



Opole, dnia 19 sierpnia 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

**Nr sprawy: UKS1691W2E1.421.17.2015**

**UKS1691W2E1.421.17.2015.PAHE.10**

**Gmina Zdzeszowice**

**ul. Bolesława Chrobrego 34**

**47-330 Zdzeszowice**

**NIP 1990004025**

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 09.06.2015 r. nr UKS1691W2E1.421.17.2015.PAHE.1, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 10.06.2015 r. w zakresie kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok

**przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.**

**I. Ustalenia ogólne**

Ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez jedną ze szkół prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **18 091,12 zł.**

W trakcie postępowania – w dniu 30.07.2015 r. – Gmina Zdzeszowice zwróciła kwotę 18.091,12 zł na konto Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.



## II. Szczegółowe ustalenia kontroli

1. Pismem Nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r. Minister Finansów przekazał wójtom gmin, burmistrzom miast i gmin, burmistrzom miast i prezydentom miast informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 02.03.2012 r. Z załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Zdzeszowice na 2012 r. subwencja ogólna wynosi 10.538.599 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 10.437.146 zł.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według 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), zmienionego następnie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 1279).

Wyliczenie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. na kwotę 10.437.146 zł zawiera „Metryczka subwencji oświatowej 2012” przesłana Gminie Zdzeszowice przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przy piśmie nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25.04.2012 r. (data wpływu 10.05.2012 r.).

Na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19.11.2012 r. i z dnia 15.11.2012 r. Minister Finansów zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Zdzeszowice na 2012 r. łącznie o kwotę 174.417,00 zł, z tego:

- pismem ST5/4822/4g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r. o kwotę 154.627,00 zł,
- pismem ST5/4822/16g/BKU/12 z dnia 29.11.2012 r. o kwotę 19.790,00 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 rok w łącznej kwocie 10.611.563,00 zł (10.437.146 + 154.627 + 19.790) została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bieżący Gminy Zdzeszowice (nr rachunku 44 8883 1015 2002 0010 5910 0001) w 14 transzach w okresie od 22.12.2011 r. do 29.11.2012 r.

2. W myśl przepisu art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm.), uchylonej z dniem 30.04.2012 r.: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

*1) zbiory danych z baz danych oświatowych:*

*a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

*b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;*

*2) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;*

*3) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.*

Zgodnie z przepisami art. 7 ww. ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej:

*1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.*

*2. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.*

*3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.*

*4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych*

*lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.*

*5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.*

*6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:*

*1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a Karty Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;*

*2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.*

Analogiczne unormowania, jak ustawa z 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, zawiera w tym zakresie ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), obowiązująca od dnia 30.04.2012 r.

I tak - zgodnie z art. 108 ust. 8 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej:

*Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

*1) zbiory danych z baz danych oświatowych:*

*a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

*b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;*

- 2) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;
- 3) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.

Z kolei, zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej:

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.
2. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.
3. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.
4. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.
6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:
  - 1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;
  - 2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

W świetle przepisu art. 7 ust. 6 pkt. 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej - za wykonanie obowiązku sprawdzenia poprawności danych przekazanych Gminie Zdzeszowice z innych baz danych oświatowych według stanu na dzień 30.09.2011 r. z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru, odpowiada Burmistrz Zdzeszowice lub upoważniona przez niego osoba.

Według zakresu obowiązków pani Joanny Paciorek z dnia 02.01.2006 r. nr Or.S.1130/1/06 – dyrektor Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzeszowicach, przygotowanie okresowych ocen, analiz, informacji i sprawozdań w ramach prowadzonych spraw należało do jej obowiązków służbowych.

Aneksem z dnia 15.01.2010 r. nr Or.SA.0112/1/2010 zakres obowiązków pani Joanny Paciorek został rozszerzony m.in. o:

- przygotowanie informacji zgodnie z art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- dokonywanie corocznie analizy założeń przyjętych przez Ministra Edukacji Narodowej do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla Gminy Zdzeszowice oraz analizy ostatecznej wysokości subwencji oświatowej, sprawdzenie prawidłowości jej naliczenia w oparciu między innymi o tzw. „metryczkę”.

Z wyjaśnień pani Joanny Paciorek z dnia 13.07.2015 r. nr BA-AO I.09.11.2015 dotyczących sposobu weryfikacji danych subwencyjnych placówek oświatowych Gminy Zdzeszowice wynika, że sprawdzano następujące obszary danych mających wpływ na wysokość subwencji oświatowej:

- liczbę uczniów - sprawdzając zgodność z arkuszem organizacyjnym bądź adekwatnymi aneksami oraz wrywkowo z dziennikami lekcyjnymi poszczególnych placówek,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego pod kątem prawidłowego przyporządkowania do niepełnosprawności wyszczególnionych w SIO, a następnie do wag,
- liczbę uczniów korzystających z nauki języka mniejszości narodowej - wrywkowo przeliczając deklaracje,
- klasy sportowe poprzez sprawdzenie z projektami organizacyjnymi i adekwatnymi aneksami liczby uczniów i liczby godzin,

- klasy dwujęzyczne sprawdza się z projektami organizacyjnymi ilość realizowanych godzin i przedmiotów.
3. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dane zgromadzone w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. („Zestawienie zbiorcze z dnia 19-10-2011 - spis 30 wrzesień 2011”), stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. przekazane zostały przez Gminę Zdzeszowice Opolskiemu Kuratorowi Oświaty:
- w wersji papierowej w dnia 20.10.2011 r.
  - w wersji elektronicznej 21.10.2011 r.
4. Pismem nr DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16.12.2011 r. Minister Edukacji Narodowej wystąpił m. in. do Burmistrzów Gmin z prośbą o dokonanie przez Gminę Zdzeszowice weryfikacji przypisanego zakresu zadań edukacyjnych na:
- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Zdzeszowice, opracowanym w MEN na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2011 r.,
  - zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – 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, z wyłączeniem liczby etatów nauczycieli przebywających na urloпах bezpłatnych i urloпах wychowawczych), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30.09.2011 r. i dzień 10.10.2011 r.

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu miała być uwzględniona w wyliczeniu ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2012. Zgodnie z informacją zawartą w tym piśmie w wykazach oraz zestawieniu ujęto dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 02.12.2011 r. Zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie były uwzględnione.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzonej

parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Weryfikacja danych rzeczowych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz etatów nauczycieli w dniu 30.09.2011 r. (w przypadku nauczycielskich kolegiów języków obcych oraz kolegiów pracowników służb społecznych – 10.10.2011 r.). Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym, nie mogła być przedmiotem korekty. Wszystkie dane wykazywane w tabelach SIO miały odpowiadać stanowi faktycznemu w dniu 30.09.2011 r.

Gmina Zdzeszowice dokonując korekt na wykazie powinna była przekazać w nieprzekraczalnym terminie do dnia 09.01.2012 r.:

- do MEN skorygowany wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Zdzeszowice oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy – Karta Nauczyciela (w przypadku przekazywania skorygowanych wykazów i zestawień do MEN decyduje data dostarczenia dokumentów do MEN),
- Opolskiemu Kuratorowi Oświaty pełną bazę danych SIO z naniesionymi korektami.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że zweryfikowane: wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Zdzeszowice oraz zestawienie dot. nauczycieli zostały przekazane:

- MEN przy piśmie z dnia 05.01.2012 r. nr BA-EO I.433.1.2012 (data nadania 05.01.2012 r.),
- Kuratorium Oświaty w Opolu przy piśmie z dnia 05.01.2012 r. nr BA-EO I.433.2.2012 (data nadania 05.01.2012 r.).

Zweryfikowany wykaz szkół i placówek, w którym dokonano jedynie korekty liczby dzieci Publicznego Przedszkola nr 5 w Zdzeszowicach przeliczanych wagą P36 (przed korektą liczba dzieci tego przedszkola przeliczonych wagą P36 wynosiła 1, a po korekcie 0) oraz zestawienie dot. nauczycieli (nie dokonano w nim żadnych korekt) podpisała pani Joanna Paciorek – Dyrektor Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty.

W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień



30.09.2011 r. przez 9 prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice szkół i przedszkoli ujętych w *Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST* stanowiącym załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2012.

W wyniku tego badania ustalono, że jedna ze szkół prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice, tj. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 im. Władysława Sikorskiego w Zdzeszowicach, wykazała w SIO według stanu na dzień 30.09.2011 r., nieprawidłowe dane, w wyniku czego – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2012 r. w kwocie wyższej od należnej o **18 091,12 zł.**

Wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2012 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2012*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4942,4245, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0167702926 oraz wagę P4 (3,6), wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2012*, stanowiącego załącznik 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).

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach wprowadziła do tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, według stanu na 30.09.2011 r. – w wierszu *słabosłyszący* ucznia klasy IV a o nr. 4141 według księgi uczniów tej szkoły, w stosunku do którego nie posiadała aktualnego na ten dzień orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

W dokumentacji szkoły na dzień 30.09.2011 r. znajdowało się bowiem, wydane dla tego ucznia ale wówczas już nieważne, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, a mianowicie orzeczenie z dnia 22.01.2008 r. nr 80/07/08 wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas *do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego*, z uwagi na *wadę słuchu*.

Następne orzeczenie w stosunku do tego ucznia wydane zostało już po dniu 30.09.2011 r. (orzeczenie z dnia 18.10.2011 r. nr 61/11/12 wydane przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas *do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na wadę słuchu*).

Z pisemnego wyjaśnienia pani Małgorzaty Ambroży - Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Zdieszowicach wynika, iż *dziecko posiadało orzeczenie nr 80/07/08 o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na wadę słuchu - niedosłuch w stopniu lekkim wydane przez PPP w Opolu na I etap edukacyjny. W sprawie wydania orzeczenia na II etap edukacyjny (...) dołożono wszelkich starań, by dziecko otrzymało orzeczenie do 30.09.2011 r. W rozmowie telefonicznej z poradnią oraz po odbyciu spotkania z dyrektorem PPP w Opolu otrzymałam zapewnienie, że dziecko na pewno otrzyma orzeczenie na II etap, byłam przekonana o terminowym wystawieniu dokumentu, dlatego też zakwalifikowałam dziecko do kontynuowania nauki w klasie integracyjnej, tym samym ujęłam go w SIO.*

W związku z wykazaniem przez Publiczną Szkołę Podstawową nr 3 w Zdieszowicach w tabeli NP2 na dzień 30.09.2011 r. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) ucznia, co do którego szkoła nie posiadała aktualnego na ten dzień orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, część oświatowa subwencji ogólnej na 2012 r. została zawyżona o kwotę 18 091,12 zł, wg wyliczenia:*

$$1 \times 3,6 \text{ (P4)} \times 1,0167702926 \times 4 \text{ 942,4245} = 18 \text{ 091,12 zł.}$$

Pani Małgorzata Ambroży - Dyrektor Publicznej Szkoły podstawowej nr 3 w Zdieszowicach w pisemnym oświadczeniu z dnia 08.07.2015 wskazała siebie jako osobę odpowiedzialną za wprowadzenie danych do SIO na dzień 30.09.2011 r.

Ustalona w toku niniejszego postępowania kontrolnego kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2012 r. w wysokości **18 091,12 zł** stanowi, w ocenie organu kontroli skarbowej, kwotę nienależną.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.): *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:*

*1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;*

*2) 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.*

W trakcie postępowania – w dniu 30.07.2015 r. – Gmina Zdieszowice zwróciła kwotę 18.091,12 zł na konto Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego nr 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001.

### **III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości**

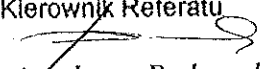
W terminie do dnia 30.09.2015 r. podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, a w szczególności ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

## POUCZENIE


Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) w związku z powyższym kontrolowanemu nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Kontrolowany jest obowiązany, w ciągu 30 dni po upływie terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie ich usunięcia (art. 27 ust. 3 ww. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej).

Z upoważnienia Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu  
Kierownik Referatu

  
mgr inż. Irena Bednarek

### Otrzymują:

- 1) Adresat, *Otrzymałem 19.08.2015 r.* 
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
- 4) aa.