



Warszawa, dnia 18 grudnia 2018 r.

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w WARSZAWIE

Numer sprawy: 1401-ICA.52.31.2018.3



WS  
WED  
SK  
WE  
WOK - rejestr korboli

Powiat Wołomiński  
ul. Prądzyńskiego 3  
05-200 Wołomin  
NIP: 125-094-06-09

CS

## SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Na podstawie z art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.) przedstawiam sprawozdanie z audytu przeprowadzonego zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Audyt został wszczęty na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia audytu nr 1401-ICA.52.31.2018.1 z dnia 28 września 2018 r., które doręczono Wicestarosie Powiatu Wołomińskiego Panu Adamowi Łossan w dniu 16.10.2018 r.

Zgodnie z ww. upoważnieniem do przeprowadzenia audytu upoważnione zostały:

- Maria Jolanta Suliga - starszy ekspert skarbowy - nr leg. 03932,
- Maja Michalik-Rzeźniczek - starszy ekspert skarbowy - nr leg. 02963,
- Marika Karczmarek - starszy kontroler skarbowy - nr leg. 05282.

### Zakres audytu:

*Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2015 rok, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania. Wywiązywania się z obowiązków związanych z przekazywaniem dotacji dla szkół/placówek w roku 2015.*

### I. Cel audytu

Celem audytu było sprawdzenie:

- prawidłowości danych zgromadzonych i przekazanych przez Powiat Wołomiński do Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej dla ww. Powiatu na 2015 r.,
- wysokości dotacji przekazanych w 2015 r. do niepublicznych szkół/placówek (na podstawie danych zawartych w *Informacjach o faktycznej liczbie uczniów* oraz w *Informacjach o faktycznym uczestnictwie uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych* w miesiącach styczeń – grudzień 2015 r.).



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie nr 1401-ICA.52.31.2018.2 z dnia 19.12.2018 r. do akt niniejszego audytu włączone zostało sprawozdanie z audytu przeprowadzonego w Biurze Badawczo – Handlowym EXPERTUS ul. Zamoyskiego 47A lok. 13, 03-801 Warszawa (wcześniejszy adres: ul. Białostocka 22 lok. 1, 03-741 Warszawa) w zakresie *prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w roku 2015 oraz prawidłowości danych przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego stanowiących podstawę naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015.*

## **II. Charakterystyka audytowanego oraz stwierdzone nieprawidłowości**

### ***II.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:***

Powiat Wołomiński działa na podstawie *ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.)*, statutu Powiatu Wołomińskiego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr IX-100/2015 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 lipca 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 31 lipca 2015 r. poz. 6764) oraz regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wołominie.

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz art. 5 ust. 5a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty – obowiązującymi w okresie objętym audytem – Powiat wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym m.in. w zakresie edukacji publicznej.

### ***II.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności – według stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym audytem:***

- ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. nr 139, poz. 814 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977 ze zm.),
- instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.) opracowanej przez MEN.

### ***II.3. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:***

- Olga Wileńska – Naczelnik Wydziału Edukacji.

### ***II.4. Nieprawidłowości:***

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **III. Szczegółowe ustalenia audytu**

### ***III.1. Wykaz dokumentów objętych badaniem:***

- pismo Ministra Finansów informujące Zarząd Powiatu m.in. o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej z dnia 06.02.2015 r. znak ST4.4750.14.2015,
- metryczka subwencji oświatowej na rok 2015 dla Powiatu Wołomińskiego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Wołomiński,

- wydruk sporządzony z systemu informacji oświatowej (SIO) w zakresie liczby uczniów/wychowanków, według stanu na dzień 30.09.2014 r. dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach,
- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2015 r.,
- uchwała Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- wyciągi bankowe dotyczące dotacji przekazanych przez Powiat Wołomiński dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach.

### **III.2. Opis ustaleń:**

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Powiat Wołomiński na realizację zadań oświatowych otrzymuje z Budżetu Państwa subwencję oświatową stanowiącą część subwencji ogólnej, której wysokość zgodnie z art. 27 tej ustawy określa corocznie ustawa budżetowa.

W okresie objętym audytem sposób wyliczenia subwencji oświatowej określało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz.1977).

#### **1. *Prawidłowość danych zgromadzonych i przekazanych przez Powiat Wołomiński do Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej dla ww. Powiatu na 2015 r.***

Minister Finansów działając na podstawie art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) pismem z dnia 06 lutego 2015 r. znak ST4.4750.14.2015 skierowanym do Zarządu Powiatu Wołomińskiego poinformował m.in. o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2015 r. poz. 153) rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej.

Zgodnie z załącznikiem do ww. pisma dla Powiatu Wołomińskiego przyznana została roczna kwota subwencji ogólnej na 2015 rok w wysokości 50.326.156 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej w wysokości 48.016.320 zł.

W trakcie 2015 r. Minister Finansów kilkakrotnie przyznawał Powiatowi Wołomińskiemu na ten rok kwoty ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 556.792 zł.

W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Wołomińskiego na rok 2015, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji, wyniosła **48.573.112,00 zł.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Ministerstwo Finansów dla Powiatu Wołomińskiego przekazało na 2015 r. subwencję oświatową w wysokości **48.573.112,00 zł.**

#### Metryczka subwencji oświatowej na 2015 r. dla Powiatu Wołomińskiego

Dokument pn. „*Metryczka subwencji oświatowej 2015*” opracowany został w Ministerstwie Edukacji Narodowej i zawiera dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Wołomińskiego.

Do wyliczenia wartości występujących w ww. metryczce zastosowano podane w niej następujące parametry:

- Finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754;
- Wskaźnik korygujący Di – 0,9645580225.

Poniżej zamieszczono niektóre wartości wynikające z ww. metryczki:

- SO (ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r.) – 48.016.320 zł, w tym:
  - SOA (kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych) – 18.740.171,38 zł,
  - SOB (kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych) – 13.926.732,45 zł,
  - SOC (kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych) – 15.349.416,25 zł.

Na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30.IX/10.X na rok szkolny 2014/2015 MEN przedstawił wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Wołomiński obejmujący 53 pozycje (szkoły, ośrodki socjoterapii, ośrodki wychowawcze oraz poradnie psychologiczno- pedagogiczne). W ww. wykazie dla każdej ze szkół/placówek podano liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą, określoną w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2015 rok, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczania został przeprowadzony audyt w **Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach** (poz. 17 ww. wykazu).

W toku audytu sprawdzono prawidłowość danych wykazanych przez ww. Liceum w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2014 r. w zakresie liczby uczniów.

Stwierdzono, że ilość uczniów na dzień 30.09.2014 r., ustalona na podstawie ksiąg uczniów oraz Dzienników Zajęć na rok szkolny 2014/2015, wynosi 79. Powyższa ilość jest wyższa od ilości uczniów podanej przez Liceum Ogólnokształcące w Ząbkach w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 30.09.2014 r. – spis na 30 wrzesień 2014” przekazanym do Powiatu Wołomińskiego (68 osób).

## ***2. Dotacje przekazane przez Powiat Wołomiński dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach (na podstawie danych zawartych w Informacjach o faktycznej liczbie uczniów oraz w Oświadczeniach o faktycznym uczestnictwie uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych)***

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz zakres i tryb kontroli prawidłowości ich wykorzystania — wg stanu prawnego obowiązującego w 2015 roku – określony został w Uchwale nr XXIV-262/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2012 r.

Z zapisu w § 3 ww. Uchwały wynika, że dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w tym m.in. dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach, przysługuje dotacja na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

We Wniosku o udzielenie dotacji na rok 2015 (złożonym w Starostwie Powiatowym w Wołominie w dniu 25.09.2014 r.) Biuro Badawczo-Handlowe „EXPERTUS” Sp. z o.o. wykazało planowaną liczbę uczniów Liceum Ogólnokształcącego w Ząbkach ogółem w okresie od stycznia do sierpnia – 120 oraz w okresie od września do grudnia – 120.

Biuro Badawczo-Handlowe „EXPERTUS” Sp. z o.o. terminowo przekazywało w poszczególnych miesiącach 2015 r. do Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji Powiatu Wołomińskiego informacje miesięczne o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca oraz Oświadczenia o frekwencji uczniów, na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym dany miesiąc.

Na podstawie danych wykazanych w Informacjach o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach 2015 r. oraz w Oświadczeniach o faktycznym uczestnictwie uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w poszczególnych miesiącach 2015 r. Powiat Wołomiński co miesiąc przekazywał dotacje do Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach.

Ustalono, że Powiat Wołomiński przekazał dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach na 2015 rok dotację w wysokości 150.915,31 zł.

#### IV. Ocena ustaleń

Audytorzy pozytywnie ocenili wykonywanie przez Powiat Wołomiński obowiązków związanych z wykazywaniem danych w systemie informacji oświatowej (na podstawie danych dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych EXPERTUS w Ząbkach) wg stanu na dzień 30.09.2014 r. – stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2015 r. – pod względem prawidłowości i zgodności z dokumentami źródłowymi. Pozytywnie ocenia się również wywiązywanie się z obowiązków związanych z przekazywaniem dotacji w roku 2015 dla ww. Liceum.

#### V. Wnioski i zalecenia

Z uwagi na brak nieprawidłowości – nie sformułowano.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.



Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kierownik Działu

*Dorota Kowaldzyk*  
Dorota Kowaldzyk-Wysocka

#### Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej  
Al. Szucha 25,  
00-918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów  
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa,
- 4) aa.

