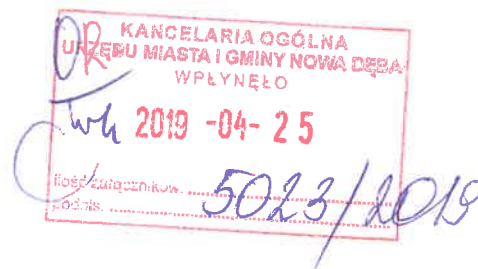




Krajowa Administracja
Skarbowa

Nowa Dęba, dnia 25 kwietnia 2019 r.



Izba Administracji Skarbowej

w Rzeszowie

1801-ICA.52.5.2019.2

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem, sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 oraz art. 81 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 508 z późn. zm.).

Zakres audytu: Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2016 rok.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie działając na podstawie art. 62 ust. 1 i ust. 8 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej wydał w dniu 21.02.2019 r. upoważnienie Nr 1801-ICA.52.5.2019.1 do przeprowadzenia audytu wobec Gminy Nowa Dęba.

Przed rozpoczęciem czynności audytu okazano legitymacje służbowe, doręczono ww. upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Przedmiotowe upoważnienie zostało doręczono audytowanemu w dniu 22 lutego 2019 r.

Audytowanego zapoznano z zakresem audytu oraz jego prawami i obowiązkami.

Audyty został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Marzannę Opalińską – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej 0008288, w dniach: od 22 lutego 2019 r. do 25 kwietnia 2019 r.,
- Roberta Bielawę – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej 0008287, w dniach: od 22 lutego 2019 r. do 25 kwietnia 2019 r.

Działając na podstawie ww. upoważnienia do przeprowadzenia audytu, zgodnie z art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o KAS przeprowadzono kontrolę dokumentów i ewidencji.

Do reprezentowania Gminy Nowa Dęba w zakresie prowadzonego audytu w dniu 22.02.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy upoważnił Panie: Alicję Furgał - Skarbnika Gminy, Renatę Bal – Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych, Gabrielę Nowak – Wołowicz – Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy oraz Pana Marcina Furtaka – Inspektora ds. Zamówień Publicznych.

Czynności audytu zostały przeprowadzone w siedzibie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie biuro w Tarnobrzegu, ul. Wyspiańskiego 12.

1.2

[Handwritten signatures]

I. Dane o podmiocie kontrolowanym:

- 1) Jednostka kontrolowana: Gmina Nowa Dęba ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba tel. (015) 846-26-71.
2. Gmina Nowa Dęba posiada numery:
 - a) REGON - 830409548, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:
 - szczególna forma prawna – 03 – wspólnoty samorządowe,
 - forma własności – 113 – własność samorządowa,
 - rodzaj działalności wg PKD – 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
 - b) NIP - 8672078107 nadany w dniu 10.12.2004 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnobrzegu.
3. Burmistrzem Miasta i Gminy Nowa Dęba w 2016 r. był Pan Wiesław Ordon – wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16.11.2014 r., co wynikało z zaświadczenia wydanego w dniu 18.11.2014 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowej Dębie. Obecnie Pan Wiesław Ordon pełni funkcję Burmistrza Miasta i Gminy kolejną kadencję, gdyż został ponownie wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 23.10.2018 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowej Dębie. Objęcie obowiązków burmistrza nastąpiło po złożeniu ślubowania odpowiednio w dniu 01.12.2014 r. na sesji Rady Miejskiej w Nowej Dębie, co wynika z protokołu Nr I/2014 oraz w dniu 19.11.2018 r. na sesji Rady Miejskiej w Nowej Dębie, co wynika z protokołu Nr I/2018.
4. Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba jest Pan Leszek Mirowski, powołany na to stanowisko od dnia 01.03.2016 r. Zarządzeniem Nr 232/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.02.2016 r.
5. Skarbnikiem Gminy jest Pani Alicja Furgał, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XI/85/95 z dnia 28.04.1995r.
6. Osoby udzielające informacji w trakcie audytu: Pani Alicja Furgał - Skarbnik Gminy, Pani Renata Bal – Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych, Pan Marcin Furtak – Inspektor ds. Zamówień Publicznych, Pani Gabriela Nowak – Wolłowicz – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy.
7. Gmina Nowa Dęba w 2016 r. działała na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr XX/177/2012 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 25.04.2012 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 15.05.2012 r. pod poz. 1151, zmienianego uchwałami Nr: XXV/229/2012 z dnia 29.10.2012 r., XLVII/443/2014 z dnia 29.09.2014 r., XIV/136/2015 z dnia 26.11.2015 r.

Statut Gminy określał m.in.:

- ustrój Gminy Nowa Dęba,
- organy gminy,
- organizację wewnętrzną oraz tryby pracy organów gminy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania klubów radnych,
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- zasady zatrudniania pracowników samorządowych.

Ze Statutu między innymi wynika, że:

- a) Gmina jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium,
- b) siedzibą organów Gminy jest miejscowość Nowa Dęba,
- c) organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie jest Rada Miejska w Nowej Dębie,

d) w celu wykonywania swoich zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, których rejestr stanowi załącznik Nr 3 do statutu.

W 2016 r. na terenie Gminy działały następujące jednostki organizacyjne:

- Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie,
- Gimnazjum Nr 1 im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Dębie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 5 im. Misia Uszatka w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa im. Świętej Jadwigi Królowej w Alfredówce,
- Samorządowy Ośrodek Kultury w Nowej Dębie,
- Samorządowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa w Rozalinie,
- Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Dębie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- Zespół Szkół im. Fabiana Dury w Chmielowie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach,
- Zespół Szkół im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach,
- Żłobek Miejski w Nowej Dębie,

e) w gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz stosownie do potrzeb lub tradycji – inne jednostki pomocnicze. Wykaz jednostek pomocniczych stanowi załącznik Nr 2 do statutu.

Wykaz jednostek pomocniczych:

- Sołectwo Alfredówka,
- Sołectwo Chmielów,
- Sołectwo Cygany,
- Sołectwo Jadachy,
- Sołectwo Rozalin,
- Sołectwo Tarnowska Wola,
- Osiedle Broniewskiego obejmujące ulicę Władysława Broniewskiego w mieście Nowa Dęba,
- Osiedle Buda Stalowska obejmujące Osiedle Buda Stalowska,
- Osiedle Dęba obejmujące Osiedle Dęba w mieście Nowa Dęba,
- Osiedle Poręby Dębskie obejmujące Osiedle Poręby Dębskie w mieście Nowa Dęba.

Obecnie obowiązuje statut uchwalony Uchwałą Nr LIV/524/2018 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18.10.2018 r. ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 02.11.2018 r. poz. 4567.

8. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał w 2016 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba przyjęty Zarządzeniem Nr 236/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.02.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowa Dęba, określał m.in. :

- postanowienia ogólne,
- organizację Urzędu (schemat organizacyjny Urzędu Gminy),
- kierownictwo Urzędu (zadania i kompetencje Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika Gminy),
- zakres działania referatów,
- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i petycji,

- zasady podpisywania pism.

9. W okresie objętym audytem kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Nowa Dęba prowadził Bank Spółdzielczy w Tarnobrzegu ul. Sokola 12, 39-400 Tarnobrzeg, Oddział w Nowej Dębie na podstawie umowy Nr 14/RB37/2013 z dnia 02.12.2013 r. na okres od 02.12.2013 r. do 30.11.2016 r., w tym m.in. na prowadzenie bieżącego rachunku bankowego o nr 50 9434 1083 2003 1300 0101 0001, przedłużonej aneksem Nr 1 z dnia 30.11.2016 r. na okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. Obsługa budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy prowadzona była na wspólnym rachunku bankowym.
10. W 2016 r. Gmina korzystała z programu informatycznego - Systemu Finansowo - Księgowego Księgowości Budżetowej - RADIX FKB + wersja 3.7.
11. Organ podatkowy właściwy dla audytowanego – Urząd Skarbowy w Tarnobrzegu.
12. Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Nowa Dęba na dzień 31.12.2016 r., tj. dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 1.137.126,56 zł.
Na powyższą kwotę składają się :

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec roku w zł	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec roku w zł
1	2	3	4
AKTYWA		PASYWA	
I Środki pieniężne budżetu	842.121,05	1. Zobowiązania	15.996.635,39
II Należności i rozliczenia	295.005,51	2 Aktywa netto budżetu	(-) 15.641.863,83
III inne aktywa	0	3 Inne pasywa	782.355,00
Suma aktywów	1.137.126,56	Suma pasywów	1.137.126,56

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Nowa Dęba sporządzony na dzień 31.12.2016 r. tj. dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 194.624.747,59 zł.

Zawiera on między innymi następujące dane:

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)
1	2	3	4
AKTYWA		PASYWA	
A. Aktywa trwałe	179.377.225,23	A. Fundusze	186.823.426,88
A. I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	A. I. Fundusz jednostki	179.835.778,85
A. II. Rzeczowe aktywa trwałe	170.065.155,23	AII Wynik finansowy netto(+, -)	6.987.648,03
A.II.1 Środki trwałe	166.033.701,55	AII 1Zysk netto(+, -)	31.575.000,48
A.II.1.1 Grunty	72.817.843,00	AII 2 Strata netto(+, -)	-24.587.352,45
A.II.1.2 Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92.337.379,14	B Państwowe fundusze celowe	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	240.671,74	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.165.070,18
A.II.1.4 Środki transportu	544.776,04	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	7.165.070,18
A.II.1.5 Inne środki trwałe	93.031,63	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	699.916,34
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4.031.453,68	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3.402.503,86
A.III. Należności długoterminowe	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	675.462,49

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)
1	2	3	4
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	9.312.070,00	C.II4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.523.256,74
B. Aktywa obrotowe	15.247.522,36	C.II5 Pozostałe zobowiązania	847.312,13
B.I Zapasy	20.515,42	C.II6 Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	13.658,38
B.II. Należności krótkoterminowe	14.483.712,25	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2.960,24
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	518.548,23	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	D. Fundusze specjalne	633.170,71
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	D1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	633.170,71
B.II.4 Pozostałe należności	13.938.097,02	E. Rozliczenia Międzyokresowe	3.079,82
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	27.067,00	E. II Inne rozliczenia Międzyokresowe	3.079,82
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	742.757,42		
Suma aktywów	194.624.747,59	Suma pasywów	194.624.747,59

B. Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem.

Audytem w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2016 rok objęto następujące zagadnienia:

- celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia,
- prawidłowość naliczenia i wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- prawidłowość wykorzystania dotacji na zadanie inwestycyjne polegające na zakupie lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, dofinansowanego ze środków krajowego funduszu - Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- prawidłowość przeprowadzonego zamówienia publicznego na dostawę sprzętu ratowniczo - gaśniczego dofinansowanego ze środków krajowego funduszu (WFOŚiGW), oraz prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych,
- prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- wykorzystanie dotacji przekazanej przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadań zleconych polegających na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte audytem:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm, tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz.1457 z późn. zm.),

- ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn.),
- ustawa z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 35 z późn. zm.),
- 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, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2294),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2014 r. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1927 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 22 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1639),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych 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. z 2012 r., poz. 957 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych 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. z 2014 r., poz. 1149),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. 2016 r., poz. 278),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r. poz. 977 ze zmianami Dz. U. z 2014 r. poz. 113, Dz. U. z 2016 r. poz. 895),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001r. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129) oraz obecnie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 671),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1113),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 2164 z późn. zm.) zmieniona ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1020 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1986.),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów prac budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2263) oraz obecnie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 163 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 930 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1508, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1310),
- ustawa o ochronie zdrowia psychicznego z dnia 19 sierpnia 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 546 z późn. zm. oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1878 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. Nr 238, poz. 1586, z późn. zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1058).

II. Ustalenia dokonane w trakcie audytu.

1. W zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2016 r.

Do zadań własnych gminy w myśl art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty należy zakładanie i prowadzenie między innymi publicznych przedszkoli, szkół podstawowych oraz gimnazjów.

Z postanowień art. 5 ust. 7 i 9 wyżej cytowanej ustawy o systemie oświaty wynika, że organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki. Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 34a ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy o systemie oświaty, w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, jest organ prowadzący te jednostki. Nadzorowi podlega w szczególności prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez te podmioty środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowanie mieniem. Art. 5a ust. 3 ustawy o systemie oświaty stanowi, że środki niezbędne na realizację tych zadań, w tym na wynagrodzenia nauczycieli oraz utrzymanie szkół i placówek, zagwarantowane są w dochodach jednostek samorządu terytorialnego, których źródłem jest między innymi część oświatowa subwencji ogólnej.

Nadzór nad realizacją budżetu, (w tym w szkole lub placówce oświatowej będących jednostkami organizacyjnymi gminy) sprawuje organ wykonawczy gminy, (odpowiednio wójt, burmistrz czy prezydent), na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2016 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dzielona jest między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty. Natomiast zgodnie z przepisami § 3 cytowanego wyżej rozporządzenia, podział części oświatowej, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

Wyliczeń tych dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej, w tzw. „metryczce subwencji oświatowej”, przekazywanej do jednostek samorządu terytorialnego w ślad za informacją dotyczącą subwencji ogólnej, na podstawie, której to określona kwota części subwencji ogólnej jest dzielona na poszczególne placówki według wykazu szkół, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na rok 2016, określony został na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2015 r. i dzień 10 października 2015 r. zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły, placówki oświatowe.

Dane, o których mowa wyżej gromadzone są w formie elektronicznej przez każdą ze szkół, instytucji oświatowych oraz jednostkę organizacyjną spoza systemu oświaty zatrudniającą

nauczycieli, jak też jednostkę prowadzącą obsługę finansowo-księgową szkół i placówek oświatowych.

W celu doprecyzowania sposobu mierzenia skali zadań oświatowych i dostosowania do nich wysokości subwencji rozporządzeniem Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, wprowadzono algorytm, w którym ustalono przeliczeniową liczbę uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, a następnie wyliczono kwotę subwencji według zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów i określonych typów, rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Ustawą z dnia 22 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o systemie informacji w art. 1 pkt 3 nadano nowe brzmienie art. 105 ustawy o systemie informacji oświatowej, które przedstawiało się następująco: „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje również system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z 2005 r. Nr 64, poz. 565 oraz z 2007 r. Nr 42, poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.”

Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych oświatowych obejmujących zbiory baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki zgodnie z art. 108 ust. 1 i ust. 8 pkt 1 lit. a ustawy o systemie informacji oświatowej. Szkoły i placówki oświatowe w myśl postanowień art. 110 ust. 1 i 2 tej ustawy przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, właściwemu ministrowi, kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Przekazywanie danych następuje w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego.

Zgodnie z art. 111 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie w/w obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta) lub upoważniona przez niego osoba.

Dane w bazach danych oświatowych stosownie do zapisów art. 112 ust. 1 z zastrzeżeniem w ust. 2-5 ustawy o systemie informacji oświatowej są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz dzień 31 marca i 30 września w latach 2013-2017 r.

Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe przekazywane są zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych oraz § 1 pkt 5a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych, odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego właściwym ministrom, kuratorom oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw

oświaty i wychowania, w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013-2016, 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.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej, system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład, których wchodzi między innymi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, zbiory danych o uczniach wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty.

Gmina Nowa Dęba w celu wykonywania zadań wymienionych w ustawie o systemie informacji oświatowej utworzyła jednostkę organizacyjną – Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie, zajmującą się prowadzeniem wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej następujących jednostek organizacyjnych, tj.: Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie, Przedszkola Nr 5 w Nowej Dębie, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie, Szkoły Podstawowej w Alfredówce, Szkoły Podstawowej w Rozalinie, Szkoły Podstawowej w Tarnowskiej Woli, Szkoły Podstawowej w Cyganach, Gimnazjum Nr 1 w Nowej Dębie, Zespołu Szkół w Chmielowie, Zespołu Szkół w Jadachach, Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie, Żłobka w Nowej Dębie.

Dane do Systemu Informacji Oświatowej wprowadzane były przez dyrektorów szkół.

W dniu 07.08.2012 r. Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba stosując się do zapisu art. 70 ust. 3 pkt 7 oraz art. 72 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej upoważnił Pana Grzegorza Ordona – Inspektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie, do przeprowadzania w jego imieniu procedur weryfikacji dostępu do baz danych SIO oraz do udzielania upoważnień do dostępu do baz danych SIO, a także do dostępu w imieniu Burmistrza do baz danych SIO.

Upoważnienie to zostało udzielone do dnia 01.08.2017 r.

W celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego - Gminę Nowa Dęba, Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak: DWST-WSST.356.2889.2015.CKW z dnia 21.12.2015 r. roku przekazało w załączeniu:

- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nowa Dęba, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na dzień 30 września 2015 r. i 10 października 2015 r., rok szkolny 2015/2016 (zał. Nr 1 do pisma),
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2015 r. i dzień 10 października 2015 r. (zał. Nr 2 do pisma).

W „wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, wykazano następujące szkoły i placówki prowadzone/dotowane przez Gminę Nowa Dęba, tj.:

- 1) Niepubliczne Przedszkole Krasnał, 39-460 Nowa Dęba, ul. Szypowskiego 1,
- 2) Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Leśna 28,
- 3) Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Żeromskiego,
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Alfredówce, Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba,
- 5) Szkoła Podstawowa w Cyganach, Cygany 70, 39-442 Chmielów,
- 6) Szkoła Podstawowa w Rozalinie, Rozalin 36, 39-460 Nowa Dęba,

- 7) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Leśna 40,
- 8) Szkoła Podstawowa w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba,
- 9) Szkoła Podstawowa w Tarnowskiej Woli - Przedszkole, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba,
- 10) Szkoła Podstawowa w Jadachach, Jadachy 380, 39-442 Chmielów,
- 11) Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Chmielów 394, 39-442 Chmielów,
- 12) Szkoła Podstawowa w Chmielowie - Przedszkole, Chmielów 394, 39-442 Chmielów,
- 13) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Bronisława Zybury 4,
- 14) Gimnazjum w Jadachach, Jadachy 380, 39-442 Chmielów,
- 15) Gimnazjum Nr 2 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Bronisława Zybury 4,
- 16) Gimnazjum w Chmielowie, Chmielów 394, 39-442 Chmielów,
- 17) Gimnazjum Nr 1 w Nowej Dębie, 39-460 Nowa Dęba, ul. Mikołaja Reja 7,
- 18) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska wola 267, 39-460 Nowa Dęba,

oraz liczbę uczniów lub wychowanków przeliczanych daną wagą, a mianowicie:

(dane w kolumnie nr 1 odpowiadają lp. przypisanej do wyżej wymienionych szkół i placówek).

Szkoła /Placówka	Liczba uczniów		Liczba uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą												
	w szkołach	poza szkoła	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P17	P32	P35	P37	P45
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1
4)	25	-	25	-	25	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-
5)	59	-	59	-	59	-	2	2	-	-	-	-	25	-	-
6)	33	-	33	-	33	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
7)	406	-	-	-	-	3	4	3	3	6	71	-	219	-	-
8)	39	-	39	-	39	-	-	-	-	-	-	-	24	-	-
9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
10)	88	-	88	-	-	-	1	-	1	-	-	-	46	-	-
11)	107	-	107	-	-	1	2	-	2	-	-	-	50	-	-
12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
13)	185	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	-	113	-	-
14)	36	-	-	36	-	1	-	-	-	-	-	36	-	-	-
15)	108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108	-	-	-
16)	62	-	-	62	-	-	3	-	1	-	-	62	-	-	-
17)	190	1	-	-	-	2	1	-	-	-	-	191	-	-	-
18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Razem	1338	1	351	98	156	7	16	6	7	6	71	397	500	4	4

W dniu 05.01.2016 r. audytowana jednostka po weryfikacji przesłała do Ministerstwa Edukacji Narodowej Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym w Warszawie wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę. Dane zawarte ww. wykazie, podlegały korekcie w zakresie Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowej Dębie ul. Kościuszki 101, które nie powinno być przypisane do prowadzenia/dotowania Gminie Nowa Dęba.

W dniu 29.03.2016 r. do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba wpłynął poprawiony wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę Nowa Dęba wraz z informacjami o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Kserokopia poprawionego wykazu otrzymanego w dniu 29.03.2016 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Minister Finansów zgodnie:

- z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pismem znak: ST3.4750.132.2015 z dnia 12 października 2015 r. przekazał w załączeniu informacje o: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji

ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2016; planowanej na 2016 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; planowanej na 2016r. wysokości rocznej wpłaty gmin do budżetu państwa. Do w/w pisma dołączono informację, w której podano roczną kwotę subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Nowa Dęba na 2016 rok w wysokości 11.402.916,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 820.140,00 zł, część równoważąca 516.954,00 zł, część oświatowa – 10.065.822,00 zł,

- zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, pismem znak: ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r., przekazał w załączeniu informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Do w/w pisma dołączono informację, w której podano roczną kwotę subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Nowa Dęba na 2016 rok w wysokości 11.473.528,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 820.140,00 zł, część równoważąca 516.954,00 zł, część oświatowa – 10.136.434,00 zł.

Na podstawie danych zamieszczonych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), Ministerstwo Edukacji Narodowej sporządziło i przesłało do Gminy Nowa Dęba „Metryczkę subwencji oświatowej 2016”. Z metryczki tej wynika, że dla tej Gminy ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok wyniosła 10.136.434,00 zł. Wyliczona została następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie 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)	1338	1	1 435,084211607	7 574 477,36
6	Ucz. uczący się poza szkołą	1	0,6	0,643535521	3 396,63
Razem zadania szkolne SOA:		1339	X	1 435,727747128	7 577 873,99
7.	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m. (P1)	351	0,4	150,587311891	794 810,63
8.	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m. (P2)	98	0,27	28,379916472	149 791,23
9.	Ucz. szk. podst. do 70 ucz. (P3)	156	0,18	30,117462378	158 962,13
10.	Ucz. niedostosowani... (P4)	7	1,4	10,511080175	55 478,23
11.	Ucz. niepełnosprawni... (P5)	16	2,9	49,766746950	262 672,46
12.	Ucz. niepełnosprawni... (P6)	6	3,6	23,167278752	122 278,56
13.	Ucz. niepełnosprawni... (P7)	7	9,5	71,325186900	376 459,45
14.	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	6	0,8	5,148284167	27 173,01
23.	Ucz. klas sportowych (P17)	71	0,2	15,230340661	80 386,83
38.	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P32)	397	0,04	17,032240120	89 897,38
41.	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	500	0,045	24,132582034	127 373,50
Razem zadania szkolne SOB:		x	x	425,398430500	2 245 283,42
Zadania pozaszkolne:					
43.	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz (P37)	4	4	17,160947224	90 576,71
51.	Wych. Ośr. Rewalid. – Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk.	4	9,5	40,757249657	215 119,69
54.	Zadania pozaszkolne gminne (P48)	1339,000	0,001	1,436156771	7 580,14
Razem zadania pozaszkolne SOC:		x	x	59,354353652	313 276,53
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok (SOA+SOB+SOC)				1 920,480531278640	10 136 434

gdzie: finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5278,0717, wskaźnik korygujący Di dla Gminy Nowa Dęba: 1,0725592015.

Kserokopia metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Minister Finansów w trakcie 2016 r. dokonał zwiększenia ze środków rezerwy kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego o czym poinformował Burmistrza

Miasta i Gminy Nowa Dęba:

- pismem znak: ST5.4750.341.2016.3g z dnia 27 czerwca 2016 r., że na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 czerwca 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2842.2016.MS została przyznana Miastu i Gminie Nowa Dęba na rok 2016 kwota 38.718,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek w zakresie sprzętu szkolnego i pomocy dydaktycznych, pomieszczeń dydaktycznych w nowo wybudowanych obiektach szkół i placówek oświatowych, w tym zakup sprzętu komputerowego,
- pismem znak: ST5.4750.342.2016.5g z dnia 15 lipca 2016 r., że na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 czerwca 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2847.2016.MS została przyznana Miastu i Gminie Nowa Dęba na rok 2016 kwota 12.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek w zakresie pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych ogólnodostępnych w celu podnoszenia jakości udzielanej pomocy psychologiczno – pedagogicznej i zajęć rewalidacyjnych,
- pismem znak: ST5.4750.343.2016.6g z dnia 25 lipca 2016 r., że na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 czerwca 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2852.2016.MS została przyznana Miastu i Gminie Nowa Dęba na rok 2016 kwota 45.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej oraz gabinetów stomatologicznych w szkołach/placówkach oświatowych,
- pismem znak: ST5.4750.429.2016.34g z dnia 29 listopada 2016 r., że na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 listopada 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2896.2016.MS została przyznana Miastu i Gminie Nowa na rok 2016 kwota 31.003,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji, część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła 10.263.155,00 zł.

Kwota ta została przekazana przez Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Miasta i Gminy Nowa Dęba, w następujących transzach i terminach:

Data	Nr wyciągu bankowego	Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w zł
23.12.2015 r.	WB/00249 (przebiegowano z rozrachunków dowodem PK/00001 z dnia 02.01.2016 r.)	774.294,00 za styczeń 2016 r.
21.01.2016 r.	WB/00013	774.294,00 za luty 2016 r.
23.02.2016 r.	WB/00036	1.548.588,00 za marzec 2016 r.
23.03.2016 r.	WB/00057	801.454,00 za kwiecień 2016 r.
21.04.2016 r.	WB/00077	779.726,00 za maj 2016 r.
23.05.2016 r.	WB/00098	779.726,00 za czerwiec 2016 r.
22.06.2016 r.	WB/00119	779.726,00 za lipiec 2016 r.
28.06.2016 r.	WB/00123	38.718,00 zwiększenie decyzją Ministra Finansów, pismo z dnia 27.06.2016 r.
21.07.2016 r.	WB/00140	779.726,00 za sierpień 2016 r.
25.07.2016 r.	WB/00142	12.000,00 zwiększenie decyzją Ministra Finansów, pismo z dnia 15.07.2016 r.
27.07.2016 r.	WB/00144	45.000,00 zwiększenie decyzją Ministra Finansów, pismo z dnia 25.07.2016 r.
23.08.2016 r.	WB/00162	779.726,00 za wrzesień 2016 r.
21.09.2016 r.	WB/00183	779.726,00 za październik 2016 r.

21.10.2016 r.	WB/00206	779.726,00 za listopad 2016 r.
23.11.2016 r.	WB/00227	779.722,00 za grudzień 2016 r.
30.11.2016 r.	WB/00232	31.003,00 zwiększenie decyzją Ministra Finansów, pismo z dnia 29.11.2016 r.
Suma		10.263.155,00

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r. zaksięgowano odpowiednio na kontach księgowych w organie: 133 „Rachunek budżetu”/ 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2016 roku w kwocie 774.294,00 zł, która wpłynęła w grudniu 2015 r., została zaksięgowana następująco: Wn konto 909 i Ma 901 „Dochody budżetu”, wg polecenia księgowania PK/00001 z dnia 04.01.2016 r. Pozostałe transze części oświatowej subwencji ogólnej księgowano wg następującej korespondencji kont w organie: 133/901, w jednostce: 130 „Rachunek bieżący jednostki” /720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758 „Różne rozliczenia” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

Uchwałą Budżetową na rok 2016 Nr XVI/147/2016 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 28.01.2016 r., przyjęto do planu dochodów część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 10.065.822,00 zł. W 2016 r. dokonano zwiększenia dochodów z tytułu przyznanej subwencji, Uchwałami Rady Miejskiej Nr XIX/177/2016 z dnia 28.04.2016 r. w kwocie 70.612,00 zł, Nr XXII/211/2016 z dnia 08.07.2016 r. w kwocie 38.718,00 zł, Nr XXIII/2015/2016 z dnia 30.08.2016 r. w kwocie 57.000,00 zł, Nr XXVIII/259/2016 z dnia 28.12.2016 r. w kwocie 31.003,00 zł.

Audytem objęto prawidłowość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. - dochodów z tytułu otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, sporządzonym po korekcie nr 2 (nr unikatowy 1B99BF62493F2386) w dniu 17.05.2018 r. wykazano kwotę subwencji w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej odpowiednio w kolumnach:

-4 „Plan (po zmianach)”	10.263.155,00 zł,
-5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”	10.263.155,00 zł,
-7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”	10.263.155,00 zł,
-8 „Dochody otrzymane”	10.271.216,00 zł.

W kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, wyżej wymienionego sprawozdania, jednostka prawidłowo wykazała dochody w kwocie 10.271.216,00 zł wg wyliczenia: 10.263.155,00 zł – 774.294,00 (kwota subwencji za styczeń 2016 r. otrzymana w grudniu 2015 r.) + 782.355,00 zł (kwota subwencji za styczeń 2017 r. otrzymana 21 grudnia 2016 r.) = 10.271.216,00 zł.

Ustalono, że kwoty subwencji oświatowej wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27S, przedstawiono w prawidłowych wysokościach, wynikających z ewidencji księgowej.

W toku przeprowadzonego audytu sprawdzono prawidłowość wykazania w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2015 r., przez poszczególnych dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nowa Dęba, liczby uczniów i dzieci w tym uczniów i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi dla których organizuje się kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze, uczniów w klasach sportowych i uczniów w klasach integracyjnych. Uczniowie i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz wymagający zajęć rewalidacyjno-wychowawczych winni być wykazywani w SIO na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć

LD

[Signature]

[Signature]

rewalidacyjno – wychowawczych wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne.

Audytem objęto:

- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć indywidualnych, dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, dzienniki zajęć dodatkowych dla klas sportowych,
- księgi uczniów,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- Metryczkę subwencji oświatowej 2016,
- „Wykaz szkół prowadzonych/ dotowanych przez JST” dla Gminy Nowa Dęba opracowany przez MEN na podstawie SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r.,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO dla poszczególnych jednostek prowadzonych /dotowanych przez Gminę Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września 2015 r.,
- karty kontowe – analityczne kont: 909, 901, 720, 130, 133 oraz wg klasyfikacji budżetowej dział 758, rozdz. 75801, § 2920,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r.

Dla szkół, dla których organem prowadzącym była Gmina Nowa Dęba, dokonano porównania liczby uczniów w poszczególnych klasach wynikających z dzienników oraz wypisów z ksiąg uczniów, do danych wykazanych w SIO oraz w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego” na rok szkolny 2015/2016. Audytem objęto wszystkich uczniów i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanych w systemie informacji oświatowej. Sprawdzono, czy dokumenty te były aktualne na dzień 30.09.2015 r., jak również czy dotyczyły okresów edukacyjnych uczniów przypadających na rok szkolny 2015/2016, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół oraz pod kątem zakwalifikowania na podstawie danych z SIO do odpowiednich wag P, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016.

Ustalenia dokonane w toku audytu:

1.1. Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Bronisława Zybury 4, działająca w ramach Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępne” wykazano łącznie 185 uczniów, w tym 113 w klasach I, II i III (klasa I – 42 uczniów, klasa II – 46 uczniów, klasa III – 25 uczniów).

W toku prowadzonego audytu na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i księgi uczniów, ustalono liczbę uczniów - 185, co przedstawiono w poniższej tabeli:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	razem
a	21	22	25	24	10	17	119
b	21	24	-	-	21	-	66
Razem	42	46	25	24	31	17	185

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 113 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszu:

- „słabowidzący” - 2 uczniów,
- „słabosłyszący” - 1 uczeń
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” - 1 uczeń,

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

P5=2,90 –3 uczniów i P6=3,6 –1 uczeń.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 49/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 17.02.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Wojciecha W. ur. 27.06.2003 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa IV-VI) - uczeń realizował zajęcia w klasie V,
- orzeczenie Nr 121/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30.07.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Agaty K. ur. 05.02.2004 r. z uwagi na niedosłuch obu stronny, na czas II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa IV-VI) - uczennica realizowała zajęcia w klasie V,
- orzeczenie Nr 150/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23.02.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Kacpra K. ur. 21.10.2004 r. z uwagi na niedowidzenie, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej - uczeń realizował zajęcia w klasie V,
- orzeczenie Nr 90/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18.06.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Kamila K. ur. 30.01.2007 r. z uwagi na niedowidzenie genetyczna choroba wzroku - Achromatopsja, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie IIb.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano wszystkie okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania do wag P5 i P6.

W2

[Signature]

[Signature]

1.2. Gimnazjum Nr2 ul. Bronisława Zybury 4, działająca w ramach Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie.

W SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano 108 uczniów.

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	razem
a	17	17	20	54
b	16	18	20	54
Razem	33	35	40	108

Uczniowie gimnazjum w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P32=0,04$ – 108 uczniów, bowiem stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, dla uczniów gimnazjów ma zastosowanie waga $P32 = 0,04$.

W SIO Szkoła nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Świętej Jadwigi Królowej w Alfredówce, Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępne” wykazano łącznie 25 uczniów, w tym 8 w klasach I, II i III (klasa I – 0 uczniów, klasa II – 8 uczniów, klasa III – 0 uczniów).

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Razem	0	8	0	17	0	0	25

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi:

- $P1 = 0,40$ – 25 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

- $P3 = 0,18$ - 25 uczniów, stosownie do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, w których różnica pomiędzy liczbą uczniów szkoły przyjętą do podziału części oświatowej a liczbą uczniów przeliczoną wagami $P13$, $P14$ i $P15$ nie przekracza 70.

Ponadto uczniowie klasy II Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P35 = 0,045$ – 8 uczniów, stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

W SIO Szkoła nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.4. Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano łącznie 39 uczniów, w tym 24 w klasach I, II i III (klasa I – 5 uczniów, klasa II – 12 uczniów, klasa III – 7 uczniów).

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Razem	5	12	7	0	15	0	39

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi:

- P1 = 0,40 – 39 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

- P3 = 0,18, - 39 uczniów, stosownie do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, w których różnica pomiędzy liczbą uczniów szkoły przyjętą do podziału części oświatowej a liczbą uczniów przeliczoną wagami P13, P14 i P15 nie przekracza 70.

Ponadto uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 24 uczniów, stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

W SIO Szkoła nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.5. Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli Oddział Przedszkolny, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba,

W systemie informacji oświatowej SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci” w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”, wykazano 1 dziecko w wierszu „z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją”.

Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi P37 = 4,00 – 1 dziecko.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w powyższej tabeli, okazano orzeczenie Nr 31/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 26.11.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Patrycji K. ur. 09.10.2010 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas etapu przedszkolnego.

Dziecko te figurowało w przedłożonym do wglądu dzienniku zajęć przedszkola dla oddziału

przedszkolnego na rok szkolny 2015/2016, oraz dzienniku zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2015/2016.

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP3 i zakwalifikowania do wagi P37.

1.6. Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli działający w ramach Szkoły Podstawowej im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, wykazano 1 dziecko w wierszu „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”.

Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi P45 = 9,5.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP3., okazano orzeczenie Nr 10/15/16 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 04.09.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Tarnobrzegu ul. Kościuszki 30, dla Wiktorii K. ur. 20.01.2013 r. z uwagi na autyzm, na czas wychowania przedszkolnego.

Dziecko to figurowało w przedłożonym do wglądu dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2015/2016 oraz dzienniku zajęć rewalidacyjnych.

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP3 i zakwalifikowania do wagi P45.

1.7. Szkoła Podstawowa im Fabiana Dury w Chmielowie, działająca w ramach Zespołu Szkół w Chmielowie 39-442 Chmielów 394.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępne” wykazano łącznie 107 uczniów, w tym 50 w klasach I, II i III (klasa I – 21 uczniów, klasa II – 18 uczniów, klasa III – 11 uczniów).

W toku prowadzonego audytu na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i księgi uczniów, ustalono liczbę uczniów - 107, co przedstawiono w poniższej tabeli:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
a	21	18	11	15	15	12	92
b	-	-	-	-	15	-	15
Razem	21	18	11	15	30	12	107

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 50 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej

niepełnosprawności)", gdzie wykazano 5 uczniów w wierszu:

- „słabowidzący” - 1 uczeń,
- „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim”, - 1 uczeń,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” - 1 uczeń,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 2 uczniów.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag: P4=1,40 – 1 uczeń, P5=2,90 – 2 uczniów i P7=9,50 – 2 uczniów.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 22/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12.11.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Krzysztofa G. ur. 02.12.2006 r. z uwagi na autyzm, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie II,
- orzeczenie Nr 76/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.06.2013 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Mateusza G. ur. 09.06.2007 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie V,
- orzeczenie Nr 67/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 20.05.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Weroniki Ł. ur. 14.06.2004 r. z uwagi na niedowidzenie, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej - uczennica realizowała zajęcia w klasie Va,
- orzeczenie Nr 85/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18.06.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Justyny K. ur. 28.06.2003 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej – uczennica realizowała zajęcia w klasie Va,
- orzeczenie Nr 30/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.11.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Jakuba K. ur. 16.09.2003 r. z uwagi na autyzm w tym Zespół Aspergera, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej – uczeń realizował zajęcia w klasie VI.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno–wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano wszystkie okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania do wag P4, P5 i P7.

1.8. Szkoła Podstawowa im Fabiana Dury w Chmielowie Oddział Przedszkolny, działająca w ramach Zespołu Szkół w Chmielowie 39-442 Chmielów 394.

W systemie informacji oświatowej SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci” w tabeli NP4. – „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola”, wykazano 1 dziecko w wierszu „z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją” oraz w wierszu „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim”.

Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi

P45 = 9,50 – 1 dziecko.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w powyższej tabeli, okazano orzeczenie Nr 93/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23.06.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Barbary R. ur. 08.12.2010 r. z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: lekki stopień upośledzenia umysłowego i niepełnosprawność ruchową, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu.

Dziecko to figurowało w przedłożonym do wglądu dzienniku zajęć przedszkola dla oddziału przedszkolnego na rok szkolny 2015/2016, oraz dzienniku zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2015/2016.

1.9. Gimnazjum im Fabiana Dury w Chmielowie, działające w ramach Zespołu Szkół w Chmielowie 39-442 Chmielów 394.

W SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano 62 uczniów.

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	Razem
Razem	16	20	26	62

Uczniowie gimnazjum – 62 uczniów w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P32=0,04, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016.

Ponadto 62 uczniów Gimnazjum (uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000), w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostało dodatkowo zakwalifikowanych do wagi P2 = 0,27, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w SIO w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszu:

- „słabowidzący” wykazano 2 uczniów,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją”, wykazano 1 ucznia,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”, wykazano 1 ucznia.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

P5= 2,90 –3 uczniów, P7=9,50 –1 uczeń.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 111/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 07.07.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Wiktorii S. ur. 14.05.2002 r. z uwagi na słabowidzenie, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczennica realizowała zajęcia w klasie I,
- orzeczenie Nr 10/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.09.2014 r., wystawione

- przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Marcela W. ur. 25.05.2001 r. z uwagi na autyzm atypowy, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczeń realizował zajęcia w klasie II,
- orzeczenie Nr 9/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.09.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Kamila Ł., ur. 26.03.2000 r. z uwagi na niedowidzenie, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczeń realizował zajęcia w klasie III,
 - orzeczenie Nr 52/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.02.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Katarzyny F., ur. 22.03.1999 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczennica realizowała zajęcia w klasie III.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów tej Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania do wag P5 i P7.

1.10. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach, 39-442 Chmielów.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano łącznie 59 uczniów, w tym 25 w klasach I, II i III (klasa I – 13 uczniów, klasa II – 2 uczniów, klasa III – 10 uczniów).

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Razem	13	2	10	13	11	10	59

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi:

- P1 = 0,40 – 59 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P3 = 0,18, - 59 uczniów, stosownie do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, w których różnica pomiędzy liczbą uczniów szkoły przyjętą do podziału części oświatowej a liczbą uczniów przeliczoną wagami P13, P14 i P15 nie przekracza 70.

Ponadto uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 25 uczniów, stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wł

[Signature]

[Signature]

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszu:

- „słabowidzący” - 1 uczeń,
- „słabosłyszący” - 2 uczniów,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” - 1 uczeń.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag: P5=2,90 –2 uczniów i P6=3,60 –2 uczniów.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 5/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 22.09.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Radosława W. ur. 25.08.2004 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową achondroplazja, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej - uczeń realizował zajęcia w klasie V.
- orzeczenie Nr 49/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13.03.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Oliwii S. ur. 08.08.2007 r. z uwagi na niedosłuch jednostronny ucha lewego, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała zajęcia w klasie III,
- orzeczenie Nr 75/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.05.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Magdaleny N. ur. 29.09.2008 r. z uwagi na słabe widzenie, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała zajęcia w klasie I,
- orzeczenie Nr 90/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 09.07.2013 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Emilii Z. ur. 17.07.2003 r. z uwagi na obustronny głęboki niedosłuch, na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej – uczennica realizowała zajęcia w klasie VI.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano wszystkie okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania do wag P5 i P6.

1.11. Szkoła Podstawowa w Rozalinie, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano łącznie 33 uczniów, w tym 15 w klasach I, II i III (klasa I –4 uczniów, klasa II – 6 uczniów, klasa III – 5 uczniów).

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Razem	4	6	5	-	-	18	33

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani

dodatkowo do wagi:

- P1 = 0,40 – 33 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

- P3 = 0,18, - 33 uczniów, stosownie do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, w których różnica pomiędzy liczbą uczniów szkoły przyjętą do podziału części oświatowej a liczbą uczniów przeliczoną wagami P13, P14 i P15 nie przekracza 70.

Ponadto uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 15 uczniów, stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W SIO Szkoła nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

1.12. Gimnazjum Nr 1 im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Dębie, ul. M. Reja 7, 39-460 Nowa Dęba

W SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano 191 uczniów.

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

Klasa	I	II	III	Razem
a	24	24	19	67
b	22	24	18	64
c	-	18	22	40
d	-	-	20	20
Razem	46	66	79	191

Uczniowie gimnazjum – 191, w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P32=0,04, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w SIO w tabelach:

NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, gdzie wykazano 1 ucznia w wierszach „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym” oraz „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją”. Uczeń ten realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Wychowawczym w Tarnobrzegu, Al. Niepodległości 2, 39-400 Tarnobrzeg, co stwierdzono na podstawie pisma Dyrekcji Ośrodka Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Wychowawczego w Tarnobrzegu Nr ST/OREW/182/15 z dnia 31.08.2015 r.,

NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 2 uczniów w wierszach:

- „słabowidzący” wykazano 1 ucznia,

- „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim”, wykazano 1 ucznia, NP2a. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”, gdzie wykazano 1 ucznia w wierszu „zagrożeni niedostosowaniem społecznym”. Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

P4= 1,40 – 2 uczniów, P5= 2,90 – 1 uczeń.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 40/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 10.01.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Adama M. ur. 07.12.1999 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczeń realizował zajęcia w klasie IIIc,
- orzeczenie Nr 66.14.15 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.05.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Kolbuszowej ul. 11-go Listopada, dla Pauliny P. ur. 13.03.2002 r. z uwagi na słabe widzenie, na czas edukacji gimnazjalnej - uczennica realizowała zajęcia w klasie Ib,
- orzeczenie Nr 84/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.06.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Tarnobrzegu ul. Kościuszki 30, dla Marcina S., ur. 23.03.1999 r. z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową, na czas nauki w gimnazjum - uczeń realizował zajęcia poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Wychowawczym w Tarnobrzegu, Al. Niepodległości 2, 39-400 Tarnobrzeg,
- orzeczenie Nr 33/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 06.02.2013 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Aleksandra S., ur. 21.09.1999 r. z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczeń realizował zajęcia w klasie IIId.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP1, NP2 i NP2a oraz zakwalifikowania do wag P4 i P5.

1.13. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Nowej Dębie, ul. Leśna 40, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli:

- U3.1. ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano 299 uczniów,
- U3.1. ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” i uzupełniającą – „sportowa”, w dyscyplinie sportu „piłka siatkowa” wykazano 71 uczniów,
- U3.1. ze specyfiką podstawową - „integracyjna” wykazano 35 uczniów.
- NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”, wykazano 1 dziecko/młodzież.

Łącznie Szkoła wykazała 406 uczniów/dzieci/młodzieży, w tym 219 w klasach I, II i III.

W toku prowadzonego audytu, na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i księgi uczniów, ustalono liczbę uczniów - 405, co przedstawiono w poniższej tabeli:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
A	20	19	26	23	17	18	123
B	15	17 (integr.)	18 (integr.)	20	18	19	107
C	19	21	25	24 (sport.)	23 (sport.)	24 (sport.)	136
D	20	19	-	-	-	-	39
Razem	74	76	69	67	58	61	405

Ponadto dla Roberta Z. ur. w 1993 r. prowadzono indywidualne zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze udokumentowane w oddzielnym dzienniku zajęć indywidualnych.

Łącznie ustalono liczbę uczniów/dzieci/młodzieży - 406 w tym 219 w klasach I, II i III (klasa I – 74 uczniów, klasa II – 76 uczniów, klasa III – 69 uczniów), którą wykazano w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,045 – 219 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Ponadto uczniowie oddziałów sportowych Szkoły zostali dodatkowo zakwalifikowani do wagi: P17 = 0,20 – 71 uczniów, gdyż stosownie do ww. załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej dla uczniów oddziałów sportowych ma zastosowanie waga P17 = 0,20.

Ustalono, że ilość uczniów uczęszczających do szkoły według stanu na dzień 30.09.2015 r. została prawidłowo wykazana w systemie informacji oświatowej w tabeli U3.1.

W związku z funkcjonowaniem w Szkole, w roku szkolnym 2015/2016 klasy sportowej audytem objęto również okazane:

- Pismo Dyrektora Szkoły do Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba zaewidencjonowane w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba pod Nr 1513/06 w dniu 23.03.2006 r. z wnioskiem o zatwierdzenie i utworzenie klas sportowych w zakresie piłki siatkowej od roku 2006/2007,
- Arkusze organizacyjne Szkoły na rok szkolny: 2015/2016, 2014/2015, 2013/2014 sporządzone przez Dyrektora Szkoły, w których dla klas sportowych zostały przewidziane w dwóch grupach po 5 godzin zajęć z wychowania fizycznego. Arkusze te były pozytywnie opiniowane przez Radę Pedagogiczną Szkoły i następnie zatwierdzane przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie,
- Uchwałę Nr 5/2012/2013 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie z dnia 04 czerwca 2013 r. w sprawie ustalenia zestawu programów nauczania i szkolnego zestawu podręczników na roku szkolny 2013/2014. Wykonanie uchwały powierzono dyrektorowi szkoły. Uchwała została zaakceptowana przez Dyrektora Szkoły poprzez złożenie na niej swego podpisu. W szkolnym zestawie programów nauczania w poz. 15 został zaakceptowany program nauczania mini-siatkówki i siatkówki plażowej dla klasy IVc, Vb, VI c, autorstwa J. i A. Szpunar.
- Program Nauczania Minisiatkówki i Siatkówki Plażowej opracowany w 2013 r. przez Panów:

Adama Szpunara i Jacka Szpunara – nauczycieli wychowania fizycznego na podstawie koncepcji edukacji fizycznej Jerzego Uzarowicza i Haliny Zdebskiej przedstawionej w opracowaniu „Piłka siatkowa. Program szkolenia dzieci i młodzieży”.

- Uchwałę Nr 7/2013/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia zestawu programów nauczania oraz szkolnego zestawu podręczników na roku szkolny 2014/2015. Wykonanie uchwały powierzono dyrektorowi szkoły. Uchwała została zaakceptowana przez Dyrektora Szkoły poprzez złożenie na niej swego podpisu. W szkolnym zestawie programów nauczania w poz. 15 został zaakceptowany program nauczania mini-siatkówki i siatkówki plażowej dla klasy IVc, Vc, VIb, autorstwa J. i A. Szpunar.
- Program Nauczania Minisiatkówki i Siatkówki Plażowej opracowany w 2014 r. przez Panów: Adama Szpunara i Jacka Szpunara – nauczycieli wychowania fizycznego na podstawie koncepcji edukacji fizycznej Jerzego Uzarowicza i Haliny Zdebskiej przedstawionej w opracowaniu „Piłka siatkowa. Program szkolenia dzieci i młodzieży”.
- Uchwałę Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia szkolnego zestawu programów nauczania oraz szkolnego zestawu podręczników i materiałów ćwiczeniowych obowiązujących w roku szkolnym 2015/2016. Wykonanie uchwały powierzono dyrektorowi szkoły. Uchwała została zaakceptowana przez Dyrektora Szkoły poprzez złożenie na niej swego podpisu. W szkolnym zestawie programów nauczania w poz. 13 został zaakceptowany program nauczania mini-siatkówki i siatkówki plażowej dla klasy IVc, Vc, VI c, autorstwa J. i A. Szpunar.
- Program Nauczania Minisiatkówki i Siatkówki Plażowej opracowany w 2015 r. przez Panów: Adama Szpunara i Jacka Szpunara – nauczycieli wychowania fizycznego na podstawie koncepcji edukacji fizycznej Jerzego Uzarowicza i Haliny Zdebskiej przedstawionej w opracowaniu „Piłka siatkowa. Program szkolenia dzieci i młodzieży”.

Zgodnie z § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, oddziałami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale. Oddziały sportowe mogą być tworzone dla młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych. Ponadto z § 7 ust. 1 pkt 1 w oddziałach i szkołach sportowych obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi co najmniej 10 godzin.

Z przedstawionego do wglądu Statutu Szkoły, z zapisu § 14 tego Statutu wynika, że: „W Szkole w klasach IV-VI tworzy się klasy sportowe, w których realizowany jest autorski program nauczania mini siatkówki, piłki siatkówki i siatkówki plażowej. Program szkolenia sportowego realizowany jest w zwiększonym wymiarze godzin podczas zajęć lekcyjnych równoległe z programem kształcenia ogólnego dla II etapu kształcenia szkoły podstawowej, a także podczas zajęć pozalekcyjnych Szkolnego Klubu Sportowego i Uczniowskiej Sekcji Piłki Siatkowej. Zajęcia sportowe odbywają się z podziałem na grupy ćwiczeniowe dziewcząt i chłopców”.

Na podstawie przedstawionych do wglądu dokumentów, stwierdzono trzy oddziały klas sportowych z podziałem na chłopców i dziewczęta w klasach: IVc - 24 uczniów, Vc – 23 uczniów, VIc – 24 uczniów. Z zapisów dziennika lekcyjnego wynika, że program klasy sportowej był realizowany dla chłopców i dziewcząt w wymiarze średnio 5 godzin tygodniowo (w jednym tygodniu 4 godziny, co drugi tydzień 6 godzin). Ponadto, na podstawie dzienników zajęć prowadzonych po lekcjach, ustalono, że dla klasy sportowej prowadzono zajęcia sportowe, pozalekcyjne w wymiarze 6 godzin

tygodniowo. Łączny wymiar godzin zajęć sportowych dla klas sportowych wyniósł 11 godzin tygodniowo.

Zajęcia w klasie sportowej prowadzone były w cyklu trzyletnim. Ustalono, że w roku szkolnym 2015/2016 klasa: IVc była w I cyklu szkolenia, Vc była w II cyklu szkolenia, VIc była w III cyklu szkolenia wg programu Nauczania Minisiatkówki i Siatkówki Piłkowej opracowanego przez Panów: Adama Szpunara i Jacka Szpunara – nauczycieli wychowania fizycznego. Program ten był corocznie akceptowany przez Radę Pedagogiczną Szkoły oraz Dyrektora Szkoły w szkolnym zestawie programów nauczania. Program ten przewidywał kształcenie w piłce siatkowej i mini siatkówce w okresie trzyletnim w klasach od IV do VII, podczas zajęć lekcyjnych i pozalekcyjnych.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono wymaganą liczbę uczniów w klasach sportowych oraz obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynoszący ponad 10 godzin.

Na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych stwierdzono, prawidłowe zakwalifikowanie 71 uczniów klas sportowych w systemie informacji oświatowej co stanowiło podstawę zakwalifikowania ich do wagi P17.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabelach:

- NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, wykazano 1 ucznia, w wierszach:
 - „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” - 1 uczeń,
 - „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” - 1 uczeń,
- NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), wykazano 11 uczniów w tym w wierszu:
 - „słabo widzący” - 2 uczniów,
 - „słabo słyszący” – 1 uczeń,
 - „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” - 3 uczniów,
 - „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym” - 2 uczniów,
 - „niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją” - 2 uczniów,
 - „autyzm w tym z zespołem Aspergera” – 1 uczeń.
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”, wykazano 1 dziecko/młodzież, urodzone w 1993 r.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- P4=1,40 –3 uczniów,
- P5=2,90 –4 uczniów
- P6=3,60 –3 uczniów.
- P7=9,50 –3 uczniów.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów przedłożono 12 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych/indywidualnych, wydanych przez Zespoły Orzekające Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla uczniów/dzieci/młodzieży wykazanych w tabelach:

1. NP1- 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie Nr 74/2013/2014 z dnia 05.06.2014 r., wystawione dla Maji W. ur. 18.01.2007 r., z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm atopowy, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas I etapu nauczania w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała

zajęcia w klasie IIb integracyjnej,

2. NP2- 11 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:

- orzeczenie Nr 79/2012/2013 z dnia 27.06.2013 r., wystawione dla Marii W. ur. 01.08.2003 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała zajęcia w klasie IIIb integracyjnej,
- orzeczenie Nr 110/2013/2014 z dnia 17.07.2014 r., wystawione dla Martyny S. ur. 30.04.2007 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała zajęcia w klasie IIb integracyjnej,
- orzeczenie Nr 65/2014/2015 z dnia 28.04.2015 r., wystawione dla Mateusza K. ur. 31.05.2007 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas do końca I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (do końca klasa III) - uczeń realizował zajęcia w klasie IIb integracyjnej,
- orzeczenie Nr 77/2013/2014 z dnia 09.06.2014 r., wystawione dla Wiktora K. ur. 20.04.2005 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej - uczeń realizował zajęcia w klasie IIIb integracyjnej,
- orzeczenie Nr 97/2012/2013 z dnia 15.07.2013 r., wystawione dla Wojciecha Sz. ur. 12.07.2005 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie IIIb integracyjnej,
- orzeczenie Nr 88/2014/2015 z dnia 10.06.2015 r., wystawione dla Tomasza Ch. ur. 08.09.2005 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas II etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa IV-VI) - uczeń realizował zajęcia w klasie IVb,
- orzeczenie Nr 99/2014/2015 z dnia 03.07.2015 r., wystawione dla Julii K. ur. 30.08.2005 r., z uwagi na Autyzm w tym zespół Aspergera, na czas II etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa IV-VI) - uczennica realizowała zajęcia w klasie IVb,
- orzeczenie Nr 87/2014/2015 z dnia 09.06.2015 r., wystawione dla Patryka S. ur. 25.06.2003 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas II etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa IV-VI) - uczeń realizował zajęcia w klasie Vb,
- orzeczenie Nr 13/2015/2016 z dnia 15.09.2015 r., wystawione dla Kacpra K. ur. 26.02.2009 r., z uwagi na słabowidzenie, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie Ic,
- orzeczenie Nr 18/2015/2016 z dnia 17.09.2015 r., wystawione dla Weroniki Patrycji S. ur. 06.12.2009 r., z uwagi na słabowidzenie, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczennica realizowała zajęcia w klasie Ic,
- orzeczenie Nr 29/2013/2014 z dnia 18.11.2013 r., wystawione dla Filipa O. ur. 08.07.2006 r., z uwagi na niedosłuch, na czas I etapu nauczania edukacyjnego w szkole podstawowej (klasa I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie IIIa,

3. NP5- 1 orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych/indywidualnych:

- orzeczenie Nr 17/2013/2014 z dnia 09.10.2013 r., wystawione dla Roberta Z. ur. 26.04.1993 r., z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, na czas 5 lat (do ukończenia 25 roku życia) - uczeń realizował zajęcia rewalidacyjno – wychowawcza – indywidualne.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano wszystkie okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych/indywidualnych dotyczące uczniów/dzieci/młodzieży Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich

aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniające do kształcenia w danym typie szkoły.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli:

- NP1 – 1 ucznia i zakwalifikowania go do wagi P7,
- NP2 - 11 uczniów i zakwalifikowania ich do wag: P4 – 3 uczniów, P5 – 4 uczniów, P6 - 3 uczniów, P7 – 1 uczeń,
- NP5 – 1 ucznia i zakwalifikowania go do wagi P7.

W Szkole funkcjonowały klasy z oddziałami integracyjnymi dla uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

Funkcjonowanie takich oddziałów wynikało z § 13 Statutu Szkoły.

W SIO w tabeli U3.1 ze specyfiką podstawową – „integracyjne” Szkoła wykazała 35 uczniów uczących się w 2 oddziałach w tym 6 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, z tego w:

- klasa II – 1 oddział liczący 17 uczniów, w tym 3 posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- klasa III - 1 oddział liczący 18 uczniów, w tym 3 posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” wykazano łączną liczbę 6 uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych, którzy zostali zakwalifikowani do wagi $P8 = 0,80$, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy ma zastosowanie waga $P8 = 0,80$.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w § 1 i 2 określa warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy m.in. w szkołach ogólnodostępnych w integracji z uczniami pełnosprawnymi.

Zgodnie z § 5 ust. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej, liczbę dzieci w oddziale przedszkola specjalnego i w oddziale specjalnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczbę uczniów w oddziale szkoły integracyjnej, w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej, w oddziale szkoły specjalnej i w oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej określają przepisy wydane na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

Z § 5 ust. 2 „Ramowego statutu publicznej szkoły podstawowej” stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół wydanego na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, wynika, że liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Na podstawie dokumentów źródłowych, tj. księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że ilość uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych w:

- kl. IIb liczącej 17 uczniów wynosiła 3 niepełnosprawnych,

- kl. IIIb liczącej 18 uczniów wynosiła 3 niepełnosprawnych,

została prawidłowo wykazana w systemie informacji oświatowej w tabeli U3.1., co stanowiła podstawę zakwalifikowania 6 uczniów do wagi P8.

1.14. Szkoła Podstawowa w Jadachach 380, 39-422 Chmielów, działająca w ramach Zespołu Szkół w Jadachach.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano łącznie 88 uczniów, w tym 46 w klasach I, II i III (klasa I – 16 uczniów, klasa II – 17 uczniów, klasa III – 13 uczniów).

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 i przedstawiała się następująco:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Razem	16	17	13	18	11	13	88

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” wykazano łączną liczbę uczniów 88.

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P35 = 0,046 – 46 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku, dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Ponadto uczniowie Szkoły Podstawowej - 88 uczniów, w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali dodatkowo zakwalifikowani do wagi P1 = 0,40 – dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, w wierszu:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” wykazano 1 ucznia,

- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” wykazano 1 ucznia.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali zakwalifikowani do wag: P5=2,90 –1 uczeń, P7=9,5–1 uczeń.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 86/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 08.06.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Piotra P. ur. 17.10.2008 r. z uwagi na Autyzm dziecięcy, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie I,

- orzeczenie Nr 97/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 09.07.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla

Franciszka B ur. 02.05.2007 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową, afazję dziecięcą, na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (I-III) - uczeń realizował zajęcia w klasie II.

Z uczniami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Orzeczenia zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień 30.09.2015 r. i w aspekcie wieku uczniów, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania do wag P5 i P7.

1.15. Gimnazjum w Jadachach 380, 39-422 Chmielów, działające w ramach Zespołu Szkół w Jadachach.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. ze specyfiką - „ogólnodostępna” wykazano 36 uczniów.

Liczba ta wynikała z przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2015/2016 oraz księgi uczniów i przedstawiała się następująco:

Klasa	I	II	III	Razem
Razem	14	11	11	36

Uczniowie gimnazjum – 36 uczniów w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostali dodatkowo zakwalifikowani do wagi P32=0,04, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016.

Ponadto 36 uczniowie Gimnazjum (uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000), w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST zostało dodatkowo zakwalifikowani do wagi P2 = 0,27, stosownie do postanowień ww. załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, w wierszu - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” wykazano 1 ucznia.

Uczeń ten w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST został zakwalifikowany do wagi P4=1,40.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych ucznia wykazanego w powyższej tabeli, okazano: orzeczenie Nr 8/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24.09.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Julii W. ur. 02.10.2001 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas etapu edukacyjnego w gimnazjum - uczennica realizowała zajęcia w klasie II.

Z uczniem posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanego dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W toku postępowania kontrolnego weryfikacji poddano okazane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Orzeczenie zbadano w aspekcie ich aktualności na dzień

WQ





30.09.2015 r. i w aspekcie wieku ucznia, uprawniającego do kształcenia w danym typie szkoły. Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiło podstawę do wykazania ucznia w SIO, w tabeli NP2 i zakwalifikowania ich do wagi P4.

1.16. Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie ul. Leśna 28, 39-460 Nowa Dęba.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), wykazano 1 dziecko w wierszu „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją”.

Dziecko to w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” zostało zakwalifikowane do wagi P37=4,00.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP3., okazano orzeczenie Nr 72/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.05.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Tomasza G. ur. 07.04.2011 r. z uwagi na niepełnosprawność ruchową, w tym afazję, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu.

Dziecko to figurowało w przedłożonym do wglądu dzienniku zajęć przedszkola w oddziale II „Króliczki”, w roku szkolnym 2015/2016.

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP3 i zakwalifikowania do wagi P37.

1.17. Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie ul. Żeromskiego, 39-460 Nowa Dęba.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), wykazano 3 dzieci w wierszach:

- „słabo słyszący” wykazano 2 dzieci,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” wykazano 1 dziecko.

Dzieci te w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” zostały zakwalifikowane do wag: P37=4,00 – 2 dzieci, P45=9,50 -1 dziecko.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci wykazanych w powyższej tabeli, okazano:

- orzeczenie Nr 103/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 14.07.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Teresy Z. ur. 25.05.2012 r. z uwagi na słabo słyszenie, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko realizowało zajęcia w grupie III,
- orzeczenie Nr 51/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 19.03.2014 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Dominiki B. ur. 26.10.2010 r. z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko realizowało zajęcia w grupie I,
- orzeczenie Nr 94/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 26.06.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Fabiana D. ur. 18.05.2009 r. z uwagi na słabo słyszenie, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko realizowało zajęcia w grupie IV.

Dzieci te figurowały w przedłożonych do wglądu dziennikach zajęć przedszkola, w roku szkolnym 2015/2016.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO, w tabeli NP3 i zakwalifikowania do wagi P37 i P45.

1.18. Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba.

W SIO „Specjalne potrzeby edukacyjne” w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), wykazano 1 dziecko w wierszu „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”.

Dziecko to w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” zostało zakwalifikowane do wagi P45=9,50.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP3., okazano orzeczenie Nr 58/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 14.04.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie ul. Jana Pawła II 4, dla Bartosza K. ur. 19.05.2011 r. z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu.

Dziecko to figurowało w przedłożonym do wglądu dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2015/2016 – nauczyciele prowadzący: Anna H., Aneta P.

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2015 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP3 i zakwalifikowania do wagi P45.

Wyżej opisane czynności audytowe polegające na porównaniu danych oświatowych, dotyczących uczniów i dzieci placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nowa Dęba, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r., z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi te dane, wykazały, że dyrektorzy tych placówek wykazywali w SIO dane w prawidłowych wysokościach, tj. zgodne ze stanem faktycznym.

2. W zakresie prawidłowości naliczania i wykorzystania w 2016 roku dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 3 oraz art. 8 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dotacje celowe z budżetu państwa m. in. na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych.

Stosownie do art. 42 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, o których mowa w odrębnych przepisach - na zasadach w nich określonych.

Do zadań własnych gminy, w myśl art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w szczególności obejmujących sprawy edukacji publicznej.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. - dalej zwanej ustawą o systemie oświaty, do zadań własnych gminy należy zakładanie i prowadzenie m. in. publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkoli specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego.

System oświaty obejmuje przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego – art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 5 ustawy o systemie oświaty szkoła (stosownie do art. 3 pkt 1 pod określeniem szkoła należy także rozumieć przedszkole) może być szkołą i placówką publiczną albo niepubliczną.

Przedszkola publiczne.

Szkoły i placówki publiczne, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, mogą zakładać i prowadzić jedynie jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 5 ww. ustawy, organ prowadzący szkołę lub placówkę oświatową odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych.

W celu wykonywania ww. zadań, organy prowadzące szkoły i placówki mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek – art. 5 ust. 7 pkt 3 i ust. 9 ustawy o systemie oświaty.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy o systemie oświaty w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, jest organ prowadzący tej jednostki. Nadzorowi temu podlega w szczególności prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez te podmioty środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowanie mieniem.

Nadzór nad wykonywaniem budżetu w szkole lub placówce oświatowej na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym sprawuje organ wykonawczy gminy (odpowiednio: wójt, burmistrz lub prezydent miasta).

Przedszkola niepubliczne

Przedszkola niepubliczne, zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, mogą być zakładane przez osoby prawne i fizyczne, po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązującą do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek.

Niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy - art. 90 ust. 1 ustawy.

Zgodnie z art. 90 ust. 2b ww. ustawy, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Jeżeli do przedszkola, o którym mowa w ust. 2b, uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z ust. 2b, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. W przypadku braku niepublicznego przedszkola na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 75 % wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. – art. 90 ust. 2c. ustawy.

Dotacje, o których mowa w ust. 1a-3a ustawy, są przekazywane na rachunek bankowy szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia – art. 90 ust. 3c ustawy.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
 - c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
 - d) meble,
 - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Organy jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 1a-3b, mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek – art. 90 ust. 3e ustawy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci:

- od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ustawą z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – w którym dziecko ukończy 7 lat.

Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.

W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko:

- w wieku powyżej 6 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 8 lat,

- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Obowiązek szkolny tych dzieci może być odroczony do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy:

- 8 lat,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym cytowaną wyżej ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku - art. 14 ust. 1a i 1b ustawy.

W myśl art. 14 ust. 3 ww. ustawy, dziecko jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym zorganizowanym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego w wieku:

- 5 lat,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – dziecko w wieku 6 lat.

Obowiązek, ten rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy:

- 5 lat,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ww. ustawą - 6 lat.

W przypadku dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, obowiązek ten rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko rozpocznie spełnianie obowiązku szkolnego.

Zadaniem własnym gminy jest zapewnienie warunków do spełniania obowiązku odbycia rocznego przygotowania przedszkolnego – art. 14 ust. 4 ustawy. Stosownie do przepisu art. 14b ust. 3 - dyrektorzy publicznych i niepublicznych przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, są obowiązani powiadomić dyrektora szkoły, w obwodzie której dziecko mieszka, o spełnianiu przez dziecko obowiązku odbycia rocznego przygotowania przedszkolnego, odpowiednio w przedszkolu, oddziale przedszkolnym lub w innej formie wychowania przedszkolnego oraz o zmianach w tym zakresie.

Zgodnie z art. 16 ust. 3, 4, 4b i 4c ustawy o systemie oświaty, dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie w którym dziecko mieszka, a w przypadku gdy dziecko zostało przyjęte do szkoły podstawowej innej niż publiczna szkoła podstawowa, w obwodzie w którym mieszka, dyrektor szkoły podstawowej, do której zostało przyjęte dziecko, na wniosek rodziców, odracza spełnianie przez dziecko obowiązku szkolnego o jeden rok szkolny.

Wniosek, ten składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy:

- 6 lat,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – 7 lat, nie później niż do dnia 31 sierpnia.

Odroczenie dotyczy roku szkolnego, w którym dziecko ma rozpocząć lub już rozpoczęło spełnianie obowiązku szkolnego. Do przedmiotowego wniosku dołącza się opinię, z której wynika potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną albo niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, założoną zgodnie z art. 82 ustawy o systemie oświaty oraz zatrudniającą

hul

hul

hul

pracowników posiadających kwalifikacje określone dla pracowników publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych. Dziecko:

- któremu odroczone spełnianie obowiązku szkolnego, kontynuuje przygotowanie przedszkolne w przedszkolu lub w innej formie wychowania przedszkolnego,
- w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw - któremu odroczone rozpoczęcie spełnianie obowiązku szkolnego, kontynuuje przygotowanie przedszkolne w przedszkolu lub w innej formie wychowania przedszkolnego.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Podziału środków przeznaczonych na ww. dotację pomiędzy poszczególne gminy dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania (art. 14d ust. 2 ustawy).

Wysokość dotacji dla gminy, zgodnie art. 14d ust. 3 ww. ustawy, obliczana jest jako iloczyn kwoty rocznej dotacji na każde dziecko 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.

Art. 14d ust. 8 ustawy o systemie oświaty stanowi, że 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.

Zgodnie z art. 14d ust. 9 ustawy o systemie oświaty, dotację na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego udzielają wojewodowie. Dotację przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, kwota roczna dotacji na każde dziecko, bez względu na czas przebywania dziecka w przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego, w 2016 r. wynosiła 1.370 zł.

Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2016 r. jest rozliczana zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy o systemie oświaty, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Ustalono, że:

- w 2016 r. na terenie Gminy Nowa Dęba funkcjonowało jedno niepubliczne przedszkole,
- realizując postanowienia ustawy o systemie oświaty Rada Miejska w Nowej Dębie uchwałą Nr XIV/133/2015 z dnia 26 listopada 2015r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwałami Nr XV/139/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. oraz Nr XVIII/173/2016 z dnia 31 marca 2016 r. dokonano zmian w uchwale Nr XIV/133/2015 z dnia 26 listopada 2015 r.,
- Gmina Nowa Dęba nie skorzystała z prawa do kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z jej budżetu i nie przeprowadziła kontroli wykorzystania przyznanych dotacji za 2016 rok.

2.1. Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa.

W planie finansowym dochodów Urząd Miasta i Gminy Nowa Dęba za 2016 r. wykazał po stronie dochodów w dziale: 801 – Oświata i wychowanie:

- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – kwotę 75.350,00 zł,
- w rozdziale 80104 – Przedszkola w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – kwotę 467.170,00 zł,
- w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – kwotę 101.010,00 zł,
- w rozdziale 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - kwotę 10.960,00 zł.

łącznie kwotę 653.490,00 zł (75.350,00 zł + 467.170,00 zł + 101.010,00 zł + 10.960,00 zł).

Podstawą naliczenia kwoty dotacji była liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w prowadzonych/dotowanych przez Gminę w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i przedszkolach, ustalona na podstawie systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2015 r. Kwotę naliczonej dotacji ustalono jako iloczyn liczby tych dzieci i kwoty rocznej ($477 \times 1.370,00 \text{ zł} = 653.490,00 \text{ zł}$).

Pismem znak ZBF.3122.7.2.2016 z dnia 17.03.2016 r. skierowanym do Urzędów Miast, Miast i Gmin, Gmin w województwie, Kurator Oświaty w Rzeszowie zwrócił się o przekazanie informacji dotyczącej podziału kwoty dotacji na 2016 r. wykazanej w załączniku do pisma na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej, tj.:

80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,

80104 – Przedszkola,

80105 – Przedszkola specjalne,

80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego,

80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.

W załączniku do pisma wykazano m.in. kwotę naliczonej dotacji dla Gminy Nowa Dęba w wysokości 653.490,00 zł, z uwzględnieniem liczby wychowanków: 477.

Gmina Nowa Dęba w dniu 18.03.2016 r. przedłożyła do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie tabelę „Podział dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r. na rozdziały klasyfikacji budżetowej”, w którym wykazała:

Kod GUS	Nazwa Gminy	Liczba wychowanków	Kwota dotacji naliczonej w zł	Kwota dotacji podzielonej w zł	80103	80104	80105	80106	80149
182004	Nowa Dęba	477	653.490,00	653.490,00	75.350,00	467.170,00	0,00	100.010,00	10.960,00

W ogólnej liczby dzieci przyjętych do rozliczenia dotacji na wychowanie przedszkolne wg SIO na 30.09.2015 r. wykazano wychowanków korzystających z wychowania przedszkolnego w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach prowadzonych przez Gminę, tj.:

- Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie – 114,
- Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie – 53,
- Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie – 79,
- Przedszkole Krasnał w Nowej Dębie – 100,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Alfredówce – 8,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Rozalinie – 2,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli – 4,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Chmielowie – 15,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Cyganach – 10,
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Jadachach – 18,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce – 7,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie – 6,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli – 10,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Chmielowie – 21,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Cyganach – 10,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Jadachach – 20.

Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2016 Gminy Nowa Dęba nr XVII/114/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. zaplanowane dochody w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin stanowiły kwotę:

- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - 78.090,00 zł,
- w rozdziale 80104 – Przedszkola – 474.020,00 zł,
- w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego – 101.380,00 zł.

Pismem znak: F-VI.3111.1.53.2016 z dnia 11 maja 2016 r., Wojewoda Podkarpacki zawiadomił Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba iż decyzją Nr 53 z dnia 10 maja 2016 r. dokonał zwiększenia planu wydatków budżetu państwa w dziale 801 w sposób następujący:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota zwiększenia w zł
801	80103	2030	75.350,00
801	80104	2030	467.170,00
801	80106	2030	100.010,00
801	80149	2030	10.960,00
Ogółem			653.490,00

Powyższe środki przeznaczone są na udzielanie gminom dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r.

Zgodnie z treścią powyższego pisma, Zarządzeniem Nr 319/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie zmian budżetu Miasta i Gminy Nowa Dęba na 2016 rok, wprowadzono do budżetu gminy:

- a) zmniejszenie dotacji celowej po stronie dochodów w dziale: 801 – Oświata i wychowanie:
- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - o kwotę 2.740,00 zł,

- w rozdziale 80104 – Przedszkola w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - o kwotę 6.850,00 zł,
 - w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - o kwotę 1.370,00 zł,
- b) zwiększenie dotacji celowej po stronie dochodów w dziale: 801 – Oświata i wychowanie:
- w rozdziale 80149 w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - o kwotę 10.960,00 zł.

Tym samym Budżet Miasta i Gminy na 2016 r. po zmianach w części dotyczącej planu dochodów w dziale 801 – Oświata i wychowanie zamykał się kwotami:

- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - 75.350,00 zł,
- w rozdziale 80104 – Przedszkola w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 467.170,00 zł,
- w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 101.010,00 zł,
- w rozdziale 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - 10.960,00 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 po korekcie (Rb-27S - nr unikatowy 1B99BF62493F2386 Korekta nr 2 z dnia 17.05.2018r.) wykazano w planie (po zmianach) dotację celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 653.490,00 zł, z tego:

- w rozdziale 80103 w § 2030 – 75.350,00 zł,
- w rozdziale 80104 w § 2030 – 467.170,00 zł,
- w rozdziale 80106 w § 2030 – 101.010,00 zł,
- w rozdziale 80149 w § 2030 – 10.960,00 zł.

oraz jako dochody wykonane w kwocie ogółem 653.490,00 zł, z tego:

- w rozdziale 80103 w § 2030 – 75.350,00 zł,
- w rozdziale 80104 w § 2030 – 467.170,00 zł,
- w rozdziale 80106 w § 2030 – 101.010,00 zł,
- w rozdziale 80149 w § 2030 – 10.960,00 zł.

Gmina Nowa Dęba na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r. otrzymała dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 653.490,00 zł.

Środki finansowe zostały przekazane z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na rachunek bankowy audytowanego w następującej transzach i terminach:

Data	Numer wyciągu bankowego	Kwota w zł				Razem w zł
		Rozdział 80103	Rozdział 80104	Rozdział 80106	Rozdział 80149	
2016-05-13	92	31.396,00	194.654,00	41.671,00	4.567,00	272.288,00

h2

[Signature]

2016-06-13	112	6.279,00	38.931,00	8.334,00	913,00	54.457,00
2016-07-12	133	6.279,00	38.931,00	8.334,00	913,00	54.457,00
2016-08-09	153	6.279,00	38.931,00	8.334,00	913,00	54.457,00
2016-09-13	177	6.279,00	38.931,00	8.334,00	913,00	54.457,00
2016-10-07	196	6.279,00	38.931,00	8.334,00	913,00	54.457,00
2016-11-15	221	6.279,00	-	8.334,00	913,00	15.526,00
2016-12-06	236	6.280,00	38.930,00	8.335,00	915,00	54.460,00
2016-12-28	PK/01110	-	38.931,00	-	-	38.931,00
Razem	x	75.350,00	467.170,00	100.010,00	10.960,00	653.490,00

Wpływ dotacji celowej został zaksięgowany przez Gminę na koncie Wn 133 Rachunek budżetu / Ma 222 -Rozliczenie dochodów budżetowych oraz Wn 222/Ma 901 Dochody budżetu w podziale na rodzaje jednostek zgodnie z klasyfikacją budżetową; a także w jednostce budżetowej Wn 130 Rachunek bieżący jednostki oraz Ma 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych w podziale na rodzaje jednostek zgodnie z klasyfikacją budżetową. Natomiast przekazanie środków placówkom oświatowych księgowane jest na koncie Wn 223 Rozliczenie wydatków budżetowych / Ma 133 – rachunek budżetu według specyfikacji jednostek.

2.2. Prawidłowość ustalania liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Nowa Dęba w 2016 r.

W okresie objętym audytem na terenie Gminy Nowa Dęba funkcjonowały następujące placówki oświatowe realizujące wychowanie przedszkolne prowadzone/dotowane przez Gminę:

- wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – 16 placówek, tj.:

- 6 oddziałów przedszkolnych w:
 - Szkole Podstawowej w Rozalinie, Rozalin 36,
 - Szkole Podstawowej w Cyganach, Cygany 70,
 - Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267,
 - Szkole Podstawowej w Alfredówce, Alfredówka 192,
 - Szkole Podstawowej w Chmielowie, Chmielów 394,
 - Szkole Podstawowej w Jadachach, Jadachy 380,
- 6 zespołów wychowania przedszkolnego:
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Jadachach, Jadachy 380, działający w ramach Zespołu Szkół w Jadachach,
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Chmielowie, Chmielów 394, działający w ramach Zespołu Szkół w Chmielowie,
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Cyganach, Cygany 70, działający przy Szkole Podstawowej w Cyganach,
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie, Rozalin 36, działający przy Szkole Podstawowej w Rozalinie,
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, działający przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli,
 - Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Alfredówka 192, działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce,
- 3 przedszkola publiczne:

- Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie ul. Żeromskiego,
- Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie ul. Leśna 28,
- Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie ul. B. Zybury 4, działające w ramach Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- 1 przedszkola niepubliczne prowadzone przez spółkę prawa handlowego:
 - Przedszkole Niepubliczne „Krasnal”, które zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Gminie Nowa Dęba, co wynika z zaświadczenia nr 1 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 20.10.2009 r., z którego wynika, że:
 - organem prowadzącym jest: BEEG Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Jasnej 7 w Nowej Dębie,
 - adres przedszkola: ul. Szypowskieg 1, 39-460 Nowa Dęba,
 - termin rozpoczęcia działalności: 01.09.2010 r.
- wg stanu na dzień 30 września 2016 r. – 14 placówek (stan na dzień 30 września 2015 r. – 16 placówek został zmniejszony o 2 oddziały przedszkolne przy Szkołach Podstawowych w Rozalinie i Alfredówce).

W celu sprawdzenia liczby dzieci wg stanu na dzień 30.09.2015 r. przyjętych do podstawy naliczenia dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz liczby dzieci wg stanu na dzień 30.09.2016 r. korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy w 2016 r., audytem objęto:

- a) dokumentację nauczania prowadzoną w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 w porównaniu z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2015 r. i 30 września 2016 r. dla oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych, zespołów wychowania przedszkolnego, publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę oraz dla przedszkola niepublicznego tj.:
 - dzienniki zajęć przedszkola prowadzone w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017,
 - dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, dzienniki zajęć pedagoga szkolnego, psychologa, logopedy, doradcy zawodowego, terapeuty pedagogicznego na rok szkolny 2015/2016,
 - wydruki z systemu informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2015 r. i 30 września 2016 r. szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi, zespołów wychowania przedszkolnego, publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę oraz niepublicznego przedszkola prowadzonego przez spółkę prawa handlowego,
- b) tabele U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” i U5A „Dzieci wg roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu” wykazane w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2015 r. i wg stanu na dzień 30 września 2016 r.,
- c) Uchwałę Nr XIV/133/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- d) Uchwały Nr XV/139/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. oraz Nr XVIII/173/2016 z dnia 31 marca 2016 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie zmieniające Uchwałę Nr XIV/133/2015 z dnia 26 listopada 2015 r.,
- e) Uchwałę Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XXX/273/2013 dnia 27 marca 2013 r. w sprawie ustalenia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Nowa Dęba,
- f) informacje dyrektorów przedszkoli i szkół podstawowych o wynikach rekrutacji na rok szkolny 2015/2016 oraz 2016/2017,
- g) decyzje dyrektorów szkół oraz opinie poradni psychologiczno pedagogicznych o odroczeniu obowiązku szkolnego,

WQ

 43

h) wyjaśnienia dyrektorów przedszkoli i szkół podstawowych.

Ustalenie liczby dzieci wg stanu na dzień 30.09.2015 r.

W wyniku kontroli ww. dokumentów ustalono, że w roku szkolnym 2015/2016 z wychowania przedszkolnego prowadzonego w publicznych placówkach oświatowych korzystały dzieci w wieku od 3 lat do 6 lat oraz dzieci:

1) 7 letnie, w Przedszkolu nr 1 w Nowej Dębie – 1 dziecko:

- Amelia T. ur. 29.11.2008 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 11, której został odroczony obowiązek szkolny o rok na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 25/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana w dniu 06.05.2015 r. przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, opinia Nr PPP/366/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego.

Dziecko zostało prawidłowo wykazane przez Przedszkole w SIO jako dziecko w oddziale przedszkolnym w roku szkolnym 2015/2016.

2) 6 letnie, które powinny ukończyć wychowanie przedszkolne i rozpocząć z dniem 01.09.2015 r. spełnianie obowiązku szkolnego w następujących punktach przedszkolnych, zespołach wychowania przedszkolnego i przedszkolach:

a) Przedszkole nr 1 w Nowej Dębie – 26 dzieci:

- Filip P. ur. 06.09.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 6, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Jadachach Nr 5/2015 z dnia 04.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, w dniu 21.05.2015 r. opinia Nr PPP/439/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Szymon S. ur. 20.08.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 9, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 1/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, w dniu 20.04.2015 r. opinia Nr PPP/336/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Kamil S. ur. 16.07.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 8, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 3/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/403/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Amelia M. ur. 28.08.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 4, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 11/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie

WŁ

 44

- w dniu 27.04.2015 r. opinia Nr PPP/344/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Zuzanna P. ur. 30.06.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 7, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 11/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 27.04.2015 r. opinia Nr PPP/361/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Fabian K. ur. 03.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w dzienniku (bez nazwy) grupy „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 15/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.06.2015 r. opinia Nr PPP/626/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Julia S. ur. 03.07.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 18, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 19/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 27.04.2015 r. opinia Nr PPP/491/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Dominika Cz. ur. 27.11.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 2, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Alfredówce Nr 3/2015 z dnia 26.06.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/404/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Kornelia P. ur. 07.09.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 17, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Trzęsówce Nr ZS.TRZ.4302.02/15 z dnia 24.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/391/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Jakub M. ur. 25.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 12, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 21/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/436/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Maciej N. ur. 23.09.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 14, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie Nr 2/2015 z dnia 19.06.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu

L10



- 10.06.2015 r. opinia Nr PPP/476/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Ismena K. ur. 26.05.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 6, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 16/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 13.05.2015 r. opinia Nr PPP/385/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Szymon F. ur. 28.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 4, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 5/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/389/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Kamila Ś. ur. 27.06.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 24, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 6/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 13.05.2015 r. opinia Nr PPP/405/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Fabian D. ur. 18.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 5/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/591/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Michał Ł. ur. 24.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 10, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 22/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/560/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Gabriela G. ur. 02.11.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 20/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 13.05.2015 r. opinia Nr PPP/469/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Marta S. ur. 11.11.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 21, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 20/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu

- 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/406/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Magdalena S. ur. 11.11.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 20, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 7/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/407/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Antoni S. ur. 31.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 19, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 13/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/465/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Bartosz K. ur. 10.11.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 7, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 4/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/379/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Laura P. ur. 15.07.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 15, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 18/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/468/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Nataniel P. ur. 30.09.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 16, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 12/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 20.05.2015 r. opinia Nr PPP/440/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Izabela B. ur. 03.07.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 14/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 29.05.2015 r. opinia Nr PPP/445/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
 - Piotr N. ur. 31.01.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 13, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 w Tarnobrzegu Nr 28/2015 z dnia 10.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu

17.07.2015 r. opinia Nr PPP/602/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

- Kinga Sz. ur. 29.12.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie IV, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 23, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 2/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 21.04.2015 r. opinia Nr PPP/341/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

b) Przedszkole nr 4 w Nowej Dębie – 4 dzieci:

- Nikola K. ur. 03.11.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Przedszkola nr 4 w grupie III, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 6, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 17/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 13.05.2015 r. opinia Nr PPP/431/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Bartłomiej L-O. ur. 09.02.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 4 w grupie III w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 8, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 23/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.06.2015 r. opinia Nr PPP/519/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Maksymilian N. ur. 14.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie III, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 9, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w Tarnobrzegu Nr 60/2015 z dnia 31.08.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Tarnobrzegu ul. Kościuszki 30 w dniu 10.07.2015 r. opinia Nr 322 o odroczeniu obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2015/2016,
- Hubert P. ur. 09.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Przedszkola nr 1 w grupie III, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 11, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 9/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 13.05.2015 r. opinia Nr PPP/387/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

c) Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie – 4 dzieci:

- Wojciech Kacper Ł. ur. 21.09.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w grupie prowadzonej przez Panie: Karolinę S., Annę F., Magdalenę D., w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 2, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie Nr 1/2015 z dnia 29.05.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 21.05.2015 r. opinia Nr PPP/423/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

WD

 48

- Dominika M. ur. 12.01.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w grupie prowadzonej przez Panie: Karolinę S., Annę F., Magdalenę D., w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie Nr 24/2015/2016 z dnia 01.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 16.07.2015 r. opinia Nr PPP/641/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Daniel P. ur. 11.08.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w grupie prowadzonej przez Panie: Karolinę S., Annę F., Magdalenę D., w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w Tarnobrzegu Nr 60/2015 z dnia 31.08.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 08.06.2015 r. opinia Nr PPP/512/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Zuzanna Ż. ur. 26.10.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w grupie prowadzonej przez Panie: Karolinę S., Annę F., Magdalenę D., w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 7, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Bydgoszczy Nr 16/2015/2016 z dnia 10.09.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 15.04.2015 r. opinia Nr PPP/334/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

d) oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Alfredówce – 2 dzieci:

- Bartosz C. ur. 15.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Alfredówce Nr 2/2015 z dnia 24.08.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 16.07.2015 r. opinia Nr PPP/631/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Paweł J. ur. 15.10.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Alfredówce Nr 1/2015 z dnia 24.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.06.2015 r. opinia Nr PPP/505/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

e) oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Cyganach – 1 dziecko:

- Michał W. ur. 25.11.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Cyganach w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 9, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej w Cyganach Nr 1/2015 z dnia 22.06.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno –

Wł

49

Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 03.06.2015 r. opinia Nr PPP/452/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

f) oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Jadachach – 4 dzieci:

- Filip P. ur. 08.09.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Jadachach w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 8, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Jadachach Nr 1/2015 z dnia 19.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 17.06.2015 r. opinia Nr PPP/482/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Kacper K. ur. 16.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Jadachach w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Jadachach Nr 2/2015 z dnia 23.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 25.05.2015 r. opinia Nr PPP/433/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Tadeusz S. ur. 11.12.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Jadachach w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 12, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Jadachach Nr 3/2015 z dnia 23.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 10.06.2015 r. opinia Nr PPP/474/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Patryk Z. ur. 28.07.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Jadachach w grupie „0”, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 18, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Jadachach Nr 4/2015 z dnia 23.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 10.06.2015 r. opinia Nr PPP/480/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

g) oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Chmielowie – 3 dzieci:

- Martyna K. ur. 06.12.2009 r. zapisana w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Chmielowie, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3, której został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Chmielowie Nr 3/2015/2016 z dnia 19.06.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.05.2015 r. opinia Nr PPP/427/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,
- Paweł K. ur. 16.06.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Chmielowie, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 4, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Chmielowie Nr 2/2015/2016 z dnia 12.06.2015 r., wydanej na wniosek rodzica dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 12.05.2015 r. opinia Nr PPP/395/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

LO


 50

- Michał R. ur. 11.05.2009 r. zapisany w dzienniku zajęć oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Chmielowie, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 13, któremu został odroczony obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół w Chmielowie Nr 5/2015/2016 z dnia 30.07.2015 r., wydanej na wniosek rodziców dziecka. Dla dziecka została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie w dniu 22.06.2015 r. opinia Nr PPP/537/2014/2015 o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego,

Na podstawie powyższego badania stwierdzono, że okazane opinie były aktualne i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO wg stanu na dzień 30.09.2015 r.

Dzieci te zostały prawidłowo wykazane przez Przedszkola i oddziały przedszkolne w SIO w roku szkolnym 2015/2016, jako dzieci w przedszkolach.

3) 2,5 lat i poniżej, w następujących przedszkolach tj.:

a) Przedszkole nr 1 w Nowej Dębie – 1 dziecko:

- Emilia K. ur. 03.01.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 27,

b) Przedszkole nr 4 w Nowej Dębie – 5 dzieci:

- Mateusz Cz. ur. 02.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,
- Magdalena L. ur. 05.03.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5,
- Magdalena P. ur. 25.04.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 8,
- Franciszek S. ur. 28.02.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 11,
- Piotr W. ur. 19.07.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,

c) Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie – 5 dzieci:

- Julia K. ur. 13.01.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Małgorzatę Ś. i Natalię B. w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 3,
- Wiktor M. ur. 11.02.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Małgorzatę Ś. i Natalię B. w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 4,
- Miłosz R. ur. 16.02.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Małgorzatę Ś. i Natalię B. w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 7,
- Oliwia S. ur. 02.01.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Małgorzatę Ś. i Natalię B. w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 10,
- Antoni T. ur. 04.02.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Małgorzatę Ś. i Natalię B. w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 16,

d) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce – 1 dziecko:

- Gabriel Wojciech S. ur. 03.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5,

e) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Cyganach – 1 dziecko:

- Miłosz B. ur. 02.02.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,

f) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Zespole Szkół w Jadachach – 1 dziecko:

- Dawid W. ur. 05.01.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 17,
- g) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Rozalinie – 3 dzieci:
 - Emilia D. ur. 26.04.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,
 - Patryk Dz. ur. 23.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 2,
 - Hubert R. ur. 26.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5,
- h) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli – 1 dziecko:
 - Wiktoria K. ur. 20.01.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5.

Zgodnie z zapisem art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. w brzmieniu obowiązującym przed 01.09.2016 r. wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. Zgodnie z zapisem ust. 1b tego artykułu – w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Na dzień 01.09.2015 r., tj. początek roku szkolnego 2015/2016 wymóg ukończenia 2,5 roku nie spełniały dzieci z:

- Przedszkola nr 4 w Nowej Dębie – 4 dzieci:
 - Mateusz Cz. ur. 02.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,
 - Magdalena L. ur. 05.03.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5,
 - Magdalena P. ur. 25.04.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 8,
 - Piotr W. ur. 19.07.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w gr. I w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 17,
- Zespołu Wychowania Przedszkolnego działającego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce – 1 dziecko:
 - Gabriel Wojciech S. ur. 03.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5,
- Zespołu Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Rozalinie – 3 dzieci:
 - Emilia D. ur. 26.04.2013 r. zapisana w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,
 - Patryk Dz. ur. 23.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 2,
 - Hubert R. ur. 26.03.2013 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 5.

WQ



Dzieci te zostały nieprawidłowo wykazane przez Przedszkole nr 4 w Nowej Dębie i zespoły wychowania przedszkolnego w Alfredówce i Rozalinie w SIO, na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U3.3 i U5A. jako dzieci w przedszkolu.

Ponadto w wyniku badania dokumentacji nauczania prowadzonej w roku szkolnym 2015/2016 - dzienników zajęć przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i zespołów wychowania przedszkolnego stwierdzono zawyżenie liczby dzieci o 3 dzieci w oddziałach przedszkolnych w następujących jednostkach:

- Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie o 1 dziecko,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce o 1 dziecko,
- Zespół Wychowania Przedszkolnego w Jadachach działający w ramach Zespołu Szkół w Jadachach o 1 dziecko.

Kserokopie strony tytułowej dzienników zajęć przedszkola lub zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Przedszkolu Nr 4 w Nowej Dębie oraz Zespole Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie stanowią odpowiednio załączniki nr 3 i 4 do niniejszego protokołu

Kserokopie strony tytułowej dzienników zajęć przedszkola lub zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka, a także kserokopia strony z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2015 r. i strony z wykazem frekwencji w Przedszkolu Nr 5 w Nowej Dębie oraz Zespołach Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce i Jadachach stanowią odpowiednio załączniki nr 5, 6 i 7 do niniejszego protokołu. W Przedszkolu Nr 5 w Nowej Dębie w załączniku bez strony z wykazem frekwencji.

Liczba dzieci wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. - 477 dzieci, została zawyżona o 11 dzieci, w tym 8 dzieci nie spełniających wymogu ukończenia 2,5 roku na dzień 01.09.2015 r. (początek roku szkolnego 2015/2016), wskutek nieprawidłowego przekazania danych przez: Przedszkola nr 4 i Nr 5 w Nowej Dębie oraz zespoły wychowania przedszkolnego w Alfredówce, Rozalinie i Jadachach, co szczegółowo przedstawiono poniżej.

1) Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie działające w ramach Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie, ul. Zybury 4 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 53 dzieci w tym:
 - 33 dzieci w 2 oddziałach poniżej „0”,
 - 20 dzieci w 1 oddziale „0” – realizujących program rocznego przygotowania przedszkolnego.
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 53 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2013 - 5 dzieci,
 - 2012 - 11 dzieci,
 - 2011 - 12 dzieci,
 - 2010 – 21 dzieci,
 - 2009 – 4 dzieci.

Na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2015 r., stwierdzono rozbieżności w ilości dzieci urodzonych w roku 2013, spełniających wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. tych które na początek roku szkolnego 2015/2016 ukończyły 2,5 roku.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 5 dzieci urodzonych w 2013 r. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2015 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 5 dzieci z tego rocznika, przy czym tylko 1 dziecko (Franciszek S. ur. 28.02.2013 r.) na początek roku szkolnego 2015/2016 spełniało wymóg objęcia go wychowaniem przedszkolnym, tj. ukończyło 2,5 roku.

Dzieci urodzone w: 2010, 2011 i 2012 roku zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 4 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji o 4 dzieci.

2) Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie ul. Leśna 28, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano:

a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 79 dzieci w tym:

- 50 dzieci w 2 oddziałach poniżej „0”,
- 29 dzieci w 1 oddziale „0” – realizujących program rocznego przygotowania przedszkolnego.

b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 79 dzieci, w tym w roku urodzenia:

- 2012 - 25 dzieci,
- 2011 - 26 dzieci,
- 2010 - 28 dzieci.

W toku prowadzonego audytu badaniu poddano przedłożone dzienniki zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2015 r., ustalając liczbę dzieci - 78, co przedstawiono w poniższej tabeli:

oddział	I	II	III	Razem
Razem	25	24	29	78

Zawyżenie liczby o 1 dziecko, dotyczyło dziecka w oddziale II Przedszkola, które w SIO w tabeli U3.3. zostało wykazane w klasie poniżej „0” – 50 dzieci zamiast 49 oraz w tabeli U5A. zostało wykazane pośród dzieci urodzonych w 2011 r. – 26 dzieci zamiast 25.

Zawyżenie to dotyczyło dziecka Aleksandra S. ur. 23.12.2011 r., który został wypisany z tego oddziału w dniu 28.09.2015 r., co potwierdza zapis w dzienniku na stronie 163 oraz na stronie 168 – „Wykaz uczęszczania na zajęcia” – dziecko z dniem 28.09.2015 r. zostało wykreślone z dziennika zajęć przedszkola.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji o 1 dziecko.

W wyniku badania wszystkich dzienników zajęć przedszkolnych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i zespołów wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Nowa Dęba stwierdzono, że dziecko to zostało zapisane z dniem 28.09.2015 r. do oddziału II Przedszkola nr 1 w Nowej Dębie i wykazane na dzień 30.09.2015 r. w systemie informacji oświatowej tej jednostki.

Na okoliczność wykazania w SIO nieprawidłowej liczby dzieci Dyrektor Przedszkola Nr 5 w Nowej Dębie, złożył wyjaśnienie z dnia 15.03.2019 r. stanowiące załącznik nr 21 do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia tego wynika, że rozbieżność pomiędzy liczbą dzieci wykazaną w dzienniku zajęć przedszkola – 78 dzieci a liczbą wykazaną w SIO – 79 dzieci, wynikała z faktu braku wiedzy Dyrektora jednostki o dzieciach uczestniczących w zajęciach przedszkolnych na dzień 30.09.2015 r.

3) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce, Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 7 dzieci w tym:
 - 7 dzieci w 1 oddziale poniżej „0”,
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 7 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2013 - 2 dzieci
 - 2012 - 2 dzieci,
 - 2011 - 3 dzieci.

W toku prowadzonego audytu, badaniu poddano przedłożone dzienniki zajęć zespołu wychowania przedszkolnego według stanu na dzień 30.09.2015 r., ustalając liczbę dzieci – 6.

Zawyżenie liczby o 1 dziecko, dotyczyło dziecka, które w SIO w tabeli U3.3. zostało wykazane w klasie poniżej „0” – 7 dzieci zamiast 6 oraz w tabeli U5A. zostało wykazane pośród dzieci urodzonych w 2013 r. – 2 dzieci zamiast 0.

Zawyżenie to dotyczyło dziecka Kai P. ur. 24.08.2013 r., która została zapisana do zespołu wychowania przedszkolnego w dniu 05.10.2015 r. w poz. 7, co potwierdzają zapisy w dzienniku na stronach od 104 do 109 „Wykaz obecności dzieci na zajęcia” oraz na stronie 152 „Wykaz frekwencji”, gdzie w miesiącu wrześniu wykazano liczbę dzieci ogółem 6.

Ponadto na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2015 r., stwierdzono rozbieżności w ilości dzieci urodzonych w roku 2013, spełniających wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. tych które na początek roku szkolnego 2015/2016 ukończyły 2,5 roku.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 2 dzieci urodzonych w 2013 r. w tym Kaję P. ur. 24.08.2013 r., która na dzień 30.09.2015 r. nie była dzieckiem zapisanym do zespołu wychowania przedszkolnego. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2015 r. do przedszkola nie uczęszczały dzieci z tego rocznika, które na początek roku szkolnego 2015/2016 spełniały wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. ukończyły 2,5 roku.

Dzieci urodzone w: 2011 i 2012 roku w liczbie – 5 dzieci zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższych ustaleń było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 2 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji o 2 dzieci.

Na okoliczność wykazania w SIO nieprawidłowej liczby dzieci Dyrektor Szkoły Podstawowej w Alfredówce przy której działał Zespół Wychowania Przedszkolnego, złożył wyjaśnienie z dnia 15.03.2019 r. stanowiące załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia tego wynika, że rozbieżność pomiędzy liczbą dzieci wykazaną w dzienniku zajęć przedszkola – 6 dzieci a liczbą wykazaną w SIO – 7 dzieci, wynikała z faktu wykazania w SIO

LO

55

dzieci na podstawie złożonych deklaracji rodziców dzieci. Jedno dziecko we wrześniu nie uczęszczało i nie było wykazywane w dzienniku w obecnościach zajęć przedszkolnych.

4) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie działający przy Szkole Podstawowej w Rozalinie, Rozalin 36, 39-460 Nowa Dęba

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 6 dzieci w tym:
 - 6 dzieci w 1 oddziale poniżej „0”,
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 6 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2013 - 3 dzieci,
 - 2012 - 2 dzieci,
 - 2011 - 1 dziecko,

Na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2015 r., stwierdzono rozbieżności w ilości dzieci urodzonych w roku 2013, spełniających wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. tych które na początek roku szkolnego 2015/2016 ukończyły 2,5 roku.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 3 dzieci urodzonych w 2013 r. Z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2015 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 3 dzieci z tego rocznika, przy czym żadne dziecko na początek roku szkolnego 2015/2016 nie spełniało wymóg objęcia go wychowaniem przedszkolnym, tj. ukończyło 2,5 roku.

Dzieci urodzone w: 2011 i 2012 roku zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 3 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji o 3 dzieci.

5) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Jadachach działający w ramach Zespołu Szkół w Jadachach, Jadachy 380, 39-442 Chmielów.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 20 dzieci w tym: 20 dzieci w 1 oddziale poniżej „0”,
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 20 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2012 - 8 dzieci,
 - 2011 - 12 dzieci.

W toku prowadzonego audytu, badaniu poddano przedłożone dzienniki zajęć zespołu wychowania przedszkolnego według stanu na dzień 30.09.2015 r., ustalając liczbę dzieci – 19.

Zawyżenie liczby o 1 dziecko, dotyczyło dziecka, które w SIO w tabeli U3.3. zostało wykazane w klasie poniżej „0” – 20 dzieci zamiast 19. Zawyżenie to dotyczyło dziecka Victorii P. ur. 22.12.2011 r., która została zapisana do zespołu wychowania przedszkolnego w dniu 01.10.2015 r. w poz. 20, co potwierdzają zapisy w dzienniku na stronach od 102, 104 do 109 „Wykaz obecności dzieci na zajęcia” oraz na stronie 152 „Wykaz frekwencji”, gdzie w miesiącu wrześniu wykazano liczbę dzieci ogółem 19.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1.

Ponadto na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2015 r., stwierdzono rozbieżności w ilości dzieci urodzonych w roku 2012 i 2013, spełniających wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. tych które na początek roku szkolnego 2015/2016 ukończyły 2,5 roku.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem 20 dzieci zamiast 19 w tym:

- 8 dzieci urodzonych w 2012 r., podczas gdy z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2015 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 6 dzieci,
- 0 dzieci urodzonych w 2013 r., podczas gdy z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2015 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 1 dziecko, które na początek roku szkolnego 2015/2016 spełniało wymóg objęcia go wychowaniem przedszkolnym, tj. ukończyło 2,5 roku,

Dzieci urodzone w 2011 roku w liczbie 12 zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższych ustaleń było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji o 1 dziecko.

Na okoliczność wykazania w SIO nieprawidłowej liczby dzieci Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jadachach przy której działał Zespół Wychowania Przedszkolnego złożył wyjaśnienie z dnia 18.03.2019 r. stanowiące załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia tego wynika, że rozbieżność pomiędzy liczbą dzieci wykazaną w dzienniku zajęć przedszkola – 19 dzieci a liczbą wykazaną w SIO – 20 dzieci, wynikała z faktu wykazania w SIO dzieci na podstawie Kart Zapisów Dzieci złożonych przez rodziców, w czasie rekrutacji na rok szkolny 2015/2016. Wg Dyrektora Szkoły, nie został on poinformowany przez rodziców dziecka ani wychowawcę, o rozpoczęciu przez 1 dziecko nauki od 01.10.2015 r.

Wydruki z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczące Przedszkola Nr 4 i 5 w Nowej Dębie oraz Zespołów Wychowania Przedszkolnego w Jadachach, Rozalinie i Alfredówce stanowią odpowiednio załączniki nr 10, 11, 12, 13, 14 niniejszego protokołu.

Ustalenie liczby dzieci wg stanu na dzień 30.09.2016 r.

W wyniku kontroli ww. dokumentów ustalono, że w roku szkolnym 2016/2017 z wychowania przedszkolnego prowadzonego w publicznych placówkach oświatowych korzystały dzieci w wieku od 3 lat do 6 lat oraz dzieci:

- 2,5 lat i poniżej, w następujących przedszkolach tj.:

a) Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie – 2 dzieci:

- Bartosz S. ur. 24.02.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w oddziale I w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 19,
- Antoni K. ur. 27.01.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w oddziale I w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 11,

b) Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie – 2 dzieci:

- Natalia K. ur. 21.02.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w oddziale I w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 8,
- Klaudia K. ur. 21.02.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w oddziale I w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 9,

c) Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie – 6 dzieci:

- Jakub F. ur. 10.01.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 2,

- Julia G. ur. 18.02.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 3,
- Nikodem G. ur. 13.01.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 4,
- Karolina J. ur. 24.02.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 5,
- Milla T. ur. 12.01.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 12,
- Laura W. ur. 03.03.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 13,
- d) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce – 1 dziecko:
 - Mikołaj S. ur. 11.10.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 8,
- e) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Rozalinie – 1 dziecko:
 - Franciszek W. ur. 28.01.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 6,
- f) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli – 1 dziecko:
 - Paweł B. ur. 12.03.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1,
- g) Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Cyganach – 1 dziecko:
 - Magdalena T. ur. 24.02.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 6.

Zgodnie z zapisem art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. Zgodnie z zapisem ust. 1b tego artykułu – w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Na dzień 01.09.2016 r., tj. początek roku szkolnego 2016/2017 wymóg ukończenia 2,5 roku nie spełniały dzieci z:

- Niepublicznego Przedszkola „Krasnal” w Nowej Dębie – 1 dziecko, tj.:
 - Laura W. ur. 03.03.2014 r. zapisana w dzienniku zajęć przedszkola w grupie prowadzonej przez Panię: Beatę R i Katarzynę S. w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 13,
- Zespołu Wychowania Przedszkolnego działającego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce – 1 dziecko:
 - Mikołaj S. ur. 11.10.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2016/2017, pod poz. 8,
- Zespołu Wychowania Przedszkolnego działającego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli – 1 dziecko:
 - Paweł B. ur. 12.03.2014 r. zapisany w dzienniku zajęć zespołu wychowania przedszkolnego, w roku szkolnym 2015/2016, pod poz. 1.



Dzieci te zostały nieprawidłowo wykazane przez Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie oraz Zespoły Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce i Tarnowskiej Woli w SIO na dzień 30.09.2016 r. w tabeli U3.3 i tabeli U5A jako dzieci w przedszkolu.

Kserokopie strony tytułowej dzienników zajęć przedszkola lub zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2016/2017 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Niepublicznym Przedszkolu „Krasnal” w Nowej Dębie oraz Zespole Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce i Tarnowskiej Woli stanowią odpowiednio załączniki nr 15, 16, 17, do niniejszego protokołu. W Zespole Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce dodatkowo strona nr 108 z frekwencją we wrześniu 2016 r.

Liczba dzieci wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2016 r. w wieku 2,5 - 7 lat - 532 dzieci, została zawyżona o 3 dzieci, wskutek nieprawidłowego przekazania danych przez Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie, Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce, Zespół Wychowania Przedszkolnego działający przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli, co szczegółowo przedstawiono poniżej.

1) Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie, ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2016 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 132 dzieci w tym:
 - 106 dzieci w 5 oddziałach poniżej „0”,
 - 26 dzieci w 1 oddziale „0” – realizującym program rocznego przygotowania przedszkolnego.
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 132 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2014 - 6 dzieci,
 - 2013 - 34 dzieci,
 - 2012 - 37 dzieci,
 - 2011 - 29 dzieci,
 - 2010 - 26 dzieci.

Na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono, że nie wszystkie dzieci urodzone w roku 2014 spełniały wymóg ukończenia wieku 2,5 roku, warunkującego objęcie ich wychowaniem przedszkolnym.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 6 dzieci urodzonych w 2014 r., podczas gdy z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2016 r. spośród 6 dzieci tylko 5 dzieci na początek roku szkolnego 2016/2017 spełniało wymóg objęcia ich wychowaniem przedszkolnym, tj. ukończyło 2,5 roku.
- Dzieci urodzone w 2013, 2012, 2011, 2010 roku zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-7 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku budżetowego, w którym udzielono dotacji o 1 dziecko.

W

[Signature] 59

2) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba, działający przy Szkole Podstawowej w Alfredówce.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2016 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 7 dzieci w tym:
 - 7 dzieci w 1 oddziale poniżej „0”,
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 7 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2014 - 1 dziecko,
 - 2013 - 1 dziecko,
 - 2012 - 2 dzieci,
 - 2011 - 3 dzieci,

Na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono, że dziecko urodzone w roku 2014 nie spełniało wymogu ukończenia wieku 2,5 roku, warunkującego objęcie go wychowaniem przedszkolnym.

W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 1 dziecko urodzone w 2014 r., podczas gdy z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2016 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 1 dziecko, które na początek roku szkolnego 2016/2017 nie spełniało wymogu objęcia go wychowaniem przedszkolnym, tj. nie ukończyło 2,5 roku.

Dzieci urodzone w 2013, 2012, 2011 roku zostały wykazane prawidłowo.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-7 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku budżetowego, w którym udzielono dotacji o 1 dziecko.

3) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba, działający przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2016 r. wykazano:

- a) w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – ogółem 10 dzieci w tym:
 - 10 dzieci w 1 oddziale poniżej „0”,
- b) w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 10 dzieci, w tym w roku urodzenia:
 - 2014 - 1 dziecko,
 - 2013 - 3 dzieci,
 - 2012 - 4 dzieci,
 - 2011 - 2 dzieci,

Na podstawie dzienników zajęć przedszkola według stanu na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono, że dziecko urodzone w roku 2014 nie spełniało wymogu ukończenia wieku 2,5 roku, warunkującego objęcie go wychowaniem przedszkolnym.

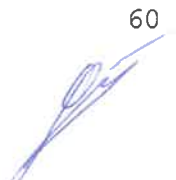
W SIO w tabeli U5A. wykazano ogółem:

- 1 dziecko urodzone w 2014 r., podczas gdy z dzienników zajęć przedszkola wynika, że wg stanu na dzień 30.09.2016 r. do przedszkola uczęszczało ogółem 1 dziecko, które na początek roku szkolnego 2016/2017 nie spełniało wymogu objęcia go wychowaniem przedszkolnym, tj. nie ukończyło 2,5 roku.

Dzieci urodzone w 2013, 2012, 2011 roku zostały wykazane prawidłowo.

LO





Konsekwencją powyższego było zawyżenie ogólnej liczby dzieci o 1 oraz zawyżenie liczby dzieci w wieku 2,5-7 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba wg stanu na dzień 30 września roku budżetowego, w którym udzielono dotacji o 1 dziecko.

Wydruki z SIO wg stanu na 30.09.2016 r. dotyczące Niepublicznego Przedszkola „Krasnal” w Nowej Dębie, Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli stanowią odpowiednio załączniki nr 18, 19 i 20 niniejszego protokołu.

Zgodnie z zapisem art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym przed 01.09.2016 r. wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat oraz w brzmieniu obowiązującym od 01.09.2016 r. nadanym ustawą z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – w którym dziecko ukończy 7 lat. Zgodnie z zapisem ust. 1b tego artykułu – w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

W związku z powyższym Przedszkola nr 4 i Nr 5 w Nowej Dębie oraz Zespoły Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Rozalinie i Jadachach winny przekazać do Gminy prawidłowe dane na dzień 30.09.2015 r. dotyczące dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego (w wieku 2,5-6 lat) oraz Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie oraz Zespoły Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce i w Tarnowskiej Woli, winny przekazać do Gminy prawidłowe dane na dzień 30.09.2016 r. dotyczące dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego (w wieku 2,5 – 7 lat) spełniające wymogi określone przywołanym powyżej przepisem art. 14 ust. 1 i 1b ustawy o systemie oświaty.

W myśl postanowień art. 110 ust. 1 ustawy o systemie i informacji oświatowej, szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego. Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe przekazywane są zgodnie z § 17 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych, jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września.

Zgodnie z przepisem art. 111 ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, za sprawdzenie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w prowadzonych przez podmioty bazach danych oświatowych, odpowiada dyrektor placówki oświatowej.

Zestawienie liczby dzieci do obliczenia dotacji celowej za 2016 r., wg stanu na dzień 30.09.2015 r. i 30.09.2016 r. z uwzględnieniem stwierdzonych w trakcie audytu nieprawidłowości, przedstawiono w poniższej tabeli.

WQ





Oznaczenie jednostki oświatowej	Liczba dzieci wg stanu na 30.09.2015 r.		Liczba dzieci wg stanu na 30.09.2016 r.		Różnica	
	Liczba dzieci wprowadzona do SIO	Liczba dzieci ustalona w toku audytu wg dzienników zajęć	Liczba dzieci wprowadzona do SIO	Liczba dzieci ustalona w toku audytu wg dzienników zajęć		
					Zawyżenie liczby dzieci wg stanu na 30.09.2015 (poz.2-3)	Zawyżenie liczby dzieci wg stanu na 30.09.2016 (poz.4-5)
1	2	3	4	5		
Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębce	114	114	115	115	0	0
Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębce	79	78	95	95	1	0
Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębce	53	49	61	61	4	0
Niepubliczne Przedszkole „Krasnal”	100	100	132	131	0	1
Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Alfredówce	8	8	0	0	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce	7	5	7	6	2	1
Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rozalinie	2	2	0	0	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Rozalinie	6	3	7	7	3	0
Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli	4	4	16	16	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli	10	10	10	9	0	1
Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Chmielowie	15	15	22	22	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Zespole Szkół w Chmielowie	21	21	17	17	0	0

Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Cyganach	10	10	10	10	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Cyganach	10	10	7	7	0	0
Oddział przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Jadachach	18	18	9	9	0	0
Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Zespole Szkół w Jadachach	20	19	24	24	1	0
Razem	477	466	532	529	11	3

Wg stanu na dzień 30.09.2015 r., nieprawidłowości stwierdzono w liczbie dzieci w Przedszkolu Nr 4 i Nr 5 w Nowej Dębie oraz Zespołach Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Rozalinie i Jadachach. Łącznie zawyżono liczbę dzieci o 11.

Wg stanu na dzień 30.09.2016 r., nieprawidłowości stwierdzono w liczbie dzieci w Niepublicznym Przedszkolu „Krasnal” w Nowej Dębie oraz Zespołach Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce i w Tarnowskiej Woli. Łącznie zawyżono liczbę dzieci o 3.

W pozostałych objętych audytem przedszkolach, oddziałach przedszkolnych i zespołach wychowania przedszkolnego przy szkołach podstawowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nowa Dęba nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie liczby dzieci wykazanej w SIO, wg stanu na dzień 30.09.2015 r. i na dzień 30.09.2016 r.

Liczba dzieci wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. na dzień 30 września 2015 r., zgodnie art. 14d ust. 3 ustawy o systemie oświaty, stanowiła podstawę do naliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na rok 2016. Tak więc zawyżenie w SIO wykazanych dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego mogło spowodować nadebranie otrzymanej na ten cel dotacji na 2016 r. o kwotę 15.070,00 zł, wg wyliczenia:

11 dzieci x 1.370,00 zł = 15.070,00 zł.

Działając na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o systemie oświaty Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutowych publicznych przedszkola oraz publicznych szkół. § 5 ust. 2 tego rozporządzenia stanowi, że liczba dzieci w oddziale nie może przekraczać 25 z zastrzeżeniem ust. 3-5, które dotyczą liczby dzieci w przedszkolach integracyjnych i specjalnych. W toku audytu ustalono, że zapis tego przepisu nie był przestrzegany przez wszystkich dyrektorów przedszkoli, a mianowicie:

- w roku szkolnym 2015/2016:

a) w Przedszkolu Nr 1:

- Grupa II liczyła 27 dzieci,
- Grupa III liczyła 26 dzieci,

b) w Przedszkolu Nr 5:

- grupa III liczyła 29 dzieci.

- w roku szkolnym 2016/2017:

a) w Przedszkolu Nr 1:

- Grupa III liczyła 28 dzieci,
- Grupa IV liczyła 29 dzieci.

Ze złożonych przez Dyrektorów Przedszkoli Nr 1, 4 i 5 oświadczeń wynika, że w następstwie przeprowadzonych rekrutacji w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 przyjęto wszystkie dzieci z terenu Gminy Nowa Dęba, które uczestniczyły w rekrutacji.

2.3. Prawdliwość poniesienia wydatków ze środków dotacji celowej.

W 2016 r. jednostki budżetowe Gminy prowadziły odrębną ewidencję księgową. W związku z tym, że jednostki budżetowe realizujące zadania w zakresie wychowania przedszkolnego tj. przedszkola i szkoły prowadzące oddziały przedszkolne oraz zespoły wychowania przedszkolnego, wykazywały dużo wyższe zapotrzebowania na wydatki niż otrzymywana dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, Gmina Nowa Dęba nie przekazywała poszczególnym jednostkom dotacji w odrębnych kwotach lecz w łącznej kwocie z własnymi środkami na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na rachunki bankowe poszczególnych jednostek oświatowych.

Na terenie Gminy Nowa Dęba w 2016 r. funkcjonowało 16 placówek oświatowych realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, tj.:

- 4 przedszkola, w tym 1 przedszkole niepubliczne,
 - 6 oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych,
 - 6 zespołów wychowania przedszkolnego prowadzonych przy szkołach podstawowych,
- do których Gmina Nowa Dęba przekazała środki z dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego łącznie z ogólnymi środkami przeznaczonymi na ich działalność.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gminy Nowa Dęba, oraz rozliczenia rocznego dotacji udzielonej Przedszkolu Niepublicznemu Krasnal, ustalono że wydatki wykonane w rozdziale 80103 (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych), w rozdziałach 80104 (przedszkola), 80106 (inne formy wychowania przedszkolnego), 80149 (realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego) w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) oraz rozliczeniu Przedszkola Niepublicznego Krasnal za 2016 rok wyniosły łącznie 2.120.971,57 zł, tj.:

- rozdział 80103 § 4010 – 256.413,94 zł,
- rozdział 80104 § 4010 – 1.566.587,36 zł,
- rozdział 80106 § 4010 – 180.892,61 zł,
- rozdział 80149 § 4010 – 117.077,66 zł,
- wynagrodzenia pokryte dotacją przez Niepubliczne Przedszkole – 325.920,27 zł.

Zatem środki na wynagrodzenia osobowe pracowników były znacznie wyższe od otrzymanej dotacji w wysokości 653.490,00 zł.

Mając na uwadze powyższe przyjęto, że dotacja celowa została wydatkowana na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, tj. na wydatki bieżące.

2.4. Rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2016 r.

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego przekazane gminie środki budżetu państwa na dotację na rok 2016 są rozliczane przez wojewodę na podstawie informacji zawartych w rocznym rozliczeniu wykorzystania tej dotacji, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016 zostało przekazane przez Gminę Nowa Dęba do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w dniu 19.01.2017 r., tj. w terminie określonym przepisem § 4 ust. 3 tego rozporządzenia, który określa ten termin - do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym ta dotacja została udzielona.

Średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy w roku budżetowym wylicza się z zastosowaniem wzoru:

$$K = \frac{M \cdot 8 + N \cdot 4}{12}$$

gdzie:

- K - średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze gminy,
- M - liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczania dotacji z budżetu państwa dla gminy, zgodnie z art. 14d ust. 3 i 6 ustawy o systemie oświaty,
- N - liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego.
- R - różnica pomiędzy liczbą dzieci 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 danej gminy w roku budżetowym (K) obliczoną z dokładnością do wartości setnej według wzoru $R = M - K$

Zgodnie z §5 ust 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w rozliczeniu wykorzystania dotacji z budżetu państwa uwzględnia się kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości obliczaną po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy, według wzoru:

$$K = \frac{R}{M} \cdot D - X - W$$

gdzie:

- D - dotacja celowa z budżetu państwa otrzymana przez Gminę w roku budżetowym,
- X - kwota dotacji z budżetu państwa niewykorzystanej do końca roku budżetowego,
- W - kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja otrzymana z budżetu państwa lub jej część, która do końca roku budżetowego została przeznaczona na pokrycie innych wydatków niż wydatki bieżące.

W toku audytu stwierdzono, że Gmina Nowa Dęba w złożonym rocznym rozliczeniu dotacji celowej za 2016 r. wykazała liczbę dzieci w wieku 2,5 - 6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego wg stanu na dzień 30.09.2015 r. zawyżoną o 11 dzieci, wskutek nieprawidłowego przekazania danych do Gminy przez: Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie, Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie, Zespół Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce, Zespół Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie, Zespół Wychowania Przedszkolnego w Jadachach.

Szczegółowe ustalenia w ww. zakresie zaprezentowano w protokole w punkcie: 2.2. Prawdliwość ustalania liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na terenie Gminy w 2016 r. (strony 42-64 protokołu).

Nieprawidłowe przekazanie danych dotyczących liczby dzieci w wieku 2,5 - 6 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie wg stanu na dzień 30.09.2015 r. przez ww. jednostki oświatowe, mogło skutkować dla Gminy Nowa Dęba pobraniem w nadmiernej wysokości kwoty dotacji z budżetu państwa na 2016r. o kwotę 15.070,00 zł.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2016 r. sporządzone przez Gminę Nowa Dęba stanowi załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2016 r. wg jednostki i wg audytujących przedstawia poniższa tabela.

	Wg Gminy	Wg audytu	Różnica + zniżenie - zwyżenie
— dotacja celowa z budżetu państwa otrzymana przez Gminę w roku budżetowym D	653.490,00	638.420,00	-15.070,00
— liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy M wg stanu na dzień 30.09.2015r.	477	466	-11
— liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w SIO wg stanu na dzień 30.09.2016r. N	532	529	- 3
— średnioroczna liczba dzieci korzystająca z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy w 2016r. K	495,34	487,00	- 8,34
— różnica pomiędzy liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy w 2016 r. R	-18,34	-21,00	- 2,66
— kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	0	0	-15.070,00

Zgodnie z art. 14d ust. 8 ustawy o systemie oświaty, 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.

Gmina obliczyła:

WQ

- średnioroczną liczbę dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na swoim obszarze w roku budżetowym w ilości 495,34 dzieci, zgodnie ze wzorem określonym w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- kwotę dotacji pobraną z budżetu państwa w nadmiernej wysokości tj. w wysokości 0 zł - według wzoru określonego w § 5 ust. 4 ww. rozporządzenia.

W związku z tym, że w SIO wykazano o 11 dzieci więcej niż winno być wykazane, audytujący ustalili średnioroczną liczbę dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Nowa Dęba w roku budżetowym (K) w ilości 487 dzieci, zgodnie ze wzorem określonym w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Stąd wskaźnik R wyniósł -21. tzn. liczba dzieci uwzględniona do obliczenia dotacji na dany rok budżetowy nie była większa niż średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja.

Tym samym z rozliczenia tego wynika, że udzielona dotacja nie podlegałaby zwrotowi. Tak więc do zwrotu należna jest tylko część dotacji w kwocie 15.070,00 zł, wynikająca z nieprawidłowego ustalenia dzieci, na które dotacja się należy.

W myśl art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 1, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki – art. 169 ust. 6 ustawy.

Na podstawie sporządzonego przez Miasto i Gminę Nowa Dęba sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., wykazano:

Wyszczególnienie	Plan dotacji ogółem po zmianach Dane wg sprawozdania Rb-27 S (dochody)	Wykonanie wydatków (bez wydatków inwestycyjnych) Dane wg sprawozdania RB-28S	W tym z dotacji	Udział dotacji w wydatkach ogółem	Zwrot dotacji
1	2	3	4	5	6
Ogółem	653.490,00	4.368.370,71	653.490,00	14,96%	
Rozdział 80103	75.350,00	367.882,40	75.350,00		
Rozdział 80104	467.170,00	3.598.767,86	467.170,00		
Rozdział 80105	0	0	0		
Rozdział 80106	100.010,00	251.616,72	100.010,00		
Rozdział 80149	10.960,00	150.103,73	10.960,00		

Do dotacji na wychowanie przedszkolne ma zastosowanie art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wd

Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych dla jednostek samorządu terytorialnego nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba, że odrębne ustawy stanowią inaczej.

Dla prawidłowego rozliczenia dotacji przedszkolnej, w celu obliczenia niezbędnej do poniesienia kwoty wydatków bieżących, gmina musi wyliczyć swój „minimalny wkład własny”.

Jeżeli Gmina otrzymała dotację w wysokości 653.490,00 zł, to oznacza, że musi ponieść wydatki bieżące na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie, co najmniej 816.862,50 zł (653.490,00 zł + 163.372,50 zł), wg wyliczenia:

Wkład własny:

653.490,00 zł	80 %
<u>X zł</u>	20%
$X = (653.490,00 \text{ zł} \times 0,2) / 0,8 = 163.372,50 \text{ zł}$	

Jak wynika z powyższych ustaleń, wkład własny gminy stanowił wartość 3.714.880,71 zł, (wg wyliczenia: 4.368.370,71 zł - 653.490,00 zł), tj. znacznie przekraczał wymagane 20 % stanowiące wartość minimalnego wkładu własnego.

3. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych wynika z art. 26 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. (...)

Art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości stanowi, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia

- a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
- 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;
 - 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;
 - 4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku;
 - 5) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego dokonuje się inwentaryzacji aktywów i pasywów. Inwentaryzacji podlegają również aktywa będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

Stosownie do zapisów art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

Audytem objęto inwentaryzację gruntów i inwentaryzację inwestycji.

Wykaz dokumentów objętych audytem:

- Zarządzenie Nr 442/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 7 lutego 2013 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Dęba oraz Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- zarządzenie Nr 427/2016 z dnia 27.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej, załącznik do zarządzenia Nr 442/2013 z dnia 7 lutego 2013 r. - Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Zarządzenie Nr 462/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia Gminy Nowa Dęba za 2016 r.,
- protokół końcowy z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- „arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty będące własnością i w użytkowaniu wieczystym)”,
- „arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty we władaniu-posiadanie samoistne)”,
- „zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) – dotyczące inwentaryzacji inwestycji”,
- zestawienie obrotów i sald kont 011 – „środki trwałe”, 080 – „inwestycje”,

Ustalenia:

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady jej dokumentowania oraz rozliczania różnic inwentaryzacyjnych zostały określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 442/2013 z dnia 7 lutego 2013 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Dęba oraz Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Kserokopia Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowi załącznik nr 23 do niniejszego protokołu.

Z instrukcji tej wynika że audytowana jednostka ustala rzeczywisty stan aktywów i pasywów drogą:

- 1) spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury obejmuje się: środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, środki trwałe z wyłączeniem gruntów i trudno dostępnych dla wglądu, pozostałe środki trwałe, składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do przechowywania lub użytkowania,
- 2) otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Tym sposobem inwentaryzacji obejmuje się: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, należności w tym udzielone pożyczki, własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom,
- 3) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Tą metodą inwentaryzacji obejmuje się: grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, inne nie inwentaryzowane drogą spisu z natury.

W instrukcji inwentaryzacyjnej przyjęto następujące terminy inwentaryzacji składników majątkowych:

- środki trwałe i pozostałe środki trwałe nie rzadziej niż raz na 4 lata w drodze spisu z natury na ostatni dzień roku kalendarzowego,
- pozostałe składniki aktywów i pasywów inwentaryzowane są corocznie.

W instrukcji inwentaryzacyjnej w § 5 ust 3 zapisano: termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, zaś zakończono do 15 dnia następnego roku, pod warunkiem, że ustalenie stanu na dzień bilansowy lub na inny dzień rozliczenia inwentaryzacji w ramach roku obrotowego zostało dokonane przy uwzględnieniu obrotów jakie miały miejsce między tym dniem a dniem rzeczywistego spisu.

W § 20 ust 5 instrukcji inwentaryzacyjnej widnieje zapis, że wyniki inwentaryzacji muszą być potwierdzone w formie protokołów weryfikacji podpisanych przez osoby dokonujące tej inwentaryzacji, zaakceptowanych przez Skarbnika Gminy i zatwierdzonych przez kierownika jednostki.

Ostatnie pełna inwentaryzacja miała miejsce w 2015 roku i była przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, na potwierdzenie czego okazano protokół kontroli przeprowadzonej przez RIO w Rzeszowie z dnia 11 marca 2016 r.

Audytującym okazano protokół końcowy z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, który zawiera informację, że w oparciu o zarządzenie Nr 427/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzono inwentaryzację roczną składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2016 r. oraz, że powołana Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu składników majątku podlegających spisowi. Ponadto w protokole widnieje zapis, że komisja inwentaryzacyjna w czasie dokonywania spisu z natury nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości. W protokole nie ma odniesienia na temat inwentaryzacji przeprowadzonej innymi metodami tj. drogą potwierdzenia salda ani też w drodze weryfikacji.

3.1. Inwentaryzacja gruntów:

Z Protokołu końcowego z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba wynika, że na dzień 31.12.2016 r. sporządzono inwentaryzację metodą weryfikacji między innymi: gruntów będących własnością i w użytkowaniu wieczystym na wartość 64.544.441,00 zł oraz gruntów we władaniu (posiadanie samoistne) na wartość 8.273.402 00 zł.

Przedłożone dokumenty z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów to:

- protokół końcowy z inwentaryzacji rocznej, w którym nie wyszczególniono zapisu dotyczącego inwentaryzacji gruntów a jedynie dokonano zapisu - środki trwałe: 199.095.412,84 zł, saldo zgodne ze stanem konta 011 ewidencji księgowej,
- arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty będące własnością i w użytkowaniu wieczystym)” na wartość 64.544.441,00 zł,
- „arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty we władaniu-posiadanie samoistne)” na wartość 8.273.402 00 zł,
- ewidencja księgowa konto 011- „środki trwałe”,
- księga inwentarzowa dotycząca gruntów.

Dokonując analizy księgi inwentarzowej ustalono, że część gruntów posiada założone Księgi Wieczyste, część posiada tytuł - własności/współwłasności/władania wynikający z: decyzji administracyjnych, postanowień sądu, bądź aktów notarialnych. Poza tym istnieją działki, posiadanie których nie potwierdza żaden z ww. dokumentów.

Natomiast przedłożone w toku audytu arkusze inwentaryzacyjne posiadają nazwy, które wskazują, że inwentaryzacja polegała na porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na dzień 31.12.2016 r. Na arkuszach tych nie ma innej adnotacji, która wskazywałaby na przebieg inwentaryzacji, polegający na weryfikacji poszczególnych gruntów z dokumentami źródłowymi, a także jaka była wartość gruntów przed weryfikacją i po weryfikacji.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia dotyczące inwentaryzacji metodą weryfikacji między innymi gruntów, z którego wynika, że „...Pracownicy Referatu Finansowego po uprzednim uzgodnieniu ewidencji ksiąg analitycznych z księgami syntetycznymi, udostępniają ewidencję księgową gruntów komisji inwentaryzacyjnej, która wspólnie z pracownikami referatu finansowego dokonuje weryfikacji z danymi zawartymi w gminnym zasobie nieruchomości. Dane z przeprowadzonej weryfikacji wpisuje się do arkusza inwentaryzacyjnego gruntów.” Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 24 do niniejszego protokołu.

W toku czynności audytowych dokonano weryfikacji danych ujętych w księdze inwentarzowej, informacji o stanie mienia komunalnego, zapisów na koncie 011- środki trwałe, sporządzonych dokumentach z przeprowadzonej inwentaryzacji z decyzjami wydanymi przez:

- Wojewodę Podkarpackiego o Nr R.XVIII.N.7723/146/03 z dnia 12.11.2003 r. i Nr GN.IX.7723/45/01 z dnia 16.05.2001 r.,
- Wojewody Tarnobrzskiego o Nr G.III-7223k/830/93 z dnia 04.11.1993 r. i Nr G.III-7223k/827/93 z dnia 04.11.1193 r.

stwierdzając, różnice:

a) W decyzji Wojewody Podkarpackiego Nr GN.IX.7723/45/01 z dnia 16.05.2001 r., ustalono:

- działkę Nr 1359 o powierzchni 0,43 ha i wartości 8.600,00 zł, która w księdze inwentarzowej występuje pod Nr 1359/3 o powierzchni 0,5 ha i wartości 30.000,00 zł,
 - działkę Nr 1385 o powierzchni 0,23 ha i wartości 4.300 zł, która w księdze inwentarzowej występuje pod numerami:
 - 1385/1 o powierzchni 0,0039 ha i wartości 234,00 zł
 - 1385/2 o powierzchni 0,01 ha i wartości 600,00 zł,
 - 1385/3 o powierzchni 0,03 ha i wartości 1.800,00 zł,
 - 1385/4 o powierzchni 0,01 ha i wartości 600,00 zł,
 - 1385/5 o powierzchni 0,02 ha i wartości 1.200,00 zł,
 - 1385/6 o powierzchni 0,03 ha i wartości 1.800,00 zł,
 - 1385/7 o powierzchni 0,13 ha i wartości 7.800,00 zł,czyli o łącznej powierzchni 0,2339 ha i wartości 14.034,00 zł, przy czym tylko przy działkach o Nr 1385/4, 1385/6 i 1385/7, w kolumnie dokument potwierdzający tytuł prawny widnieje wpis o decyzji GN.IX.7723/45/01,
- b) W decyzji Wojewody Tarnobrzieskiego Nr G.III-7223k/827/93 z dnia 04.11.1993 r., ustalono: działkę Nr 1793 o powierzchni 0,5 ha i wartości 0,9 mln zł (przed denominacją), która w księdze inwentarzowej występuje pod Nr 1793 o powierzchni 0,5 ha i wartości 2.500,00 zł.
- W księdze inwentarzowej dla działki Nr 1792 o powierzchni 8,58 ha i wartości 429.000,00 zł, w kolumnie dokument potwierdzający tytuł prawny widnieje wpis Nr G.III-7223k/827/93. W decyzji tej nie ma zapisu dotyczącego działki Nr 1792 a jedynie zapis dotyczy tylko działki Nr 1793.
- c) W decyzji Wojewody Tarnobrzieskiego Nr G.III-7223k/830/93 z dnia 04.11.1993 r., ustalono: działki: Nr 1023, 1024, 1025, 1026, 1027, 1028, 1030, 1031, 1032, 1033, 1034, 1035, 1036, 1037, 1038, 1039, 1040, 1041, 1042, 1043, 1044, 1046 o łącznej powierzchni 7,68 ha i wartości 140,7 mln zł (przed denominacją), które w księdze inwentarzowej występują pod tymi samymi numerami i o łącznej powierzchni 7,68 ha oraz wartości 183.100,00 zł. W księdze inwentarzowej w kolumnie dokument potwierdzający tytuł prawny dla ww. działek widnieje wpis Nr G.II-7223k/830/93.
- W księdze inwentarzowej w kolumnie dokument potwierdzający tytuł prawny wpis Nr G.II-7223k/830/93 widnieje również dla działek o numerach:
- 1072/1 o powierzchni 9,7720 ha i wartości 146.580,00 zł,
 - 1072/2 o powierzchni 0,0337 ha i wartości 505,50 zł,
 - 1072/3 o powierzchni 0,0199 ha i wartości 298,50 zł,
 - 1072/4 o powierzchni 0,0044 ha i wartości 66,00 zł,
 - 1257/1 o powierzchni 0,0900 ha i wartości 18.000,00 zł,
 - 1292/1 o powierzchni 13,08 ha i wartości 196.200,00 zł,
 - 1292/2 o powierzchni 0,6729 ha i wartości 10.093,50 zł,
 - 1395 o powierzchni 0,06 ha i wartości 900,00 zł,
 - 1402/1 o powierzchni 8,09 ha i wartości 121.350,00 zł,
 - 1410 o powierzchni 3,85 ha i wartości 57.750,00 zł,
 - 1412 o powierzchni 1,39 ha i wartości 20.850,00 zł,
 - 1414 o powierzchni 9,83 ha i wartości 147.450,50 zł,
 - 1416 o powierzchni 11,77 ha i wartości 176.550,00 zł,
 - 1418/1 o powierzchni 29,38 ha i wartości 1.410.550,00 zł,
 - 1412 o powierzchni 1,39 ha i wartości 20.850,00 zł,
 - 1414 o powierzchni 9,83 ha i wartości 147.450,50 zł,
 - 1418/2 o powierzchni 10,5 ha i wartości 386.050,00 zł,
 - 1418/3 o powierzchni 0,94 ha i wartości 31.600,00 zł,

- 1420/1 o powierzchni 12,32 ha i wartości 526.750,00 zł,
- 1420/2 o powierzchni 1,42 ha i wartości 32.150,00 zł,
- 1422 o powierzchni 0,37 ha i wartości 5.550,00 zł,
- 1423 o powierzchni 0,1 ha i wartości 1.500,00 zł,
- 1424 o powierzchni 0,11 ha i wartości 1.650,00 zł,
- 1425 o powierzchni 0,11 ha i wartości 1.650,00 zł
- 1426 o powierzchni 0,2 ha i wartości 3.000,00 zł,
- 1427 o powierzchni 0,1 ha i wartości 1.500,00 zł,
- 1428 o powierzchni 0,09 ha i wartości 1.350,00 zł,
- 1429 o powierzchni 0,09 ha i wartości 1.350,00 zł,
- 1430 o powierzchni 0,09 ha i wartości 1.350,00 zł,
- 1431 o powierzchni 0,14 ha i wartości 2.100,00 zł,
- 1432 o powierzchni 0,11 ha i wartości 1.650,00 zł,
- 1433 o powierzchni 0,12 ha i wartości 1.800,00 zł,
- 1434/1 o powierzchni 1,99 ha i wartości 29.850,00 zł.

Ustalono jednocześnie, że decyzja Nr G.II-7223k/830/93 nie istnieje i została wpisana omyłkowo zamiast decyzja Nr G.III-7223k/830/93.

Przedstawione wyżej różnice wskazują na to, że audytowana jednostka nie dokonała inwentaryzacji gruntów z dokumentami źródłowymi.

Mając na uwadze przepisy prawne jak i ustalony stan faktyczny w przedmiocie inwentaryzacji zasobu nieruchomości gminy przeprowadzonej przez jednostkę na dzień 31.12.2016 r. stwierdzić należy, że przyjęty w jednostce sposób inwentaryzacji stanu zasobu nieruchomości gminnych polegający na porównaniu baz ewidencji prowadzonej przez pracowników gminy tj. zapisów w księdze inwentarzowej z ewidencją środków trwałych w konfrontacji z informacją o stanie mienia i ewidencją gruntów nie spełnia celu inwentaryzacji, którym jest ustalenie rzeczywistego stanu zasobu. Ww. dokumentacje mają charakter wtórny i na ich podstawie nie uzyskuje się rzetelnej, pełnej wiedzy o stanie wielkości zasobu nieruchomości gminy, którym gospodaruje Burmistrz.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych inwentaryzacja przeprowadzona drogą weryfikacji polega na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych, z odpowiednimi dokumentami tj. z dokumentami źródłowymi stwierdzającymi istnienie nieruchomości (gruntów) wskazującymi źródło ich pochodzenia i potwierdzającymi tytuł prawny do tych nieruchomości (np. umowy, odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje administracyjne), w przypadku braku księgi wieczystej dokumentu potwierdzającego posiadanie przez gminę praw do nieruchomości. Z okazanych dokumentów tj. protokołu końcowego oraz okazanych arkuszy inwentaryzacyjnych gruntów a także na podstawie ustaleń dokonanych w toku audytu nie wynika, żeby jednostka dokonywała weryfikacji zapisów z dokumentami źródłowymi.

Jak stwierdzono powyżej jednostka przeprowadziła inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2016 r. niezgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości tj. nie przeprowadziła jej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników tj. gruntów będących własnością i w użytkowaniu wieczystym na wartość, 64.544.441,00 zł oraz gruntów we władaniu (posiadanie samoistne) na wartość 8.273.402 00 zł, czyli łącznie na wartość 72.817.843,00 zł. Jak również naruszono zapis art. 27 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.”

Kserokopie: protokołu końcowego z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, „Arkusze inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty będące własnością i w użytkowaniu wieczystym)”, „Arkusze inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty we władaniu-posiadanie samoistne)”, wyciągu z księgi inwentarzowej – Grunty będące własnością Gminy Nowa Dęba – obręb Cygany stan na 31.12.2016 r. oraz decyzji Wojewody Podkarpackiego Nr GN.IX.7723/45/01 z dnia 16.05.2001 r., decyzji Wojewody Tarnobrzeskiego Nr G.III-7223k/827/93 z dnia 04.11.1993 r. oraz decyzji Wojewody Tarnobrzeskiego Nr G.III-7223k/830/93 z dnia 04.11.1993 r. stanowią odpowiednio załączniki Nr 25, 26, 27, 28, 29 do niniejszego protokołu.

3.2. Inwentaryzacja inwestycji :

Z Protokołu końcowego z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba wynika, że na dzień 31.12.2016 r. sporządzono inwentaryzację metodą weryfikacji między innymi: środków trwałych w budowie. W protokole tym odnośnie ww. inwentaryzacji widnieje jeden zapis „środki trwałe w budowie – weryfikacja dokumentów z zapisami w księgach.” Na potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji okazano „zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) konta 080 – środki trwałe w budowie.” Wydruk ten stanowi analizę prowadzonych inwestycji a jego saldo stanowi wartość 3.982.819,48 zł.

Opatrzony jest pieczęcią „dokonano weryfikacji salda na dzień”, odręcznie wpisano datę 31.12.2016 r. i złożono nieczytelny podpis. Nie zawiera on żadnej adnotacji informującej o tym co zostało zweryfikowane, z czym porównane i jakie są efekty inwentaryzacji.

Ponadto wydruk ten został podpisany przez Burmistrza – Wiesława Ordona, Skarbnika Gminy – Alicję Furgal oraz Kierowników Referatu: Ewę Rozenbajgier, Barbarę Sudoł i Andrzeja Kołomycewa. Na wydruku tym nie ma podpisów członków Komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto na dokumencie tym widnieje data wydruku „Radix FKB+ 3.10 (2017.02.22). Zgodnie z art. 26 ust 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Tożsamy zapis widnieje również w § 5 ust 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej audytowanej jednostki. Audytującym nie okazano innego dokumentu – protokołu z inwentaryzacji środków trwałych w budowie, potwierdzającego przeprowadzenie czynności weryfikacyjnych poszczególnych inwestycji polegających na porównaniu zapisów na koncie z dokumentami źródłowymi tj. fakturami, rachunkami świadczącymi o poniesieniu danego wydatku.

Art. 27. ust. 1. Ustawy o rachunkowości stanowi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Jak wynika z powyższego, inwentaryzacja środków trwałych w budowie na wartość 3.982.819,48 zł, nie została przeprowadzona w terminie określonym w ustawie o rachunkowości tj. na dzień 31.12.2016 r. oraz w sposób polegający na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.



„zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) – dotyczące inwentaryzacji inwestycji” stanowi załącznik Nr 30 do niniejszego protokołu.

Reasumując ustalenia w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów oraz środków trwałych w budowie ustalono, że audytowana jednostka wg stanu na dzień 31.12.2016 r.:

- 1) nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na łączną wartość 72.817.843,00 zł,
- 2) nie przeprowadziła w terminie określonym w ustawie o rachunkowości inwentaryzacji środków trwałych w budowie, w sposób polegający na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na łączną wartość 3.982.819,48 zł,
czyli łącznie na wartość 76.800.662,48 zł, czym naruszono zapis art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz ust 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) nie sporządziła protokołów z czynności dokonania inwentaryzacji gruntów i środków trwałych w budowie, czym naruszono zapis art. 27. ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. W zakresie dotacji na zadanie inwestycyjne Gminy Nowa Dęba.

Audytem objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadanie inwestycyjne polegające na zakupie lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, zaewidencjonowane w dziale 754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, przyznanej w kwocie:

- 70.000 zł przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, zaewidencjonowanej w dochodach w § 6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo - gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”,
- 15.000,00 zł przez Powiat Tarnobrzeski, zaewidencjonowanej w dochodach w § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dotację złożony do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania pn. „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba”, z dnia 10.10.2016 r.,
- umowę nr OR 031.15.2016 z dnia 27.06.2016 r. zawartą przez Gminę Nowa Dęba z Powiatem Tarnobrzeskim na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Rozalinie oraz aneks Nr 1 zawarty w dniu 29.11.2016 r. do umowy,
- Uchwałę Rady Powiatu Tarnobrzeskiego Nr XVI/120/2016 z dnia 23.06.2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Nowa Dęba na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Rozalinie – 15.000,00 zł,
- umowę dotacji Nr 320/2016/UR/R/D zawartą w dniu 30.11.2016 r. pomiędzy Gminą Nowa Dęba a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania: Zakup lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba, wraz z harmonogramem finansowo – rzeczowym zadania,
- rozliczenie zadania złożone w dniu 19.12.2016 r. do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie,
- rozliczenie zadania złożone w dniu 19.12.2016 r. do Powiatu Tarnobrzeskiego,

- Uchwały Rady Miejskiej w Nowej Dębie o Nr: XVI/147/2016, XXII/211/2016 oraz Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba o Nr: 332/2016, 364/2016, 381/2016, 389/2016 w sprawie zmian w budżecie na rok 2016 r. po stronie dochodów i wydatków,
- dowody księgowe konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 080 „Inwestycje”, 011 „Środki trwałe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Tarnobrzegu nr 244 z dnia 16.12.2016 r.,
- faktura Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. na wartość brutto 224.380,00 zł wystawiona przez P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. ul. Drzewieckiego 1, 39-300 Mielec za samochód specjalny Renault ,
- protokół odbioru, dostawy samochodu ratowniczo – gaśniczego, sporządzony w dniu 10.12.2016 r. w OSP w Rozalinie,
- dowód OT Nr SO/1/2016 z dnia 16.12.2016 r. przyjęcia środka trwałego – samochodu specjalnego pożarniczego Renault Master 4x2 o wartości 224.380,00 zł.

Na zakup lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, Gmina Nowa Dęba uzyskała dotację Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Rzeszowie. Na podstawie wniosku o dotację z dnia 10.10.2016 r. w kwocie 70.000,00 zł, podpisano w dniu 30.11.2016 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Rzeszowie a Gminą Nowa Dęba umowę dotacji Nr 320/2016/UR/R/D na wnioskowaną kwotę. Planowany koszt zadania został określony w kwocie 224.380,00 zł, natomiast termin realizacji zaplanowano w dniach od 17.11.2016 r. do 10.12.2016 r. Do dnia 19.12.2016 r. Dotowany zobowiązał się przedstawić rozliczenie dotacji przedstawiając: protokół zdawczo – odbiorczy, dokumentację fotograficzną pojazdu, dowód OT przyjęcia środka trwałego, świadectwo dopuszczenia do użytkowania CNBOP. Kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80 % kosztów całkowitych zadania. W przypadku przekroczenia Dotowany zobowiązany był zwrócić Dotującemu część dotacji przekraczającej 80 % kosztów całkowitych zadania. Termin przekazania dotacji ustalono na dzień 23.12.2016 r.

W harmonogramie finansowo – rzeczowym zadania stanowiącym załącznik do umowy dotacji określono plan finansowy zadania – finansowanie zadania przez WFOŚiGW – 70.000,00 zł, środki własne – 139.380,00 zł, inne – 15.000,00 zł.

W dniu 27.06.2016 r. pomiędzy Powiatem Tarnobrzekim a Gminą Nowa Dęba została zawarta umowa Nr OR 031.15.2016 na pomoc finansową w formie dotacji w kwocie 15.000,00 zł, na dofinansowaniu zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie. Aneks nr 1 do tej umowy przedłużono termin wykorzystania kwoty przyznanej dotacji, do dnia 20.12.2016 r. Rozliczenie udzielonej dotacji, poprzez przedłożenie uwierzytelnionych kserokopii protokołu odbioru zakupionego samochodu, faktur, dokonanych przelewów środków na rachunek dostawcy, miało nastąpić w terminie 14 dni od daty wpływu środków na rachunek Gminy. Uchwałą Nr XVI/120/2016 z dnia 23.06.2016 r. Rada Powiatu Tarnobrzkiego uchwaliła udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Nowa Dęba w kwocie 15.000,00 zł.

Uchwałami Rady Miejskiej w Nowej Dębie oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba, dokonano zwiększenia kwoty wydatków w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Dokonano tego następującymi Uchwałami Rady Miejskiej o Nr: XVI/147/2016 z dnia 28.01.2016 r. w kwocie 38.000,00 zł; XXII/211/2016 z dnia 08.07.2016 r. w kwocie 80.000,00 zł, oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy o Nr: 332/2016 z dnia 30.06.2016 r. w kwocie 15.000,00 zł; 364/2016 z dnia 31.08.2016 r. w kwocie 21.700,00 zł; 381/2016 z dnia 11.10.2016 r. w kwocie 2.000,00 zł; 389/2016 z dnia 31.10.2016 r. w kwocie 70.000,00 zł. Łącznie zaplanowano wydatki w kwocie 226.700,00 zł.

Kwoty uzyskanych dotacji zostały wprowadzone do dochodów w dz. 754, rozdz. 75412 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy o Nr: 332/2016 z dnia 30.06.2016 r. w § 6300, w kwocie 15.000,00 zł oraz 389/2016 z dnia 31.10.2016 r. w § 6290, w kwocie 70.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego, Gmina Nowa Dęba zawarła w dniu 17.11.2016 r., z firmą P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. ul. Drzewieckiego 1, 39-300 Mielec, umowę Nr SO.5540.4.2016. Przedmiotem umowy była dostawa lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie Gmina Nowa Dęba, przy dofinansowaniu ze środków WFOŚiGW w Rzeszowie oraz Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegu. Wykonawca zobowiązał się dostarczyć pojazd w terminie do dnia 10.12.2016 r. Przyjęcie sprzętu miało nastąpić na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego. Wartość umowy została określona w kwocie 224.380,00 zł.

Prawidłowość przeprowadzonej procedury w przeprowadzonym zamówieniu publicznym opisano w pkt 5 niniejszego protokołu.

W dniu 10.12.2016 r. firma P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. z Mielca, wystawiła fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. na wartość brutto 224.380,00 zł za dostawę samochodu specjalnego marki Renault Master.

Towar został odebrany na podstawie protokołu odbioru dostawy, sporządzonego w dniu 10.12.2016 r. w obecności komisji reprezentującej Urząd Miasta i Gminy Nowa Dęba, przedstawiciela OSP Rozalin oraz współwłaściciela P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. Potwierdzono w nim kompletność dostawy oraz brak zastrzeżeń co do jakości dostawy. Wynik dostawy oceniono pozytywnie.

Dowodem OT Nr SO/1/2016 z dnia 16.12.2016 r. dokonano przyjęcia środka trwałego – samochodu specjalnego pożarniczego Renault Master 4x2 o wartości 224.380,00 zł. W dokumencie wskazano miejsce użytkowania – Ochotniczą Straż Pożarną w Rozalinie. W dniu 10.12.2016 r. dowodem PK/01059 dokonano przeksięgowania zakupionego środka trwałego z konta inwestycji 080 na konto środków trwałych 011 „Środki trwałe”.

W dniu 16.12.2016 r. dokonano zapłaty w formie przelewu bankowego, w kwocie 224.380,00 zł, za pośrednictwem Banku Spółdzielczego w Tarnobrzegu, co potwierdza WB nr 244 oraz ewidencja konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Udział dotacji wyniósł 31,20% i nie przekroczył 80% kosztów całkowitych zadania. W związku z czym Gmina nie była zobowiązana do zwrotu dotacji w części przekraczającej 80% kosztów całkowitych zadania, wynikającego z zapisu § 5 pkt 2 umowy dotacji.

Rozliczenia dotacji przyznanej z WFOŚiGW w Rzeszowie dokonano w dniu 19.12.2016 r., pismem Nr SO.5540.10.2016 w załączeniu, którego złożono: dokument pn. „Pełne rozliczenie zadania inwestycyjnego”, fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. oraz zestawienie faktur i rachunków, kserokopię protokołu odbioru dostawy z dnia 10.12.2016 r., dokumentację fotograficzną zakupionego pojazdu, dowód OT przyjęcia środka trwałego – samochodu specjalnego, kserokopia świadectwa dopuszczenia pojazdu przez CNBOP.

Rozliczenia dotacji przyznanej z Powiatu Tarnobrzskiego dokonano w dniu 19.12.2016 r., pismem Nr SO.5540.11.2016 w załączeniu, którego złożono: kserokopię protokołu odbioru dostawy z dnia 10.12.2016 r., fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. zakupu pojazdu, kserokopię przelewu środków finansowych na konto dostawcy pojazdu.

Środki z dotacji z Powiatu Tarnobrzskiego wpłynęły na konto Gminy w dniu 20.12.2016 r. w kwocie 15.000,00 zł (co potwierdza WB nr 246 oraz ewidencja konta 130).

Środki z dotacji z WFOŚiGW w Rzeszowie wpłynęły na konto Gminy w dniu 23.12.2016 r. w kwocie 70.000,00 zł (co potwierdza WB nr 249 oraz ewidencja konta 130).

Wymogi określone w umowach dotacji w sprawie wykorzystania i rozliczenia dotacji zostały spełnione.

LO



5. W zakresie prawidłowości przeprowadzonego zamówienia publicznego oraz prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zwanej dalej ustawą PZP, w związku z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Gmina Nowa Dęba zobowiązana była do zawierania umów na usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Audyt w obszarze prawidłowości prowadzonych czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, w następstwie których zawierano umowy na usługi, dostawy lub roboty budowlane, został przeprowadzony metodą wybiórczą na podstawie wybranej próby, która współfinansowana była ze środków krajowego funduszu oraz ze środków Powiatu Tarnobrzskiego. Audytem objęto prawidłowość przeprowadzonego zamówienia publicznego pod nazwą: Dostawa lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba, na wartość wynikającą z zawartej umowy w kwocie brutto 224.380,00 zł.

Przeprowadzono testy dotyczące weryfikacji w zakresie:

- prawidłowości wykonania przez zamawiającego czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań,
- prawidłowości wyboru trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- spełniania kryteriów kwalifikacji podmiotowej wykonawców,
- terminowości w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- prawidłowości procedur związanych z otwarciem ofert, ich oceną i wyborem najkorzystniejszej oferty,
- prawidłowości dokumentowania czynności przeprowadzanych w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- zgodności przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zasadami udzielania zamówień publicznych,
- spełnienia przesłanek unieważnienia postępowania,
- prawidłowości zawarcia umowy z wykonawcą oraz jej realizacji.

Zarządzeniem Nr 219/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 27.12.2011 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej oraz nadania Regulaminu Pracy:

- powołano stałą komisję przetargową w składzie 8 osób,
- określono zasady pracy oraz tryb pracy tej komisji.

1) W zakresie prawidłowości przeprowadzonego zamówienia publicznego na zadanie pn. Dostawa lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba.

Dla powyższego zadania (nr sprawy RL.271.13.2016), o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy PZP i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – audytowi poddano dokumentację postępowania dotyczącego udzielonego zamówienia publicznego tj.:

- Zarządzenie Nr 219/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 27.12.2011 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej oraz nadania Regulaminu Pracy,
- wniosek w sprawie wszczęcia procedury przetargowej z dnia 14.10.2016 r. sporządzony przez Referat Spraw Obywatelskich, na dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla

LO

  78

- Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, na wartość nie większą niż 226.700,00 zł, zatwierdzony przez Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- pismo z dnia 20.10.2016 r. w którym osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania dokonała ustalenia wartości zamówienia,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Burmistrza Gminy Nowa Dęba w dniu 20.10.2016 r., zamieszczoną wraz z załącznikami w dniu 21.10.2016 r. na stronie internetowej Zamawiającego: www.nowadeba.pl,
 - ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 327967-2016 z dnia 21.10.2016 r. (wydruk z BZP),
 - ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 327967-2016 z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w dniu 21.10.2016 r.,
 - informację ze strony bip Miasta i Gminy Nowa Dęba o postępowaniu przetargowym – o zamieszczonych dokumentach,
 - oświadczenia z dnia 31.10.2016 r. na druku ZP-1, osób wykonujących czynności w postępowaniu,
 - oferty firm: Dragon S. Kucharz, B. Dudek s.c. 42-530 Dąbrowa Górnicza, ul. Kazdębie 121 złożona w dniu 21.10.2016 r. oraz PW „BIBMOT” BIK, Sp. j. 39-300 Mielec, ul. Drzewieckiego 1 złożona w dniu 31.10.2016 r. godz. 10:05,
 - informację z otwarcia ofert z dnia 31.10.2016 r. zamieszczoną w tym dniu na stronie internetowej Zamawiającego,
 - oświadczenia wykonawców – firm: Dragon S. Kucharz, B. Dudek s.c. Dąbrowa Górnicza, oraz PW „BIBMOT” BIK, Sp. j. Mielec, złożone w dniu 03.11.2016 r. o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP,
 - wezwanie do uzupełnienia dokumentów wymienionych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) przesłane pocztą elektroniczną w dniu 03.11.2016 r. do firmy PW „BIBMOT” BIK, Sp. j.,
 - dokumenty złożone w dniu 07.11.2016 r. przez PW „BIBMOT” BIK, Sp. j.,
 - ewidencja konta 139-200 (potwierdzająca wpłatę wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwrotu wadium) oraz konta 130,
 - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony na druku ZP-PN,
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.11.2016 r. z poświadczeniem przesłania pocztą elektroniczną w tym samym dniu wykonawcom, którzy złożyli oferty,
 - pismo do referatu finansowego Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 08.11.2016 r. o zwrot wadium firmie Dragon S. Kucharz, B. Dudek s.c. Dąbrowa Górnicza,
 - umowę nr SO.5540.4.2016 z dnia 17.11.2016 r. na dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Rozalinie gm. Nowa Dęba zawartą przez Gminę Nowa Dęba z PW „BIBMOT” BIK, Sp. j.,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 21.11.2016 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 347745 - 2016 (wydruk z BZP),
 - fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. na wartość brutto 224.380,00 zł wystawiona przez P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. ul. Drzewieckiego 1, 39-300 Mielec za samochód specjalny Renault Master ,
 - protokół odbioru, dostawy samochodu ratowniczo – gaśniczego, sporządzony w dniu 10.12.2016 r. w OSP w Rozalinie,
 - protokół z dnia 10.12.2016 r. ze szkolenia kierowców z OSP w Rozalinie w zakresie obsługi samochodu specjalnego i sprzętu będącego na jego wyposażeniu,
 - dowód zapłaty za fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 - wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Tarnobrzegu nr 244 z dnia 16.12.2016 r.,

Wd



- ewidencję konta 080 – 089 „Inwestycje” – samochód OSP w Rozalinie, 011-007 „Środki trwałe” – samochód OSP w Rozalinie,
- ewidencję konta 201.

Postępowanie pn.: Dostawa lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba, zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 - 46 ustawy PZP.

Komisja przetargowa przeprowadzając to zamówienie, została powołana Zarządzeniem Nr 219/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 27.12.2011 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej oraz nadania Regulaminu Pracy. Poszczególne postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z Regulaminem, miała przeprowadzać komisja w składzie minimum trzysobowym. Z przeprowadzonego postępowania sporządzany jest protokół. Działania te wypełniały wymogi określone w art. 19, 20 i 21 ustawy PZP.

W dniu 14.10.2016 r. złożono wniosek w sprawie wszczęcia procedury przetargowej sporządzony przez Referat Spraw Obywatelskich, na dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, na wartość nie większą niż 226.700,00 zł, zatwierdzony przez Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba. We wniosku została podana szacunkowa wartość zamówienia w kwocie brutto 226.700,00 zł.

Ustalania wartości zamówienia dokonał w dniu 20.10.2016 r. w kwocie netto 184.308,94 zł, pracownik wykonujący czynności związane z przygotowaniem postępowania.

Przy ustalaniu wartości zamówienia nie zawarto informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt. 3 ustawy PZP. Ustalona wartość zamówienia stanowiła równowartość kwoty 44.146,91 euro - do wyliczenia przyjęto stały kurs euro w wysokości 4,1749 zł ustalony przez Prezesa Rady Ministrów w rozporządzeniu z dnia 28 grudnia 2015 r. w prawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonała osoba powołana przez Burmistrza do komisji przetargowej, podając za podstawę - analizę cen z dostawy realizowanej w 2015 r.

Ustalenia wartości zamówienia, której przedmiotem była dostawa samochodu specjalnego ratowniczo - gaśniczego, dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

Powyższym wypełniono warunki określone w art. 32 i 35 ustawy PZP.

Na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej określono m.in. dla ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych na dostawy, realizowanych przez jednostki sektora finansów publicznych dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, wartość równą lub przekraczającą wyrażoną w złotych równowartość kwoty 209.000 euro, od której jednostka obowiązana jest przekazywać ogłoszenie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

W przypadku realizowanego zamówienia wartość ta nie została przekroczona i Zamawiający nie był zobowiązany do przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej mając na względzie obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa Unii Europejskiej.

Przeprowadzając postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, obowiązkiem Zamawiającego było wszcząć postępowanie według zasad określonych w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy PZP tj. zamieścić ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 21.10.2016 r. pod nr 327967-2016 (wydruk ze strony BZP). Ogłoszenie zostało zaakceptowane przez Burmistrza Miasta i Gminy

poprzez złożenie na nim swojego podpisu. Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w dniach od 21.10.2016 r. do 02.11.2016 r. w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego (adnotacja na druku ogłoszenia) oraz na stronie internetowej - www.nowadeba.pl.

Zasady określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy PZP zostały przez Zamawiającego spełnione.

W ogłoszeniu tym, Zamawiający określił, m.in.: kryteria oceny ofert i ich znaczenie, warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia, spełniając zasady określone w art.: 41 pkt 9, art. 48 ust 2 pkt 10 oraz art. 41 pkt 7 i 7a, art. 48 ust 2 pkt 6 i 7, art.24 ust 1, 5-6 ustawy PZP.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP oraz ogłoszenie zostało zamieszczone w BZP, określony przez zamawiającego termin składania ofert nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.

Termin ten wyniósł 10 dni i został dotrzymany.

W ogłoszeniu zamieszczonym w BZP, Zamawiający podał dane wymagane w art. 41 ustawy PZP.

W zamieszczonym ogłoszeniu, dokumentacja z postępowania była dostępna na podanej stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 20.11.2016 r. została sporządzona i zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia.

W sporządzonej do badanego postępowania SIWZ Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia – lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego; termin wykonania zamówienia – do dnia 10.12.2016 r.; warunki udziału w postępowaniu oraz informacje o podstawach wykluczenia z art. 24 ust. 5 ustawy PZP; wykaz oświadczeń i dokumentów jakie były wymagane w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia; informacje o sposobie porozumiewania zamawiającego z wykonawcami oraz wskazania osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami – pisemnie, faxem lub e-mailem; informacje dotyczące wadium – 6.000,00 zł; termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania ofert; miejsce i termin składania ofert – siedziba Zamawiającego, do 31.10.2016 r. do godz. 11:00; opis sposobu obliczania ceny oraz kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: oferowana cena 60%, okres rękojmi za wady i gwarancji jakości 40%, opis sposobu obliczania punktów w poszczególnych kryteriach - ceny: najniższa cena spośród złożonych ofert/ cena badanej oferty x 60 pkt, okresu rękojmi i gwarancji: 2 lata – 0 pkt, 3 lata – 8 pkt, 4 lata – 16 pkt, 5 lat – 24 pkt, 6 lat – 32 pkt, 7 lat lub więcej – 40 pkt; informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagano; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – przed podpisaniem umowy w wysokości 10 % wartości umowy brutto; wzór umowy; pouczenie o środkach ochrony prawnej.

Do SIWZ dołączono 5 załączników w tym: wzór formularza, wzory oświadczeń i informacji oraz zobowiązań, projekt umowy. SIWZ była dostępna na stronie internetowej BIP - Miasta i Gminy Nowa Dęba od dnia 21.10.2016 r.

Obowiązki zamawiającego dotyczące informacji jakie winny być zawarte w SIWZ określone zostały w art. 36 ustawy PZP i zostały przez Gminę Nowa Dęba spełnione.

W dniu 31.10.2016 r. tj. w dniu otwarcia ofert osoby powołane do komisji przetargowej (3 osoby) na podstawie Zarządzenia NR 219/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 21.12.2011 r., złożyły pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne

oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ustawy PZP. W tym samym dniu oświadczenie takie złożył również Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podpisały oświadczenia o bezstronności stosując się do zaleceń art. 17 ust. 1, 2 oraz ust. 2a ustawy PZP.

W dniu 31.10.2016 r. komisja przetargowa dokonała otwarcia i wstępnej weryfikacji złożonych ofert. Stwierdzono wpływ dwóch ofert od firm:

- 1) Dragon s.c. ul. Kazdębie 121, 42-530 Dąbrowa Górnicza - na wartość brutto 237.390,00 zł, z okresem gwarancji i rękojmi – 5 lat, przyznano 80,71 pkt,
- 2) P.W. „BIBMOT” BIK sp. j., ul. Drzewieckiego 1, 39-300 Mielec - na wartość brutto 224.380,00 zł, z okresem gwarancji i rękojmi – 7 lat, przyznano 100,00 pkt.

Na podstawie zapisów z protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że do dnia 31.10.2016 r. do godz. 11:00 zostały złożone 2 nie podlegająca odrzuceniu oferty firm: Dragon s.c. z Dąbrowy Górniczej (oferta wpłynęła w dniu 27.10.2016 r. co wynika z adnotacji na kopercie złożonej oferty) oraz P.W. „BIBMOT” BIK sp. j. z Mielca (oferta wpłynęła w dniu 31.10.2016 r. o godz. 10:05 co wynika z adnotacji na kopercie złożonej oferty).

Złożone oferty zawierały elementy wymagane w SIWZ tj.: formularz ofertowy, wymagane oświadczenia, kopie wpłaty wadium, ważne świadectwo dopuszczenia CNBOP oraz kopie dokumentu „świadectwa homologacji”.

Wpłaty wadium wykonawcy dokonali w formie przelewu bankowego na konto Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba w wymaganej w SIWZ kwocie 6.000,00 zł: Dragon s.c. z Dąbrowy Górniczej w dniu 28.10.2016 r., oraz P.W. „BIBMOT” BIK sp. j. z Mielca w dniu 27.10.2016 r., tj. przed terminem składania ofert spełniając wymóg określony w art. 45 ust. 3 i 6 pkt 1,7 ustawy PZP.

Ustalone wadium, w pkt IX SIWZ oraz w sekcji IV pkt 1.2) Ogłoszenia o zamówieniu, w kwocie 6.000,00 zł stanowiło 3,26% wartości zamówienia określonej w kwocie 184.308,94 zł.

Zgodnie z zapisem art. 45 ust. 4 ustawy PZP – „Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia”.

Zamawiający określając kwotę wadium w kwocie 6.000,00 zł naruszył zapis art. 45 ust. 4 ustawy PZP.

3 % wartości zamówienia stanowiłoby kwotę 5.529,00 zł. Różnica w wysokości wyznaczonego wadium dotyczy wartości na poziomie 471,00 zł. Nie można stwierdzić, że pomyłka w takiej kwocie stanowiła naruszenie zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji, uniemożliwiała lub utrudniała dostęp do samego postępowania lub uczestnictwa w nim, gdyż zasada dotycząca wniesienia wadium objęła wszystkich potencjalnych wykonawców, zaś skala niedokładności jego obliczenia nie mogła stanowić elementu ograniczającego podjęcie decyzji wykonawcy o uczestnictwie w prowadzonym postępowaniu. W związku z tym audytujący nie znaleźli podstaw do stwierdzenia naruszenia zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz zasad proporcjonalności i przejrzystości postępowania określonych w art. 7 ustawy PZP.

Kserokopie strony 1 i 10 SIWZ oraz strony 1, 9 i 10 Ogłoszenia o zamówieniu stanowią odpowiedni załączniki nr 31 i 32 niniejszego protokołu.

Zamawiający skorzystał z procedury przewidzianej w art. 24 aa ust. 1 ustawy PZP dokonując najpierw oceny ofert a następnie dokonał badania czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

LD

Po otwarciu ofert w dniu 31.10.2016 r., Zamawiający zamieścił w tym samym dniu na swojej stronie internetowej, informację z otwarcia ofert zawierającą: kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 226.700,00 zł; kto złożył oferty, za jaką cenę oraz z jakimi okresami gwarancji i rękojmi - Dragon s.c. z Dąbrowy Górniczej na wartość 237.390,00 zł, z terminem gwarancji 5 lat oraz P.W. „BIBMOT” BIK sp. j. z Mielca na wartość 224.380,00 zł, z terminem gwarancji 7 lat

Działaniem tym wypełnił warunki określone w art. 86 ust. 5 ustawy PZP.

Wykonawcy w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia informacji o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy PZP na stronie internetowej, przekazali Zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej co inni wykonawcy, którzy złożyli oferty w tym postępowaniu. Spełniony został przez to wymóg określony w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP o braku podstaw do wykluczenia z postępowania.

W dniu 03.11.2016 r., stosownie do zapisu art. 25 ust. 1 oraz art. 24 aa ustawy PZP, na podstawie art. 25 ust 1 i 2 ustawy PZP, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza - firmę P.W. „BIBMOT” BIK sp. j. z Mielca, za pośrednictwem poczty elektronicznej, do złożenia w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego pisma, dokumentów wymienionych w dziale VII SIW potwierdzających:

- brak podstaw do wykluczenia – odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
- spełnianie warunków udziału w postępowaniu – wykaz wykonanych dostaw lub usług w okresie ostatnich trzech lat w tym zakresie z podaniem odpowiednich informacji – dostawy co najmniej jednego samochodu ratowniczo – gaśniczego lekkiego o wartości co najmniej 100.000,00 zł.

Wykonawca na wezwanie, które otrzymał drogą elektroniczną w dniu 03.11.2016 r., dostarczył do Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniu 07.11.2016 r. wymagane dokumenty (co zostało potwierdzone adnotacją kancelarii ogólnej UMiG Nowa Dęba z dnia 07.11.2016 r.).

Termin określony w wezwaniu został dotrzymany.

W dniu 08.11.2016 r. Zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz ze streszczeniem wyboru najkorzystniejszej oferty, informacją o ofertach wykluczonych lub odrzuconych oraz informacją o formalnościach niezbędnych do zawarcia umowy. Powiadomienie to zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba i w dniu 08.11.2016 r. przesłane pocztą elektroniczną wykonawcom, którzy złożyli oferty oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Działaniem powyższym wypełniono wymóg określony w art. 92 ust. 1 ustawy PZP.

Audytujący stwierdzili, że Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ i kryteria te odnoszą się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy oraz, że nie uległy one zmianie w toku postępowania, nie naruszając tym zapisów art. 91 ustawy PZP.

W dniu 09.11.2016 r. dokonano zwrotu wpłaconego wadium w kwocie 6.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 0,39 zł na rachunek firmy Dragon s.c. z Dąbrowy Górniczej, której oferta nie została oceniona jako najkorzystniejsza (co potwierdza WB nr 59 z dnia 09.11.2016 r. oraz ewidencja konta 139 – 200).

Działaniem powyższym wypełniono wymóg określony w art. 46 ustawy PZP.

Według art. 96 ustawy PZP, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający

co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielenia zamówienia, informację o wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert, wskazanie wybranej oferty lub ofert.

Zamawiający sporządził pisemny protokół na druku ZP – PN stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół ten został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniu 22.11.2016 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dokumentował ocenę i wybór oferty wypełniając wymogi określone w art. 96 ustawy PZP.

Dokonano porównania zapisów w protokole i SIWZ ze złożoną przez Wykonawcę ofertą oraz sprawdzono poprawność wyliczenia punktów za zastosowane kryteria oceny.

Stwierdzono poprawność wyboru przy zastosowaniu określonych kryteriów oceny ofert.

W dniu 17.11.2016 r. Gmina Nowa Dęba reprezentowana przez Pana Wiesława Ordona – Burmistrza Miasta i Gminy oraz Panią Alicję Furgal – Skarbnika Gminy, zawarła z wybranym w przetargu Wykonawcą reprezentowanym przez Pana Kazimierza Bika - Właściciela P.W. „BIBMOT” BIK sp. j., umowę nr SO.5540.4.2016 na dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba, dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Rzeszowie oraz Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegu, za cenę brutto 224.380,00 zł, z 7 letnim okresem rękojmi i gwarancji. Przedmiot zamówienia miał być zgodny z opisem przedmiotu zamówienia określonym w rozdziale III SIWZ. Wykonawca zobowiązał się dostarczyć przedmiot zamówienia w terminie do 10.12.2016 r. na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego oraz dokonać szkolenia z zakresu obsługi samochodu i urządzeń będących na jego wyposażeniu.

Podstawą do zapłaty miała być faktura płatna przelewem na konto Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Gminę Nowa Dęba faktury.

W zakresie odpowiedzialności odszkodowawczej za nienależyte wykonanie umowy, w § 5 tej umowy zostały określone kary umowne.

Umowa została podpisana przez ww. reprezentantów stron.

W związku z tym, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej - za pośrednictwem poczty elektronicznej, w dniu 08.11.2016 r. wykonawcom, którzy złożyli oferty, to zgodnie z zapisem art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP, umowę zawarto w terminie nie krótszym niż 5 dni (po 9 dniach).

Postanowienia umowy były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ oraz zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie, wypełniając przez to wymóg określony w art. 140 ust. 1 w zw. z art. 82 ust. 3 ustawy PZP.

W dniu 21.11.2016 r. Zamawiający zamieścił w BZP pod nr 347745-2016 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Obowiązki zamawiającego w tym zakresie zostały określone art. 95 ust. 1 ustawy PZP i zostały spełnione.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 226.700,00 zł.

Środki finansowe na realizację m.in. tego przedsięwzięcia zostały określone w budżecie Miasta i Gminy Nowa Dęba na rok 2016 r., stosownymi Uchwałami Rady Miejskiej w Nowej Dębie oraz

Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba. Łącznie zaplanowane wydatki na ten cel, na dzień podpisania umowy wyniosły 226.700,00 zł.

Kwota wydatków określona w budżecie Gminy na 2016 r. na to zadanie, zabezpieczała środki na realizację przedmiotowego zadania, które wyniosły 224.380,00 zł.

Stosownie do zapisu art. 147 ustawy PZP zamawiający mógł żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający skorzystał z tego prawa i w pkt XVI SIWZ określił wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10 % wartości umownej brutto, wniesionej przed podpisaniem umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez P.W. „BIBMOT” BIK sp. j. w dniu 14.11.2016 r. tj. przed dniem zawarcia umowy w kwocie 16.438,00 zł (co potwierdza WB nr 60 z dnia 15.11.2016 r. oraz wydruk z ewidencji konta 139-200). Na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z dyspozycją Wykonawcy z dnia 14.11.2016 r. zaliczono wpłacone wadium w kwocie 6.000,00 zł. Łączna kwota zabezpieczenia należytego wykonania wyniosła 22.438,00 zł co stanowiło 10 % wartości umownej brutto.

Powyższe działania wypełniały wymogi określone w art. 147 - 150 ustawy PZP.

Protokołem odbioru – dostawy, w dniu 10.12.2016 r. potwierdzono przekazanie lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Rozalinie. Protokołem szkolenia z dnia 10.12.2016 potwierdzono przeszkolenie dwóch kierowców w zakresie obsługi samochodu oraz urządzeń będących na wyposażeniu pojazdu.

Dostawy i przekazania lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dokonano zgodnie z zawartą umową i wymogami zawartymi w SIWZ.

Z tytułu dostawy samochodu specjalnego - lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego marki - Renault Master wraz z wyposażeniem firma P.W. „BIBMOT” BIK Sp. J. z Mielca, wystawiła fakturę Nr 3/001/001/00006/2016 z dnia 10.12.2016 r. na wartość brutto 224.380,00 zł, z terminem płatności do dnia 09.01.2017 r. Zapłaty powyższej faktury dokonano w formie przelewu bankowego z rachunku Gminy Nowa Dęba w dniu 16.12.2016 r., zaewidencjonowanej na koncie 130.

Zakup samochodu specjalnego - lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego ujęto w księgach rachunkowych na kontach 201,080-089, 011-007.

2) W zakresie rocznego sprawozdanie o udzielonych w 2016 r. zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy PZP, zamawiający winien sporządzić roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, które stosownie do art. 98 ust. 2 tej ustawy jest zobowiązany przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Zakres sprawozdania obowiązującego za 2016 r. został określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Czynnościami audytu objęto:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016 Gminy Nowa Dęba, w zakresie pkt II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy,
- rejestr zamówień publicznych i odwołań, udzielonych w 2016 r., zawierający dane do sporządzenia sprawozdania rocznego,

- ewidencję kont: 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Wywiązując się z obowiązku określonego w art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 17.02.2017 r. drogą elektroniczną przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016, według wzoru stanowiącego załącznik do wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r., co wynika z przedłożonego potwierdzenia przesłania sprawozdania, o numerze referencyjnym 16731-2016.

W przedmiotowym sprawozdaniu w pkt II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wykazano wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług, w trybie:

- przetargu nieograniczonego na roboty budowlane – 3 postępowania, na łączną kwotę 1.809.013,37 zł,
- z wolnej ręki na usługi – 2 postępowania na łączną wartość netto 807.000,00 zł.

Łączna wartość zawartych umów w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, wykazanych w pkt II sprawozdania wyniosła 2.616.013,37 zł.

W wyniku prowadzonych czynności audytowych stwierdzono, że wykazane w pkt II sprawozdania liczba postępowań oraz wartość zawartych umów nie wynikała z prowadzonego przez Gminę Nowa Dęba w 2016 r. rejestru zamówień publicznych i odwołań (w następstwie, których zostały zawarte umowy) oraz ewidencji księgowej.

Audytowany winien wykazać oprócz 3 postępowań na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego oraz 2 postępowań na usługi w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 2.616.013,37 zł, również 1 postępowanie na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 182.422,76 zł.

Łączna wartość zawartych umów w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, wykazanych w pkt II sprawozdania winna być wykazana w kwocie 2.798.436,13 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że w sprawozdaniu w pkt II wykazano dane niezgodne z prowadzonym rejestrem, ewidencją księgową oraz niezgodne ze zakresem informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu określonych wg wzoru z wymienionego wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r.

Łącznie w pkt II sprawozdania zaniżono wartość netto zawartych umów w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy o kwotę 182.422,76 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym stanowi naruszenie postawień zawartych w § 1 pkt 3 lit a), pkt 10 cytowanego rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Kserokopie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2016 w części dotyczącej pkt II oraz rejestru zamówień publicznych i odwołań, udzielonych w 2016 r., klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy PZP i mniejszej od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP stanowią odpowiednio załączniki nr 33 i nr 34 do niniejszego protokołu.

W dniu 25.03.2019 r. Pan Marcin Furtak – Inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Nowa Dęba dokonał korekty sprawozdania rocznego za 2016 r. przesyłając listownie do Urzędu

Zamówień Publicznych w Warszawie poprawioną wersję sprawozdania, co stwierdzono na podstawie wpisu z tego dnia w poz. 11 w księdze nadawczej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

6. W zakresie wykorzystania dotacji przekazanej przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadań zleconych polegających na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie.

Środowiskowy dom samopomocy, zwany dalej ŚDS, zgodnie z art. 51a ustawy o pomocy społecznej, jest ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej, a także ich integracji społecznej.

Prowadzenie ŚDS jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez jednostkę samorządu terytorialnego, która jest jednostką prowadzącą.

Środowiskowy dom samopomocy działa na podstawie: ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej, ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Wojewoda Podkarpacki przekazuje jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej ŚDS środki finansowe na bieżące koszty jego utrzymania.

Zgodnie z art. 51c ust. 2 ustawy o pomocy społecznej comiesięczną dotację z budżetu państwa na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi ustala Wojewoda, jako iloczyn liczby osób korzystających z usług ośrodka oraz średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika.

Miesięczna kwota dotacji dla ŚDS-u nie może być wyższa niż dotacja wyliczona wg ilości miejsc statutowych. Dotacja przekazywana jest w oparciu o liczbę wykorzystywanych miejsc, a nie w oparciu o liczbę wydanych decyzji.

Zgodnie z art. 51c ust. 3 ustawy o pomocy społecznej Wojewoda corocznie ustala średnią miesięczną wojewódzką kwotę dotacji na jednego uczestnika ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym dla ŚDS-ów.

Ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej ustalono, że docelowo poziom dotacji na 1 uczestnika nie może być niższy niż 250% kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej, a poziom dotacji na 1 uczestnika klubu samopomocy w wysokości nie niższej niż 80% kryterium dochodowego. Jednocześnie ustalono okres przejściowy na dochodzenie do tego poziomu w środowiskowych domach samopomocy. Procedowana ustawa odnosiła się do obowiązującego wówczas kryterium dochodowego, które wynosiło 542 zł dla osoby samotnie gospodarującej. W związku z czym przedmiotowa dotacja miała wynosić w roku 2016 - 1084 zł.

Z uwagi na podwyższenie, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od dnia 1 października 2015 r., kryterium dochodowego (do wysokości 634 zł), planowana dotacja w roku 2016 wynosiła 200% kryterium dochodowego i wzrosła do 1268 zł.

Wojewoda może wyrazić zgodę na zwiększenie miesięcznej kwoty dotacji, informując jednostki samorządu terytorialnego o podjętej decyzji.

Funkcjonowanie ŚDS w Nowej Dębie określały:

- Statut,
- Regulamin Organizacyjny,
- Program działalności (dla każdego typu Domu odrębnie dla typu A, B i C),
- Plan pracy ŚDS na każdy rok.

W zakresie funkcjonowania ŚDS-u audytem objęto:

- Uchwałę Nr XVIII/165/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie o nadaniu Statutu Środowiskowemu Domowi Samopomocy w Nowej Dębie,
- Zarządzenie Nr 266/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 02 kwietnia 2012 r., o zatwierdzeniu Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie,
- Zarządzenie Nr 631/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 11 marca 2014 r., w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym ŚDS w Nowej Dębie,
- Zarządzenie Nr 317/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia Programów działalności ŚDS w Nowej Dębie dla typu A, B i C,
- Zarządzenie Nr 261/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 10 marca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia Planu działania ŚDS w Nowej Dębie na 2016 r.,
- Pismo nr S-I.9421.4.49.2012.JCW z dnia 05.06.2012 r. Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z informacją o dokonanej weryfikacji przesłanych przez ŚDS dokumentów tj. Regulaminu, Programów i Planu Pracy na 2012 r.,
- Pismo nr S-I.9421.2.18.2016.MR z dnia 02.03.2016 r. Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z informacją o zaakceptowaniu Planu pracy na 2016 r.,

Uchwałą Nr XVIII/164/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie, z dniem 01 kwietnia 2012 r. utworzono Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Nowej Dębie, działający w formie jednostki budżetowej Gminy Nowa Dęba.

Uchwałą Nr XVIII/165/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie nadano Statut Środowiskowemu Domowi Samopomocy w Nowej Dębie stanowiący załącznik Nr 1 do tej Uchwały. Statut ten określał zasady funkcjonowania ŚDS-u.

Zarządzeniem Nr 266/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 02 kwietnia 2012 r., został zatwierdzony Regulamin Organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie stanowiący zał. Nr 1 do tego Zarządzenia. W Regulaminie tym określono liczbę 44 miejsc na które ŚDS otrzymuje dotację od Wojewody. Głównym zadaniem ŚDS-u jest zapewnienie wsparcia osobom, które z powodu choroby psychicznej (typ A), upośledzenia umysłowego (typ B) lub innego zaburzenia psychicznego (typu C), mają poważne trudności w życiu codziennym, zwłaszcza w stosunku z otoczeniem oraz zaspokajaniem potrzeb bytowych.

Zarządzeniem Nr 631/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 11 marca 2014 r., dokonano zatwierdzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym ŚDS w Nowej Dębie dokonując zapisu – „ŚDS dysponuje 45 miejscami, na które otrzymuje dotacje z budżetu wojewody”.

Zarządzeniem Nr 317/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 26 czerwca 2012 r. zatwierdzono Programy działalności ŚDS w Nowej Dębie dla typu A, B i C stanowiące odpowiednio załączniki Nr 1, 2, 3 do tego Zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 261/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 10 marca 2016 r. został zatwierdzony Plan działania ŚDS w Nowej Dębie na 2016 r.

Pismem nr S-I.9421.4.49.2012.JCW z dnia 05.06.2012 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie poinformował ŚDS o dokonanej weryfikacji przesłanych dokumentów tj. Regulaminu, Programów i Planu Pracy na 2012 r. Plan pracy na 2016 r. został przyjęty przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie o czym poinformowano ŚDS w Nowej Dębie pismem nr S-I.9421.2.18.2016.MR z dnia 02.03.2016 r.

WQ



Wymogi określone w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy zostały przez Kierownika ŚDS w Nowej Dębie spełnione.

6.1 Przyznanie dotacji z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie oraz ujęcie jej w planie dochodów i wydatków Gminy.

W zakresie przyznania i wykorzystania środków z dotacji audytem objęto:

- Pismo nr S-III.3111.2.40.2015.JKZ z dnia 28.10.2015 r. Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie o kwocie dotacji dla ŚDS-u w Nowej Dębie na 2016 r.,
- Plan finansowy na 2016 r. złożony w dniu 10.02.2016 r. Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- Uchwałę Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XVI/147/2016 z dnia 28.01.2016 r. - Uchwała budżetowa Gminy Nowa Dęba na rok 2016,
- Pismo nr S-III.3111.2.7.2016.JKZ z dnia 19.04.2016 r. Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- Pismo nr F-VI.3111.1.55.2016 z dnia 12.05.2016 r. Wojewody Podkarpackiego z decyzją nr 55 z dnia 12.05.2016 r.,
- Pismo nr F-VI.3111.1.131.2016 z dnia 10.08.2016 r. Wojewody Podkarpackiego z decyzją nr 131 z dnia 09.08.2016 r.,
- Pismo nr F-VI.3111.1.258.2016 z dnia 15.11.2016 r. Wojewody Podkarpackiego z decyzją nr 259 z dnia 14.11.2016 r.,
- Zarządzenia Nr 319/2016 z dnia 31 maja 2016 r., Nr 364/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r., Nr 405/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w sprawie zmian w budżecie na 2016 r.
- Sprawozdania budżetowe Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Nowa Dęba oraz Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Nowej Dębie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- bankowe dowody wpłat środków z dotacji na konto ŚDS w Nowej Dębie prowadzone w Banku Spółdzielczym w Tarnobrzegu,
- ewidencję wydatków budżetowych z podziałem na poszczególne miesiące 2016 r.,
- faktury i rachunki oraz zawarte umowy dokumentujące wydatki bieżące,
- Zarządzenia Nr 3/2014 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ŚDS w Nowej Dębie,
- kosztorysy ofertowe na wykonanie usług remontowych,
- notatki służbowe sporządzone na okoliczność przeprowadzonych postępowań przetargowych na usługi remontowe,

W związku z zatwierdzeniem przez Wojewodę Podkarpackiego podziału dotacji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2016 r., Wydział Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie poinformował ŚDS w Nowej Dębie pismem nr S-III.3111.2.40.2015.JKZ z dnia 28.10.2015 r., o dotacji na finansowanie bieżącej działalności ŚDS dla 45 uczestników w oparciu o miesięczną kwotę dotacji na 1 uczestnika w wysokości 1.084,00 zł. Łącznie w kwocie 585.360,00 zł.

W dniu 10.02.2016 r. Kierownik ŚDS w Nowej Dębie przedłożył Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Dęba Plan finansowy na 2016 r. w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki

wsparcia”, wydatków bieżących w rozbiciu na paragrafy klasyfikacji budżetowej, w kwocie 585.360,00 zł.

Dochody i wydatki w kwocie 585.360,00 zł w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały uwzględnione w budżecie Gminy Nowa Dęba na rok 2016 przyjętym Uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XVI/147/2016 z dnia 28.01.2016 r.

Pismem nr S-III.3111.2.7.2016.JKZ z dnia 19.04.2016 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie poinformował Kierownika ŚDS w Nowej Dębie o dokonaniu przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej podziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na uzupełnienie w I półroczu 2016 r. miesięcznej stawki utrzymania uczestnika środowiskowego domu samopomocy do kwoty odpowiadającej 200% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Zabezpieczenie dotacji w kwocie odpowiadającej zapisom art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej (kwoty 1268 zł) miało nastąpić niezwłocznie po otrzymaniu stosownej decyzji Ministra Finansów.

Pismem nr F-VI.3111.1.55.2016 z dnia 12.05.2016 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba, że decyzją nr 55 z dnia 12.05.2016 r. zwiększył plan wydatków budżetowych w dziale 852 rozdz. 85203, na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, z dochodów z § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami”, w kwocie 49.680,00 zł.

Zarządzeniem Nr 319/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 31 maja 2016 r. dokonano zmian w budżecie Gminy Nowa Dęba, zwiększając dochody i wydatki (z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej) w dziale 852 rozdz. 85203 w kwocie 49.680,00 zł.

Pismem nr F-VI.3111.1.131.2016 z dnia 10.08.2016 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba, że decyzją nr 131 z dnia 09.08.2016 r. zwiększył plan wydatków budżetowych w dziale 852 rozdz. 85203, na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, z dochodów z § 2010, w kwocie 49.680,00 zł.

Zarządzeniem Nr 364/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 31 sierpnia 2016 r. dokonano zmian w budżecie Gminy Nowa Dęba, zwiększając dochody i wydatki (z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej) w dziale 852 rozdz. 85203 w kwocie 49.680,00 zł.

Pismem nr F-VI.3111.1.258.2016 z dnia 15.11.2016 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba, że decyzją nr 259 z dnia 14.11.2016 r. zwiększył plan wydatków budżetowych w dziale 852 rozdz. 85203, na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, z dochodów z § 2010, w kwocie 5.535,00 zł.

Zarządzeniem Nr 405/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 23 listopada 2016 r. dokonano zmian w budżecie Gminy Nowa Dęba, zwiększając dochody i wydatki (z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej) w dziale 852 rozdz. 85203 w kwocie 5.535,00 zł.

Plan dochodów po zmianach w § 2010 wyniósł 690.255,00 zł.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 690.255,00 zł. Zmiany w planowanych wydatkach w 2016 r., w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ich wykonanie przedstawiono w poniższej tabeli.

Plan wydatków budżetowych w 2016 r. dz. 852 rozdz. 85203		Zmiany w planie wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w zł						Plan po zmianach w zł	Wydatki wykonane w zł
Partagraf klasyfikacji budżetowej	Uchwała budżetowa Nr XVI/147/2016 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dn. 28.01.2016r. Kwota ujęta w planie w zł	Zarządzenie Nr 223/2016 z dn. 29.01.2016r.	Zarządzenie Nr 280/2016 z dn. 31.03.2016r.	Zarządzenie Nr 319/2016 z dn. 31.05.2016r.	Zarządzenie Nr 364/2016 z dn. 31.08.2016r.	Zarządzenie Nr 405/2016 z dn. 23.11.2016r.	Zarządzenie Nr 433/2016 z dn. 30.12.2016r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
4010	382 233,00			10 000,00	16 467,00		-8 672,00	400 028,00	400 027,75
4040	31 333,00						-1 174,00	30 159,00	30 159,36
4110	69 506,00			5 000,00	894,00		-2 178,00	73 222,00	73 221,60
4120	9 754,00						-1 652,00	8 102,00	8 102,12
4170	0,00	2 000,00						2 000,00	2 000,00
4210	2 000,00			5 000,00	12 000,00	4 535,00	7 681,00	31 216,00	31 215,58
4220	5 000,00			1 000,00	2 000,00		111,00	8 111,00	8 110,91
4230	0,00			300,00			-24,00	276,00	275,73
4260	16 000,00			2 000,00	3 319,00		-3 933,00	17 386,00	17 386,10
4270	1 000,00			19 000,00			10 123,00	30 123,00	30 123,21
4280	1 000,00						-504,00	496,00	496,00
4300	52 974,00	-2 000,00	-1 000,00	5 380,00	15 000,00		2 770,00	73 124,00	73 124,58
4360	1 600,00						-255,00	1 345,00	1 345,03
4410	500,00						-430,00	70,00	70,20
4440	11 500,00						-298,00	11 202,00	11 201,84
4520	960,00							960,00	960,00
4700	0,00		1 000,00	2 000,00			-1 496,00	1 504,00	1 504,10
3020	0,00					1 000,00	-69,00	931,00	930,89
Razem:	585 360,00	0,00	0,00	49 680,00	49 680,00	5 535,00	0,00	690 255,00	690 255,00

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniach Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Nowa Dęba oraz w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Wojewoda Podkarpacki przekazał jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Nowa Dęba prowadzącej ŚDS środki finansowe na bieżące koszty jego utrzymania. Środki z dotacji wpłynęły na konto ŚDS w Nowej Dębie prowadzone w Banku Spółdzielczym w Tarnobrzegu, w następujących kwotach i terminach.

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Kwota w zł
1	2	05.01.2016r.	48 800,00
2	8	03.02.2016r.	84 800,00
3	14	02.03.2016r.	48 800,00
4	22	04.04.2016r.	48 800,00
5	29	04.05.2016r.	48 800,00
6	34	25.05.2016r.	41 400,00
7	38	08.06.2016r.	48 800,00
8	46	04.07.2016r.	24 400,00
9	47	06.07.2016r.	24 400,00
10	49	13.07.2016r.	8 280,00
11	55	03.08.2016r.	48 800,00
12	59	22.08.2016r.	8 280,00
13	66	26.09.2016r.	8 280,00
14	70	04.10.2016r.	48 800,00
15	74	19.10.2016r.	8 280,00
16	79	03.11.2016r.	48 800,00
17	88	05.12.2016r.	42 935,00
18	93	14.12.2016r.	48 800,00
19	Razem	X	690 255,00

6.2. Wykorzystanie przyznanej dotacji na finansowanie bieżącej działalności ŚDS-u.

Audytem objęto losowo wybrane wydatki w miesiącach: luty, wrzesień i grudzień 2016 r., w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4220 Zakup środków żywności,
- § 4260 Zakup energii,
- § 4270 Zakup usług remontowych,
- § 4300 Zakup usług pozostałych.

Ustalono w miesiącu:

1) lutym 2016 r. wydatki w:

- § 4210 w kwocie 43,10 zł - rata za zakup aparatu telefonicznego,
- § 4220 w łącznej kwocie 530,72 zł - za zakup artykułów spożywczych, żywnościowych,
- § 4260 w łącznej kwocie 1.618,25 zł - za zakup wody i gazu,
- § 4270 - nie wystąpiły,
- § 4300 w łącznej kwocie 6.711,74 zł - za prowizje bankowe, usługi serwisowe pieca co., usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki, opłata abonamentowa TV, za usługę kanalizacji, za usługę transportową dowozu uczestników wg zawartej umowy i kart drogowych, za usługę monitoringu pomieszczeń, za obsługę bhp i ppoż., za dostawę i montaż nawiewnika,

2) wrześniu 2016 r. wydatki w:

- § 4210 w łącznej kwocie 9.087,41 zł - za zakup materiałów do pracowni w ŚDS, materiałów do prac remontowych we własnym zakresie, za ratę za zakup aparatu telefonicznego, narożnika do świetlicy ŚDS, środków czystości, artykułów na nagrody w konkursach, prenumeraty rocznej - Rachunkowości budżetowej,
- § 4220 w łącznej kwocie 889,65 zł - za zakup artykułów spożywczych i żywnościowych,

WQ

[Signature]

- § 4260 w łącznej kwocie 1.893,81 zł - za zakup wody, gazu i energii elektrycznej,
- § 4270 nie wystąpiły,
- § 4300 w łącznej kwocie 7.315,27 zł - za prowizje bankowe, usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki, opłata abonamentowa TV, za usługę kanalizacji, za usługę transportowa dowozu uczestników wg zawartej umowy i kart drogowych, za usługę monitoringu pomieszczeń, za obsługę bhp i ppoż., za usługę dostawy zakupionych towarów,

3) grudniu 2016 r. wydatki w:

- § 4210 w łącznej kwocie 10.912,38 zł – za zakup materiałów do pracowni w ŚDS i artykułów dekoracyjnych, za ratę za zakup aparatu telefonicznego, środków czystości i artykułów higienicznych, ceraty do jadalni, krzeselka prysznicowego, szafek do pracowni kulinarnej, wyposażenia jadalni, akcesoriów sanitarnych oraz aparatu fotograficznego dla potrzeb ŚDS, drukarki laserowej, artykułów do drukarki dla księgowości,
- § 4220 w łącznej kwocie 1.228,78 zł za zakup artykułów spożywczych i żywnościowych,
- § 4260 w łącznej kwocie 1.201,59 zł - za zakup wody, gazu i energii elektrycznej,
- § 4270 w łącznej kwocie 29.828,01 zł – za remont pomieszczeń łazienkowych oraz wykonanie prac dostosowujących pomieszczenie dla potrzeb gabinetu pielęgniarstwa, remont pomieszczeń użytkowych,
- § 4300 w łącznej kwocie 15.159,44 zł za prowizje bankowe, za usługę dostawy towaru, za wykonanie pomiarów przeciwporażeniowych, za obsługę bhp i ppoż., opłata abonamentowa TV, za usługę kanalizacji, za usługę transportowa dowozu uczestników wg zawartej umowy i kart drogowych, za usługę monitoringu pomieszczeń, za usługę badania urządzeń gazowych, za montaż detekcji gazu zgodnie z zaleceniem serwisanta.

Wydatki o największej wartości dotyczyły usług transportowych i usług remontowych pomieszczeń ŚDS i przedstawiały się następująco:

1) ŚDS zapewniał swoim uczestnikom, w szczególności tym z zaburzeniami zachowań lub niepełnosprawnością fizyczną, usługi transportowe polegające na dowożeniu z miejsca zamieszkania i odwożeniu po zajęciach. Na usługi realizowane w 2016 r. zawarta była umowa nr SDS/2205/1/15 z dnia 23.12.2015 r. z firmą - Usługi Transportowe Jan Kopeć, ul. Sienkiewicza 43A, 39-460 Nowa Dęba, wyłonioną w wyniku postępowania przetargowego w trybie zapytania ofertowego przeprowadzonego w grudniu 2015 r. Usługi te dokumentowane były co miesięcznymi fakturami na podstawie wystawianych kart drogowych. W objętych audytem miesiącach wystawiono następujące faktury:

- nr 4/16 z dnia 04.02.2016 r. za przejazd za mc-c styczeń na trasie 2.071 km, na wartość brutto 4.514,78 zł,
- nr 79/16 z dnia 05.09.2016 r. za przejazd za mc-c sierpień na trasie 2.269 km, na wartość brutto 4.946,42 zł,
- nr 83/16 z dnia 10.09.2016 r. za przejazd na trasie Nowa Dęba – Chęciny - Nowa Dęba (wycieczka), na wartość brutto 1.000,00 zł,
- nr 113/16 z dnia 29.12.2016 r. za przejazd za mc-c grudzień na trasie 2.195 km, na wartość brutto 4.785,10 zł.

Płatności za wystawione faktury realizowane były w tym samym miesiącu w formie przelewów bankowych.

2) Roboty remontowe wykonane w 2016 r. dotyczyły:

- remontu łazienki oraz montażu umywalki w pomieszczeniu przeznaczonym na potrzeby gabinetu pielęgniarstwa, którego wartość określono w notatce służbowej z dnia 01.12.2016 r. na kwotę brutto 20.000,00 zł.

WQ

[Signature]

[Signature]

Wykonane prace remontowe zostały przeprowadzone w trybie zamówienia publicznego w formie rozeznania cenowego, stosownie do Zarządzenia Nr 3/2014 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ŚDS w Nowej Dębie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.

Zamówienie te zgodnie z zapisem § 4 tego Zarządzenia – zamówienia publiczne o wartości od 5.000,01 złotych netto do 20.000,00 złotych netto zostało przeprowadzone w formie rozeznania cenowego i obejmowało co najmniej dwóch wykonawców. Z przeprowadzonego zamówienia na remont łazienki oraz montaż umywalki w pomieszczeniu przeznaczonym na potrzeby gabinetu pielęgniarskiego została sporządzona w dniu 10.12.2016 r. notatka służbowa, z której wynika, że w dniu 05.12.2016 r. dokonano rozeznania cenowego poprzez zaproszenie trzech wykonawców na oględziny pomieszczeń. Dwóch z trzech zainteresowanych wykonawców przedłożyło kosztorysy ofertowe, tj.:

- Usługowy Zakład Wod. – Kan. C.O. i Gaz, Adam Fieluba, 36-105 Cmołas 311, na wartość brutto 18.582,92 zł,
- PHU SANT – BUD Anna Kopeć, Huta Komorowska 39, 36-110 Majdan Królewski, na wartość brutto 20.046,71 zł.

Wybrano ofertę Usługowego Zakładu Wod. – Kan. C.O. i Gaz, Adam Fieluba z uwagi na najniższą cenę oraz możliwość wykonania prac do końca roku 2016.

Notatka została zaakceptowana przez Kierownika jednostki.

Za wykonane prace została wystawiona faktura VAT nr 107/2016 z dnia 21.12.2016 r. na wartość brutto 18.500,00 zł. Zgodnie z adnotacją na fakturze - prace zostały wykonane zgodnie z zakresem przedstawionym w kosztorysie.

Ponadto wykonawca ten w ramach prowadzonych prac wykonał remont polegający na zamontowaniu nowych baterii ściennych, pisuaru, zaworów, umywalki i syfonów do umywalk. Za wykonaną pracę wystawiono fakturę VAT nr 105/2016 z dnia 21.12.2016 r. na wartość brutto 3.200,00 zł. Z przedstawionego załącznika do faktury wynikał przedmiot prac oraz ich ocena – prace wykonano prawidłowo bez zastrzeżeń.

Łączna wartość wykonanych prac remontowych przez Usługowy Zakład Wod. – Kan. C.O. i Gaz, Adam Fieluba wyniosła brutto 21.700,00 zł (netto 17.642,28 zł co stanowiło równowartość kwoty 4.225,80 euro. do wyliczenia przyjęto stały kurs euro w wysokości 4,1749 zł ustalony przez Prezesa Rady Ministrów w rozporządzeniu z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych). Za wykonane prace dokonano zapłaty w dniu 22.12.2016 r. w formie przelewu bankowego (co potwierdza WB nr 99).

Łączna kwota za wykonane roboty nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro i w związku z tym stosownie do zapisu art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i jednostka nie była zobowiązana w tym przypadku do stosowania przepisów tej ustawy. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ŚDS w Nowej Dębie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, łączna wartość przeprowadzonych prac dalej mieściła się w przedziale o wartości od 5.000,01 złotych netto do 20.000,00 złotych netto i zgodnie z zapisem § 4 tego Regulaminu kwalifikowała się do wybranej wcześniej formy rozeznania cenowego. Zwiększenie wartości wykonanych prac przez wybranego wykonawcę nie wymagało zmiany wybranej procedury dla przeprowadzonego postępowania.

- remontu dwóch pomieszczeń, którego wartość określono w notatce służbowej z dnia 09.11.2016 r. na kwotę brutto 10.000,00 zł.

WD

  94

Wykonane prace remontowe zostały przeprowadzone w trybie zamówienia publicznego w formie rozeznania cenowego, stosownie do zapisu § 4 Zarządzenia Nr 3/2014 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie. W związku z tym że szacowany koszt zamówienia mieścił się w przedziale wartości od 5.000,01 złotych netto do 20.000,00 złotych netto, został przeprowadzony w formie rozeznania cenowego i obejmował co najmniej dwóch wykonawców. Z przeprowadzonego zamówienia na wykonanie remontu dwóch pomieszczeń ŚDS-u, została sporządzona w dniu 29.11.2016 r. notatka służbowa, z której wynika, że w dniu 18.11.2016 r. dokonano rozeznania cenowego poprzez sondaż telefoniczny. Zebrano informację od trzech wykonawców, przy czym jeden z nich złożył swoją ofertę poprzez przedłożenie kosztorysu ofertowego, tj. Zakład Budowlano – Remontowy Stanisław Łęgowski, Bogdan Kupiec Sp. J., ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba na wartość brutto 8.128,01 zł.

Był to jedyny wykonawca który złożył swoją ofertę, którą wybrano z uwagi na zaproponowaną cenę oraz krótki termin realizacji.

Notatka została zaakceptowana przez Kierownika jednostki.

Za wykonane prace w dwóch pomieszczeniach użytkowych nr 20 i 41 w ŚDS została wystawiona faktura VAT nr 18/12/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 8.128,01 zł. Zgodnie z adnotacją na fakturze - prace zostały wykonane.

Za prace te dokonano zapłaty w dniu 30.12.2016 r. w formie przelewu bankowego (co potwierdza WB nr 102).

W toku czynności audytowych ustalono, że dokonane wydatki w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej dotyczyły działalności bieżącej i zostały wydatkowane na prowadzenie działalności statutowej ŚDS-u.

Poddane czynnością audytowym wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane, stosownie do zapisu art. 39 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Do celowości dokonanych wydatków i prawidłowości ich ewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń.

6.3. W zakresie dokumentowania świadczonych usług dla uczestników ŚDS w Nowej Dębie.

Zgodnie z § 24 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy w celu dokumentowania świadczonych usług w domu jest prowadzona dokumentacja zbiorcza i indywidualna każdego uczestnika. Zgodnie z § 24 ust. 2 tego rozporządzenia dokumentację indywidualną uczestnika stanowi w szczególności: kopia decyzji kierującej do domu, kopia orzeczenia o niepełnosprawności lub orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, indywidualny plan postępowania wspierająco – aktywizującego, opinie specjalistów, notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego dotyczące aktywności uczestnika, jego zachowań, motywacji do udziału w zajęciach oraz inne dokumenty mające zastosowanie przy opracowaniu indywidualnego planu postępowania wspierająco – aktywizującego.

Dokumenty objęte audytem w zakresie dokumentowania świadczonych usług dla uczestników ŚDS:

- Audytem objęto 10 losowo wybranych teczek pensjonariuszy (stanowiących dokumentację indywidualną) pod kątem posiadania decyzji o skierowaniu do ŚDS w Nowej Dębie, posiadania indywidualnego planu postępowania wspierająco – aktywizującego, posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź opinii specjalistów i zaleceń lekarza, kart informacyjnych leczenia szpitalnego, notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego, ewidencje

uczestników, listy obecności, dzienniki dokumentujące pracę pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego,

- Sprawozdanie za 2016 r. sporządzone przez Kierownika ŚDS w Nowej Dębie,
- Pismo Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie Nr S-I.941.17.1.2017 z dnia 13.09.2017 r.,
- pismo Nr ŚDS/ 0705/09/2017 ŚDS w Nowej Dębie z informacją dotyczącą funkcjonowania ŚDS – dane na dzień 31.12.2016 r.

Audytem objęto 10 losowo wybranych teczek pensjonariuszy (stanowiących dokumentację indywidualną) pod kątem posiadania decyzji o skierowaniu do ŚDS w Nowej Dębie, posiadania indywidualnego planu postępowania wspierająco – aktywizującego, posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź opinii specjalistów i zaleceń lekarza, kart informacyjnych leczenia szpitalnego, notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego i ustalono:

- Maria P. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 04.11.2013 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/9/14 z dnia 06.02.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 05.02.2014 r. do 31.01.2017 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres 05.02.2014 r. do 31.01. 2017 r. Pani Maria P. posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnobrzegu, ul. Kopernika 3, wydane na okres od 15.09.2015 r. do 31.10.2017 r. z przyczyną niepełnosprawności 11-I. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karty aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.

- Agata S. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.03.2015 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/16/15 z dnia 25.03.2015 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.03.2015 r. do 31.12.2018 r. Pani Agata przebywa w ŚDS od 14.11.2011 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 15.02.2015 r. do 28.02.2015 r. oraz na okres 01.03.2015 r. do 31.12. 2018 r. Pani Agata S. posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnobrzegu, ul. Kopernika 3, wydane na stałe z przyczyną niepełnosprawności 01-U. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego, Postanowienie Sądu Rejonowego w Tarnobrzegu w sprawie ubezwłasnowolnienia oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.

- Małgorzata Z. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.04.2014 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/30/14 z dnia 07.04.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. Pani Małgorzata przebywa w ŚDS od 21.09.1999 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.

- Wojciech K. przyjęty do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 18.05.2014 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/68/14 z dnia 02.06.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 18.05.2014 r. do 31.05.2018 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 18.05.2014 r. do 31.05.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.

- Janina S. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 17.06.2014 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/83/14 z dnia 23.06.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 17.06.2014 r. do 30.06.2018 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 17.06.2014 r. do 30.06.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.
- Ryszard L. przyjęty do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.04.2014 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/39/14 z dnia 15.04.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. Pan Ryszard przebywa w ŚDS od 18.01.2006 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.
- Sylwia K. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.01.2015 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/2/15 z dnia 15.01.2015 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2018 r. Pani Sylwia przebywa w ŚDS od 15.11.2012 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.
- Paulina G. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 05.09.2016 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/54/16 z dnia 15.09.2016 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 05.09.2016 r. do 04.12.2016 r. oraz decyzji Nr IN/4013/71/16 z dnia 14.12.2016 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 05.12.2016 r. do 31.12.2019 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 05.12.2016 r. do 31.12.2019 r. Pani Paulina G. posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnobrzegu, ul. Kopernika 3, wydane na okres od 14.10.2015 r. do 30.11.2017 r. z przyczyną niepełnosprawności 01-U. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena samodzielności i zaradności uczestnika ŚDS oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.
- Krzysztof K. przyjęty do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.04.2014 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/58/14 z dnia 05.05.2014 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. Pan Krzysztof przebywa w ŚDS od 17.11.2005 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 01.04.2014 r. do 31.03.2018 r. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensjonariusza, karta aktywności, ocena funkcjonowania uczestnika ŚDS, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.
- Anna Cz. przyjęta do ŚDS w Nowej Dębie w dniu 01.01.2016 r. na podstawie decyzji Nr IN/4013/2/16 z dnia 15.01.2016 r. wydanej przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. Pani Anna przebywa w ŚDS od 10.06.2013 r. ŚDS sporządził Indywidualny Plan Postępowania Wspierająco – Aktywizującego na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. Pani Anna Cz. posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

w Tarnobrzegu, ul. Kopernika 3, wydane na okres od 13.11.2013 r. na stałe z przyczyną niepełnosprawności 02-P. W dokumentacji indywidualnej znajdują się raporty okresowe pensionariusza, karta aktywności, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz notatki pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego.

Na podstawie objętej audytem próby ustalono, że wszyscy pensionariusze są mieszkańcami Gminy Nowa Dęba. Objęta audytem dokumentacja indywidualna zawierała elementy określone w § 24 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Zgodnie z § 24 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy, dokumentacja zbiorcza zawiera w szczególności:

1) Ewidencję:

- a) Uczestników, w której wpisuje się: imię i nazwisko uczestnika, datę i miejsce urodzenia wraz z numerem PESEL lub numerem innego dokumentu potwierdzającego tożsamość uczestnika, adres zamieszkania i numer telefonu, imię i nazwisko opiekuna wraz z adresem zamieszkania i numerem telefonu, datę przyjęcia uczestnika do domu, okres i przyczynę dłuższej niż dwutygodniowej nieobecności w domu, inne informacje związane ze stanem zdrowia uczestnika w zakresie niezbędnym z punktu widzenia organizacji i funkcjonowania domu,
 - b) Obecności uczestników w domu zawierająca: imiona i nazwiska, dni miesiąca w których odbywają się zajęcia, miejsce na zaznaczenie obecności lub nieobecności na zajęciach,
- 2) Dzienniki dokumentujące pracę pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego, w których odnotowuje się prowadzone zajęcia w danym roku lub w dłuższym przedziale czasu, zgodnie z ustaleniami kierownika domu, do których wpisuje się: imiona i nazwiska uczestników, przyjęty w określonym przedziale czasowym plan zajęć wspierająco – aktywizujących zgodny z indywidualnym planem postępowania wspierająco – aktywizującego, imiona i nazwiska osób prowadzących zajęcia, tematykę zajęć i sposób ich realizacji, ewentualne uwagi o realizacji zajęć i aktywności uczestników.

Audytem objęto ewidencję uczestników i ustalono, że każda z osób ma założoną kartę uczestnika, zawierającą elementy określone w § 24 ust. 3 pkt 1 lit a rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Audytem objęto również listy obecności uczestników, z których wynika, że na 45 miejsc regulaminowych w ciągu 2016 r. ŚDS w Nowej Dębie obsługiwał 49 – 55 osób, tj. w miesiącach: XII – 49 osób, I – 50 osób, II, X, XI – 51 osób, III – 52 osoby, IV, VI, VII, VIII – 53 osoby, V – 54 osoby i IX – 55 osób. Nie wszystkie osoby systematycznie uczęszczaly na zajęcia. Szczegółowym audytem objęto listy obecności za miesiące III, VIII, X i XII i ustalono, że w miesiącu marcu - 9 osób z obecnych na liście obecności nie było na zajęciach w ogóle. W miesiącu sierpniu takich osób było 10, w miesiącu październiku – 5, a w miesiącu grudniu - 4 osoby. Uczestnicy potwierdzają obecność w ŚDS w poszczególnych dniach składając podpis na liście obecności.

W ciągu 2016 r. w związku z zaniżoną frekwencją ŚDS w Nowej Dębie występował o nowych pensionariuszy na tzw. zastępstwo i pozyskał 2 takie osoby.

Dzienniki dokumentujące pracę pracowników zespołu wspierająco – aktywizującego prowadzi każdy z pracowników pracowni indywidualnie. Dokument taki zawiera plan zajęć wspierająco – aktywizujących oraz tematykę zajęć zawierającą: datę, imię i nazwisko uczestnika, temat zajęć i sposób realizacji, podpis prowadzącego oraz ewentualne uwagi, czyli dane określone w § 24 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Jak wynika z powyższego ŚDS sporządzał w 2016 r. dokumentację zbiorczą zgodnie z zapisami § 24 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Zgodnie z § 25 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy Kierownik, opracowuje sprawozdanie z działalności domu w roku budżetowym. Audytującym okazano sprawozdanie sporządzone przez Kierownika ŚDS w Nowej Dębie.

W sprawozdaniu tym wykazano:

- w 2016 r. z zajęć terapeutycznych skorzystało 56 osób na 45 miejsc regulaminowych. ŚDS objął wsparciem 18 osób przewlekle psychicznie chorych, (typ A), 25 osób upośledzonych umysłowo (typ B) oraz 13 osób wykazujących inne przewlekle zaburzenia czynności psychicznych (typ C).
- formy i efekty prowadzenia działalności:
 - a) trening funkcjonowania w życiu codziennym: pracownia kulinarna, pracownia plastyczna, pracownia krawiecka, pracownia skóry i rękodzieła, pracownia komputerowa, pracownia stolarska,
 - b) trening umiejętności interpersonalnych i rozwiązywania problemów,
 - c) trening umiejętności spędzania wolnego czasu,
 - d) poradnictwo psychologiczne,
 - e) pomoc w załatwieniu spraw urzędowych,
 - f) pomoc w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych oraz kształtowanie zachowań prozdrowotnych,
 - g) terapia ruchowa,
- finansowanie działalności ŚDS wraz z wydatkowaniem w poszczególnych paragrafach,
- liczbę uczestników, którzy opuścili dom wraz z podaniem przyczyny odejścia,
- informację o utrzymywaniu kontaktów z podmiotami wymienionymi w § 21 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy tj. rodzinami uczestników, Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Urzędem Miasta i Gminy, Policją Strażą Miejską, Państwową Strażą Pożarną, Poradnią Rehabilitacyjną, Poradnią Logopedyczną i lekarzami POZ, Poradnią Zdrowia Psychicznego i Oddziałem Psychiatrycznym oraz Zespołem Szkół Nr 2,
- średnią liczbę uczestników ŚDS biorących udział w poszczególnych rodzajach prowadzonych zajęć,
- zatrudnienie personelu w etatach,
- informację o udziale w szkoleniach pracowników personelu,
- efekty i wnioski z realizacji zadań.

Sprawozdanie to zawiera elementy określone w § 25 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Sprawozdanie to zostało przekazane za pismem:

- Nr ŚDS/0705/01/2017 do Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniu 07.02.2017 r.,
 - Nr ŚDS/0705/02/2017 do Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniu 07.02.2017 r.,
- czyli w terminie określonym w § 25 ust. 3 ww. rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Ponadto w odpowiedzi na pismo Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie Nr S-I.941.17.1.2017 z dnia 13.09.2017 r. ŚDS w Nowej Dębie przekazał do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 03.10.2017 r. za pismem Nr ŚDS/ 0705/09/2017 informacje dotyczące funkcjonowania ŚDS – dane na dzień 31.12.2016 r., w których wykazano:

LO

- typ domu – A, B, C,
- liczbę uczestników w Domu typu A – 17,
- liczbę uczestników w Domu typu B – 23,
- liczbę uczestników w Domu typu C – 9,
- najczęściej występujące zaburzenia psychiczne u uczestników Domu typu C: choroba Alzheimera – 2 osoby, epilepsja – 1 osoba, zaburzenia psychoorganiczne – 5 osób, inne (zaburzenia depresyjne) – 1 osoba,
- liczba hospitalizacji w specjalistycznych psychiatrycznych jednostkach opieki zdrowotnej w 2016 r – 15,
- regulaminowa liczba miejsc - 45,
- ogólna liczba kobiet uczęszczających – 28,
- ogólna liczba mężczyzn uczęszczających – 21,
- ilość uczestników skierowanych na tzw. zastępstwo – 2,
- liczba osób, które podjęły jakąkolwiek formę zatrudnienia - 2,
- liczbę uczestników z podziałem na gospodarujące samotnie - 10 i w rodzinie - 39,
- liczbę uczestników wg wieku: 19-40 lat – 23 osoby, 41-60 lat – 18 osób, 61-74 lata – 7 osób, powyżej 75 lat – 1 osoba,
- liczbę uczestników wg wykształcenia: średnie - 13 osób, zawodowe – 19 osób, podstawowe – 17 osób,
- liczbę uczestników, na których przysługuje możliwość podwyższenia dotacji – 8 osób.

W zakresie prowadzenia dokumentacji i sporządzenia sprawozdania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Czynności końcowe:

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 102 stronach. Niniejszy protokół został podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden z egzemplarzy protokołu został doręczony w dniu 25.04.2019 r. Panu Wiesławowi Ordonowi – Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią nw. załączniki o nr:

1. Kserokopia poprawionego wykazu szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Gminę otrzymanego w dniu 29.03.2016 r.
2. Kserokopia metryczki subwencji oświatowej na 2016.
3. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć przedszkola w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Przedszkolu Nr 4 w Nowej Dębie.
4. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Zespole Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie.
5. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć przedszkola w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka, a także kserokopia strony z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2015 r. w Przedszkolu Nr 5 w Nowej Dębie.
6. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka, a także kserokopia strony z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2015 r. i strony z wykazem frekwencji w Zespole Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce.

7. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2015/2016 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka, a także kserokopia strony z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2015 r. i strony z wykazem frekwencji w Zespole Wychowania Przedszkolnego w Jadachach.
8. Wyjaśnienie z dnia 15.03.2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Alfredówce.
9. Wyjaśnienie z dnia 18.03.2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Jadachach.
10. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczący Przedszkola Nr 4.
11. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczący Przedszkola Nr 5.
12. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczący Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Jadachach.
13. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczący Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Rozalinie.
14. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2015 r. dotyczący Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce.
15. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć przedszkola w roku szkolnym 2016/2017 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci oraz stroną dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Niepublicznym Przedszkolu „Krasnal” w Nowej Dębie.
16. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2016/2017 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci, strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka oraz stroną nr 108 z frekwencją we wrześniu 2016 r. w Zespole Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce.
17. Kserokopia strony tytułowej dziennika zajęć zespołu wychowania przedszkolnego w roku szkolnym 2016/2017 wraz z brzegiem dziennika na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci, oraz strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dziecka w Zespole Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli.
18. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2016 r. dotyczący Niepublicznego Przedszkola „Krasnal” w Nowej Dębie.
19. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2016 r. dotyczący Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Alfredówce.
20. Wydruk z SIO wg stanu na 30.09.2016 r. dotyczący Zespołu Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli.
21. Wyjaśnienie z dnia 15.03.2019 r. Dyrektor Przedszkola Nr 5 w Nowej Dębie,
22. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2016 r.
23. Kserokopia Instrukcji inwentaryzacyjnej.
24. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów i inwestycji.
25. Kserokopia protokołu końcowego z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba,
26. Kserokopia „Arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty będące własnością i w użytkowaniu wieczystym)”.
27. Kserokopia „Arkusz inwentaryzacyjny gruntów – inwentaryzacja metodą porównania danych księgi inwentarzowej w referacie finansowym z ewidencją księgową według stanu na 31.12.2016 r. (grunty we władaniu-posiadanie samoistne)”.
28. Kserokopia wyciągu z księgi inwentarzowej – Grunty będące własnością Gminy Nowa Dęba – obręb Cygany stan na 31.12.2016 r.

29. Kserokopia decyzji: Wojewody Podkarpackiego Nr GN.IX.7723/45/01 z dnia 16.05.2001 r., Wojewody Tarnobrzieskiego Nr G.III-7223k/827/93 z dnia 04.11.1993 r. oraz Wojewody Tarnobrzieskiego Nr G.III-7223k/830/93 z dnia 04.11.1993 r.,
30. Kserokopia „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) – dotyczące inwentaryzacji inwestycji”.
31. Kserokopie strony 1 i 10 SIWZ na Dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba.
32. Kserokopie strony: 1, 9 i 10 Ogłoszenia o zamówieniu na Dostawę lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rozalinie, gm. Nowa Dęba.
33. Kserokopia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2016 w części dotyczącej pkt II.
34. Kserokopia rejestru zamówień publicznych i odwołań, udzielonych w 2016 r., klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy PZP i mniejszej od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

Nowa Dęba, dnia 25 kwietnia 2019 r.

Audytowany:

BURMISTRZ

mgr inż. Wiesław Gwilon

Osoby przeprowadzające audyt:

Starszy Ekspert Skarbowy

1).....*Marta Opalińska*.....

**STARSZY
EKSPERT SKARBOWY**

2).....*Robert Bielawa*.....