodatkowo zakwalifikowanych do wagi P6, które nie były klasami integracyjnymi. W związku z tym liczba uczniów przeliczeniowych zawyżona została o 5,674738784 a kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy zawyżona została o 28.046,97 zł.

Ad.1 Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa w Halinowie w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r.:

a/ w tabeli U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno - pedagogicznej* wykazano 12 dzieci zakwalifikowane do wagi P38.

W toku postępowania nie okazano opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dla 12 dzieci wykazanych w tabeli U6.

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.) w tabeli U6 należy wykazać dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziewiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Podstawa prawna: rozporządzenie ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. Nr 23, poz. 133).

Dyrektor Szkoły Pani Lidia Kołakowska wyjaśniła, że cyt.:

„Zapisów w SIO stan na 30 września 2011 r. dotyczących liczby uczniów z opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dokonywała pani 1 szkolny pedagog. Szkoła posiadała w tym czasie opinie poradni psychologiczno-pedagogicznej dotyczące różnych dysfunkcji dzieci. Po konsultacji z ówczesnym Dyrektorem Zespołu, panią Ewą Dziurak pedagog dostał zlecenie zakwalifikowania niektórych z tych opinii, jako opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Zgodnie z poleceniem dyrektora pani 1 dokonała zapisów w liczbie łącznie 13 uczniów z opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Wpis został dokonany na polecenie dyrektora, na podstawie błędnej interpretacji posiadanych opinii psychologiczno - pedagogicznych.”

Kończak



Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz.1693) waga P38=0,84 przeznaczona została dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w szkołach podstawowych, na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy o systemie oświaty tj. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Konsekwencją wykazania 12 dzieci w tabeli U6 bez opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju było bezpodstawne zakwalifikowanie 12 dzieci do wagi P38=0,84, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Gminy o 10,5928457302 wg wyliczenia: (12 dzieci x waga P38=0,84) x wskaźnik korygujący Di-1,0508775526.

Wydruk tabeli U6 dla Szkoły Podstawowej w Halinowie i wyjaśnienie Dyrektora Szkoły stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

b/ w tabeli NP5 *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* wykazała 1 ucznia zakwalifikowanego do wagi P5.

W toku postępowania okazano orzeczenie nr _____ o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych wydane w dniu 16.05.2007 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną dla _____ ur. _____ r. na okres 5 lat z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim. Orzeczenie uprawniało do wykazania ucznia w tabeli NP5 i zakwalifikowanie do wagi P5.

Ad.2 Zespół Szkolno-Przedszkolny w Halinowie Oddział przedszkolny w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r.:

a/ w tabeli U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno - pedagogicznej* wykazano 1 dziecko zakwalifikowane do wagi P38.

W toku postępowania nie okazano opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dla dziecka wykazanego w tabeli U6.

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.) w tabeli U6 należy wykazać dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziewiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Podstawa prawna: rozporządzenie ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. Nr 23, poz. 133).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 waga P38=0,84 przeznaczona została dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy o systemie oświaty, tj. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Konsekwencją wykazania 1 dziecka w tabeli U6 bez opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju było bezpodstawne zakwalifikowanie 1 dziecka do wagi P38=0,84, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Gminy o 0,88273714418 według wyliczenia: 1 uczeń x waga P38=0,84 x wskaźnik korygujący Di-1,0508775526.

Wydruk tabeli U6 dla Przedszkola w Halinowie, stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Konwice
MKS

Ad.3 Szkoła Podstawowa w Chobocie w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011r.:

a/ w tabeli NP2a *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* wykazała 1 ucznia w wierszu zaburzenia zachowania zakwalifikowany do wagi P2 w kolumnie 4 w oddziałach integracyjnych.

W toku postępowania okazano orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu _____ przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sulejówku dla _____ ur. _____ r. na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Okazane orzeczenie nie mogło stanowić podstawy do wykazania ucznia w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r., bo na dzień wprowadzenia danych orzeczenie to nie było jeszcze wydane.

Ponadto dla tego dziecka okazano opinię psychologiczno-pedagogiczną nr _____ wydaną w dniu 02.09.2011 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sulejówku, w której wskazano zalecane formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz opinię wydaną w dniu _____ r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sulejówku w sprawie dostosowania wymagań edukacyjnych wynikających z programu nauczania do indywidualnych potrzeb psychologicznych i edukacyjnych ucznia, u którego stwierdzono zaburzenia i odchylenia rozwojowe.

Ww. opinie nie stanowiły podstawy do wykazania ucznia w tabeli NP2a.

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 września 2011 r.) w tabeli NP2a należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u ucznia niedostosowania społecznego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 waga P2=1,4 przeznaczona została dla uczniów z zaburzeniami zachowania na podstawie orzeczenia, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dyrektor Szkoły Pani Małgorzata Szklarska wyjaśniła, że cyt.: „*W Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP2a - uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego wpisano niewłaściwie uczennicę klasy IV.*

Dziewczynka w klasie III posiadała opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej i została skierowana na badania psychologiczne na II etap edukacyjny IV-VI. We wrześniu mama uczennicy poinformowała szkołę, że jej córka w tym miesiącu otrzyma orzeczenie do kształcenia specjalnego – niedostosowanie społeczne (zaburzenia zachowania). Dziewczynka została umieszczona w SIO. Orzeczenie jednak w tym terminie nie zostało do szkoły doręczone. Otrzymaliśmy je na początku grudnia 2011 r. i dotyczyło upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim”

Konsekwencją wykazania 1 ucznia w tabeli NP2a bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego było bezpodstawne zakwalifikowanie 1 ucznia do wagi P2=1,4 co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Gminy o 1,47122857364 wg wyliczenia: 1 uczeń x waga P2=1,4 x wskaźnik korygujący Di-1,0508775526.

b/ w tabeli NP1 *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy* wykazała 1 ucznia w dwóch wierszach: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją zakwalifikowany do wagi P5 i w kolumnie 4 „w oddziale integracyjnym” zakwalifikowany dodatkowo do wagi P6.

Kucmele



W toku postępowania okazano orzeczenia nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 23.11.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną dla _____ ur. _____ r. na czas kształcenia zintegrowanego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: ruchową i intelektualną. Orzeczenie uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P5.

c/ w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy* wykazała 4 uczniów, w tym:

- 1 ucznia w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim zakwalifikowany do wagi P2 i kolumnie 4 „w oddziale integracyjnym” zakwalifikowanego dodatkowo do wagi P6.

- 3 uczniów w wierszu z autyzmem w tym zespolem Aspergera zakwalifikowanych do wagi P5 i w kolumnie 4 „w oddziale integracyjnym” zakwalifikowanych dodatkowo do wagi P6.

W toku postępowania okazano 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

1/ orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 19.06.2009 r. przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Sulejówku dla _____ ur. _____ na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Orzeczenie uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P2

2/ orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 27.05.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Mińsku Mazowieckim dla _____ ur. _____ r. na czas etapu edukacyjnego z uwagi na opóźniony rozwój psychomotoryczny na tle całościowych zaburzeń rozwojowych (autyzm). Orzeczenie uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P5

3/ orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 03.06.2009 r. przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Mińsku Mazowieckim dla _____ ur. _____ r. na czas obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i I etapu edukacyjnego z uwagi na autyzm. Orzeczenie uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P5

4/ orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 05.04.2011 r. przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Sulejówku dla _____ ur. _____ na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na autyzm. Orzeczenie uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P5.

Z metryczki subwencji oświatowej 2012 i z wykazu szkół prowadzonych przez Gminę Halinów wynika, że w Szkole Podstawowej w Chobocie było 35 uczniów. Szkoła 35 uczniów wykazała w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w sześciu oddziałach integracyjnych o długości cyklu kształcenia 6 lat, w tym 5 uczniów z orzeczeniami, co przedstawiono w tabeli:

Klasa/oddział	Liczba uczniów	Liczba uczniów z orzeczeniami	Uwagi
I	4	1	
II	4	1	
II	6	1	
IV	9	1	nie posiadała orzeczenia
V	4	-	
VI	8	1	
razem	35	5	x

Kowalska
MKOZ

Zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 Ramowego statutu publicznej szkoły podstawowej stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.), wydanego na podstawie delegacji zawartej w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, podstawową jednostką szkoły jest oddział. Liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20 w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Oznacza to, że warunkiem funkcjonowania oddziału integracyjnego jest spełnienie obydwu warunków jednocześnie. Oddział (klasa), w którym liczba uczniów jest niższa od 15 lub wyższa od 20 uczniów nie jest oddziałem integracyjnym. Również oddział (klasa), w którym liczba uczniów niepełnosprawnych jest niższa od 3 lub wyższa od 5 nie jest oddziałem integracyjnym. Z przedstawionych w powyższej tabeli danych wynika, że warunków zaliczenia klasy do klasy integracyjnej, zawartych w przepisie § 5 ust. 2 Ramowego statutu publicznej szkoły podstawowej stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół wg stanu na 30.09.2011 r. nie spełniało sześć niżej wymienionych klas:

- kl. I - liczba uczniów w klasie 4, w tym z orzeczeniem 1 uczeń dodatkowo zakwalifikowany do wagi P6,
- kl. II - liczba uczniów w klasie 4, w tym z orzeczeniem 1 uczeń dodatkowo zakwalifikowany do wagi P6,
- kl. III - liczba uczniów w klasie 6, w tym z orzeczeniem 1 uczeń dodatkowo zakwalifikowany do wagi P6,
- kl. IV - liczba uczniów w klasie 9, w tym z orzeczeniem 1 uczeń dodatkowo zakwalifikowany do wagi P6,
- kl. V - liczba uczniów w klasie 4, bez uczniów z orzeczeniem,
- kl. VI - liczba uczniów w klasie 8, w tym z orzeczeniem 1 uczeń dodatkowo zakwalifikowany do wagi P6.

Wyżej wymienione klasy wg stanu na 30.09.2011 r. nie były klasami integracyjnymi w rozumieniu przepisu § 5 ust. 2 Ramowego statutu publicznej szkoły podstawowej stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół i dlatego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego 5 uczniów niepełnosprawnych nie stanowiły podstawy do wykazania tych uczniów w kolumnie 4 w oddziałach integracyjnych w tabeli NP1 i NP2 i dodatkowo zakwalifikowania ich do wagi P6.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 waga $P6=0,8$ przeznaczona została dodatkowo dla uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych.

Konsekwencją wykazania 5 uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych, które nie spełniały warunków klas integracyjnych w kolumnie 4 w oddziałach integracyjnych w tabeli NP1 i NP2 było bezpodstawne zakwalifikowanie 5 uczniów dodatkowo do wagi $P6=0,8$, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych o 4,2035102104 według wyliczenia: $5 \text{ uczniów} \times \text{waga } P6=0,8 \times \text{wskaźnik korygujący } Di \text{ } 1,0508775526$.

Łączne zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych przez Szkołę Podstawową w Chobocie wynosi 5,67473878404 ($1,47122857364 + 4,2035102104$).

Okazany w toku postępowania Statut Szkoły Podstawowej w Chobocie narusza przepisy § 5 ust. 2 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie

Kowale

(wskazanie)

ramowych statutów publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół w następujący sposób (§23):

4. Dopuszcza się prowadzenie oddziału integracyjnego przy zachowaniu odpowiednich proporcji pomiędzy ilością dzieci niepełnosprawnych a dziećmi nie posiadającymi orzeczeń.

5. Do oddziału klasowego ze względu na warunki lokalowe i specyfikę szkoły przyjmuje się do 15 uczniów w tym do 3 uczniów z orzeczeniami do kształcenia specjalnego.

Łączne zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Gminy Halinów wynosi **17,15032165842** (10,5928457302+0,88273714418 + 5,67473878404).

Kwota nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Gminy Halinów wynosi **84.764,17 zł** (uczniowie przeliczeniowi 17,15032165842 x finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4.942,4245).

Art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowi, że w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy

Z art. 7 ust. 1, 2 i 6 pkt 1 i 2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta) lub upoważniona przez niego osoba.

W art. 14 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej zawarto, że kto wbrew obowiązkowi nie prowadzi baz danych oświatowych albo będąc obowiązany do przekazywania danych do baz danych oświatowych, nie przekazuje tych danych, albo przekazuje dane niezgodne z prawdą, podlega karze grzywny.

Wydruki tabel NP1, NP2, NP2a U3.1 Szkoły Podstawowej w Chobocie, orzeczenie nr 3/411/11 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13.12.2011 r., opinia psychologiczno-pedagogiczna nr 110/2011/2012 z dnia 02.09.2011 r. i z dnia 08.10.2009 r., wyjaśnienie Dyrektora Szkoły stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Halinowie Gimnazjum w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r. w tabeli NP2a *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* wykazało 1 ucznia w wierszu zagrożeni niedostosowaniem społecznym zakwalifikowany do wagi P2.

W toku postępowania okazano orzeczenie nr _____ o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 08.02.2011 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sulejówku dla _____ ur. _____ na czas nauki w gimnazjum z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym - waga P2.

5. Zespół Szkolno – Przedszkolny Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Okuniewie w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2011 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy* wykazała 1 ucznia w wierszu słabosłyszący zakwalifikowanego do wagi P4.

Karwela
Włod

W toku postępowania okazano orzeczenie nr . o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 08.02.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sulejówku dla ur. r. na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na obustronny głęboki niedosłuch uwarunkowany genetycznie - waga P4.

IV. Pouczenie

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie wyżej wskazanym, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ordynacji podatkowej). Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 Ordynacji podatkowej).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 - Kserokopia pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 13 marca 2012 r. z załącznikiem.
- Nr 2 - Kserokopia Metryczki subwencji oświatowej 2012 wraz z wykazem szkół i placówek i wykazem liczby etatów nauczycieli.
- Nr 3 - Wydruk tabeli U6 dla Szkoły Podstawowej w Halinowie i wyjaśnienie Dyrektora Szkoły.
- Nr 4 - Wydruk tabeli U6 dla Szkoły Podstawowej w Halinowie oddział przedszkolny.
- Nr 5 - Wydruki tabeli NP1, NP2, NP2a i U3.1 Szkoły Podstawowej w Chobocie, orzeczenie nr 3/411/11 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13.12.2011 r., opinia psychologiczno-pedagogiczna nr 110/2011/2012 z dnia 02.09.2011 r. i z dnia 08.10.2009 r., wyjaśnienie Dyrektora Szkoły.

Kontrolowany:

BURMISTRZ

Adam Ciszkowski 11.03.2016r

(data, oraz podpis kontrolowanego)

GMINA HALINÓW
ul. Spółdzielcza 1, 05-074 Halinów
NIP 822-21-60-292, Regon: 013269172

Kontrolujący:

Inspektor kontroli gminnej

Kazimierz

mgr Kazimierz

Referendarz

mgr Małgorzata Kowalczyk