



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**



UNP: 2801-22-072857

Olsztyn, 27 września 2022 r.

Sprawa: Audyt w zakresie oceny gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2019 rok.

Znak sprawy: 2801-ICA.52.38.2022.16

**Gmina Barciany
ul. Szkolna 3
11-410 Barciany
NIP 7422076963
/UGBarciany/Skrytka**

Sprawozdanie z audytu

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawa prawna audytu:

- art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. z 2022 r. poz. 813 ze zm.),
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 21 lipca 2022 roku, nr 2801-ICA.52.38.2021.1, doręczone Stronie 16 sierpnia 2022 roku.

1.2. Zakres audytu:

Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2019 rok.

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem stanowi kwotę 5.189.311,00 zł.

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Małgorzata Domańska-Więcek – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01589, kierująca pracami zespołu audytującego,
- Joanna Żyłka – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01597.

1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 – siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie,
- Barciany, ul. Szkolna 3 – Urząd Gminy Barciany.

1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 16.08.2022 r. – 21.09.2022 r.

2. Synteza ustaleń audytu

2.1. Cel audytu:

Ocena rzetelności wykazywanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych o liczbie uczniów, co ma wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie Barciany.

2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów

Ocena ogólna: Rzetelność wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej danych o liczbie uczniów w Gminie Barciany na 30.09.2018 r.,
ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

2.2.1. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów: Szkoły Podstawowej w Barcianach, Szkoły Podstawowej w Mołtajnach, Szkoły Podstawowej w Drogoszach
ocenia się pozytywnie;

2.2.2. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych w jednostkach prowadzonych przez Gminę Barciany
ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości;

2.2.3. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie ilości uczniów objętych nauczaniem mniejszości narodowych
ocenia się negatywnie.

2.3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu

2.3.1. Szkoła Podstawowa w Drogoszach wykazała w systemie SIO na 30.09.2018 r.:

- ucznia, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **8.161,06 zł**;
- 2 uczennice klasy V pomimo, że nie zorganizowała dla nich nauki własnej historii i kultury (podstawy programowej), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **15.156,26 zł**.

2.3.2. Szkoła Podstawowa w Barcianach wykazała w systemie SIO na 30.09.2018 r. uczennicę klasy V pomimo, że nie zorganizowała dla niej nauki własnej historii i kultury (podstawy programowej) oraz 3 uczniów pomimo nie realizowania z nimi 3 godzin nauki języka ukraińskiego tygodniowo, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **30.312,52 zł**.

2.3.3. Szkoła Podstawowa w Mottajnach wykazała w systemie SIO na 30.09.2018 r. 13 uczniów (11 uczniów w szkole podstawowej i 2 w oddziale gimnazjalnym) pomimo, że nie realizowała wymiaru 3 godzin nauki języka mniejszości narodowej oraz na 30.09.2018 r. nie prowadziła nauczania mniejszości narodowej, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **98.515,69 zł**.

3. Charakterystyka audytowanego podmiotu

3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Gmina Barciany posiada:

- NIP 7422076963,
- REGON 510744013.

Rada Gminy Barciany uchwałą nr L/339/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku uchwaliła Statut Gminy Barciany (ogłoszony w Dz.U. Woj. Warmińsko – Mazurskiego 16 października 2018 r. poz. 4366)

Mieszkańcy gminy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową. Gmina Barciany posiada status gminy wiejskiej, położona jest w powiecie kętrzyńskim, w województwie warmińsko – mazurskim i obejmuje obszar 293,6 km².

Jednostkami pomocniczymi gminy są sołectwa.

Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Barciany.

Organami Gminy są:

- Rada Gminy Barciany,
- Wójt Gminy Barciany.

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr XXV/183/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku dokonała zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 rok.

Wójtem Gminy Barciany jest Pani Marta Kamińska wybrana 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem o wyborze Wójta Gminy Barciany, sporządzonym przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Barcianach 24 października 2018 r.

Uchwałą nr V/26/2003 Rady Gminy Barciany z dnia 6 marca 2003 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Barciany, na stanowisko sekretarza Gminy Barciany z dniem 1 kwietnia 2003 r. została powołana Pani Anna Tereszko.

Skarbnikiem Gminy Barciany jest Pani Magda Świercz, powołana na to stanowisko od 3 grudnia 2003 roku, uchwałą Nr II/15/2018 Rady Gminy Barciany z 30 listopada 2018 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Barciany.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Gminy i współfinansowanymi częścią oświatową subwencji ogólnej w 2019 r. były:

- Szkoła Podstawowa im Straży Granicznej w Barcianach;
- Szkoła Podstawowa w Windzie;
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mołtajnach;
- Szkoła Podstawowa w Drogoszach,
- Publiczne przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

W latach 2018-2019 z ramienia Gminy odpowiedzialnymi za oświatę były następujące osoby:

- Wójt Gminy – Pani Marta Kamińska (wybrana w wyborach 21.10.2018 r.);
- Sekretarz Gminy – Pani Anna Tereszko;
- Inspektor ds. oświaty – Pani Izabela Kalista (do 21 października 2019 r.) oraz Pani Ewa Woźniak (od 25 października 2019 r. do 23 sierpnia 2020 r.);
- dyrektorzy placówek oświatowych, jako kierownicy swoich jednostek, odpowiedzialni za nanoszenie danych do SIO oraz ponoszą pełną odpowiedzialność za działalność swojej placówki.

3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.);
- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 poz. 1653);

