



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**

Nr sprawy UKS14W2B1.421.3.2015.4

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

przeprowadzonych w: **Gminie Michałowice,**

05-816 Michałowice, ul. Al. Powstańców Warszawy 1

przez inspektora kontroli skarbowej – Marię Jolantę Suligę, nr leg. służbowej 03932

przy współudziale:

- starszego komisarza skarbowego – Justyny Duszczyk, nr leg. służbowej 08600,

sporządzony na podstawie art. 172 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. nr 41, poz. 214 ze zm.).

Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2011 rok, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.

Postępowanie kontrolne zostało wszczęte w dniu 19.01.2015 r. poprzez doręczenie Wójtowi Gminy Michałowice, Panu Krzysztofowi Grabka postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.3.2015.1 z dnia 15.01.2015 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego, wydanego na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej. Działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.3.2015.2 z dnia 15.01.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, wydanego na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie od 19.01.2015 r. do 27.02.2015 r. (z przerwami), w siedzibie Gminy Michałowice oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Ponadto, w powyższym zakresie przeprowadzono czynności kontrolne w następujących placówkach oświatowych, dla których Gmina Michałowice jest organem prowadzącym:

- w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej, 05-806 Komorów, Al. Marii Dąbrowskiej 12/20 – na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.9.2015.2 z dnia 28.01.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w ww. Zespole Szkół oraz Wynik kontroli stanowią **załącznik nr 1 do protokołu;**



- w Zespole Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15 – na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.10.2015.2 z dnia 28.01.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w ww. Zespole Szkół oraz Wynik kontroli stanowią **załącznik nr 2 do protokołu**;
- w Zespole Szkolno – Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96 – na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.7.2015.2 z dnia 22.01.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w ww. Zespole oraz Wynik kontroli stanowią **załącznik nr 3 do protokołu**.

Materiały z ww. postępowań kontrolnych zostały włączone do akt niniejszego postępowania Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.3.2015.3 z dnia 25.02.2015 r.

I. DANE O PODMIOCIE KONTROLOWANYM

1. Pełna nazwa podmiotu kontrolowanego

Gmina Michałowice, 05-816 Michałowice, ul. Al. Powstańców Warszawy 1 (zwana dalej również Gminą)

1. NIP: 534-24-80-595

2. REGON: 013269290

Do powyższego numeru przypisane są m.in. następujące informacje:

Szczególne formy prawne	03	Wspólnoty Samorządowe	
Własność	113	Własność samorządowa	
Rodzaj przeważającej działalności	8411Z	Kierowanie Podstawowymi Działalnościami Publicznymi	Rodzajami
<i>Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)</i>			
Liczba jednostek lokalnych	1		

4. Miejsce prowadzenia działalności

Terytorium Gminy Michałowice w Powiecie Pruszkowskim

5. Kierownictwo

- Wójt Gminy Michałowice:
Pan Krzysztof Grabka – od 21.09.2009 r. do chwili obecnej,
- Sekretarz Gminy Michałowice:
Pani Zofia Idzikiewicz – od 09.02.2001 r. do chwili obecnej,
- Skarbnik Gminy Michałowice:
Pani Anna Jankowska – od 12.10.1990 r. do chwili obecnej.




6. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego

Wójt Gminy Michałowice

7. Osoby udzielające informacji w trakcie kontroli:

Pan Krzysztof Grabka – Wójt Gminy Michałowice,

Pani Ewa Wierzgala – Dyrektor Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice,

Pani Lidia Buczyńska – Główny Księgowy Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice.

8. Podstawy prawne działania

Gmina działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) oraz Statutu Gminy Michałowice przyjętego Uchwałą Nr XLII/365/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 17 lipca 2006 r.

Zgodnie z zapisami art. 9 ust.1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. W załączniku nr 4 do Statutu Gminy Michałowice zawarty jest wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, w skład których wchodzi:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Zespół Szkół w Michałowicach,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi,
- Gminne Przedszkole w Michałowicach,
- Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie,
- Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice – jest to samodzielna jednostka budżetowa powołana Uchwałą Nr XIII/76/2003 Rady Gminy Michałowice z dnia 30 października 2003 r. do obsługi ekonomiczno-administracyjnej placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Michałowice.

W Regulaminie Organizacyjnym określono zadania Zespołu, które obejmują m. in. prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych działających na terenie Gminy, prowadzonych przez osoby prawne lub osoby fizyczne.

9. Zakres wykonywanej działalności

W myśl art. 2 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów (art. 6 ust. 1 ww. ustawy). Zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania własne gminy obejmują m.in. sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,

- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- polityki prorodzinnej,
- kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki.

10. Rachunki bankowe i nazwy banków

Bank Spółdzielczy w Raszynie

11. Organ właściwy dla rozliczeń podatku

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszkowie, 05-800 Pruszków, ul. Staszica 1

II. USTALENIA KONTROLI

W toku czynności kontrolnych sprawdzono celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2011 rok, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.

Zagadnienia objęte kontrolą regulowały przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. nr 256, poz. 2572 z 2004 r. ze zm.) – zwana dalej ustawą o systemie oświaty,
- ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm.) – zwana dalej ustawą o SIO,
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 w (Dz. U. nr 249, poz. 1659 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. nr 227, poz. 2746 ze zm.),




- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające przy publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. nr 173, poz. 1072),
- instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.) opracowanej przez MEN.

Badane dokumenty:

- pisma Ministra Finansów informujące jednostki samorządu terytorialnego m.in. o rocznych planowanych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej: z dnia 12 października 2010 r. znak ST3/4820/26/2010 oraz z dnia 11 lutego 2011 r. znak ST3/4820/2/2011,
- wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej (SIO) w zakresie liczby uczniów wg stanu na dzień 30.09.2010 r. dla: Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej, 05-806 Komorów, Al. Marii Dąbrowskiej nr 12/20; Zespołu Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15; Zespołu Szkolno – Przedszkolnego im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96.

1. Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. dla Gminy Michałowice

Minister Finansów przy piśmie z dnia 12 października 2010 r. znak ST3/4820/26/2010, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80, poz. 526)*, przekazał Wójtowi Gminy Michałowice informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2011. Z załączonej informacji wynika, że Gminie Michałowice przyznano zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2011 rok roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości **14.143.876,00 zł**, przy czym całość powyższej kwoty subwencji stanowiła część oświatowa.

Przy kolejnym piśmie (z dnia 11 lutego 2011 r. znak ST3/4820/2/2011) Minister Finansów przekazał Wójtowi Gminy Michałowice informację o wynikających z *Ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 (Dz. U. nr 29, poz. 150)* rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z załączonej informacji wynika, że Gminie Michałowice przyznano na 2011 rok z budżetu państwa roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości **13.592.618,00 zł**, przy czym całość powyższej kwoty subwencji stanowiła część oświatowa.

2. Metryczka subwencji oświatowej na 2011 r. dla Gminy Michałowice

Dokument pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2011” (ostateczna po korektach) wpłynął do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 18.03.2011 r. przy piśmie Ministra Edukacji Narodowej nr DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 02.03.2011 r.

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

- Finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4717,0119;
- Wskaźnik korygujący Di – 1,0628470281.

Poniżej zamieszczono niektóre wartości wynikające z metryczki:

- SO (ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.) – 13.592.618 zł, w tym:
 - SOA (kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych) – 9.966.762,61 zł,
 - SOB (kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych) – 3.595.835,49 zł,
 - SOC (kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych) – 30.020,61 zł,
- Całkowita ilość osób objętych subwencją – 1989.

Załącznikiem do ww. pisma jest opracowany przez MEN na podstawie SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Michałowice obejmujący 8 szkół/placówek. W ww. zestawieniu dla każdej z tych szkół/placówek wykazano liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą, określoną w *rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 z dnia 16 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r. nr 249, poz. 1659)*.

Pismo Ministra Edukacji Narodowej DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 02.03.2011 r. przekazujące dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego wraz z przekazanymi przy nim: metryczką subwencji oświatowej na 2011 rok dla Gminy Michałowice oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez ww. Gminę stanowi **załącznik nr 4 do protokołu**.

3. Porównanie danych wykazanych w SIO w zakresie ilości uczniów/wychowanków przypisanych do poszczególnych wag, z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych w wybranych szkołach/placówkach oświatowych

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość ujęcia w systemie informacji oświatowej danych o uczniach i wychowankach stanowiących podstawę do wyliczenia wysokości subwencji oświatowej na 2011 r., tj. wg stanu na dzień 30.09.2010 r., w następujących szkołach/placówkach oświatowych:

- a) w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej, 05-806 Komorów, Al. Marii Dąbrowskiej 12/20;
- b) w Zespole Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15;
- c) w Zespole Szkolno – Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96.

Stwierdzono:

w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej, 05-806 Komorów, Al. Marii Dąbrowskiej 12/20

W okresie objętym kontrolą w skład ww. Zespołu Szkół Ogólnokształcących wchodziły:

- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Komorowie;
- Szkoła Podstawowa im. Marii Dąbrowskiej;
- Gimnazjum im. Marii Dąbrowskiej;
- Liceum Ogólnokształcące im. Marii Dąbrowskiej.

Ilości uczniów wykazane w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. dla ww. szkół są zgodne z prowadzoną w Zespole Szkół Ogólnokształcących dokumentacją

(księgami uczniów poszczególnych szkół, dziennikami lekcyjnymi poszczególnych szkół i klas na rok szkolny 2010/2011) i wynoszą w:

- Szkole Podstawowej im. Marii Dąbrowskiej - 478;
- Gimnazjum im. Marii Dąbrowskiej - 209;
- Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Dąbrowskiej - 238.

Zespół Szkół Ogólnokształcących wykazał w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w Gimnazjum jednego ucznia słabosłyszącego posiadającego aktualne na dzień 30.09.2010 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 15.04.2010 r. wydane przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną „TOP”, 02-026 Warszawa, ul. Raszyńska 8/10 na czas edukacji w szkole gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej (obustronny umiarkowany niedosłuch zmysłowo – nerwowy).

w Zespole Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15

W okresie objętym kontrolą w skład ww. Zespołu Szkół wchodziły:

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II,
- Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego.

Ilości uczniów wykazane w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. dla ww. szkół są zgodne z prowadzoną w Zespole Szkół dokumentacją (księgami uczniów poszczególnych szkół, dziennikami lekcyjnymi poszczególnych szkół i klas na rok szkolny 2010/2011) i wynoszą w:

- Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II – 442,
- Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego – 178.

Zespół Szkół wykazał w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w Szkole Podstawowej jednego ucznia z niepełnosprawnością ruchową. Uczeń ten posiada aktualne na dzień 30.09.2010 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.05.2005 r. nr 180 wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną, 05-800 Pruszków, Al. Wojska Polskiego 20 na czas edukacji w szkole podstawowej (mózgowe porażenie dziecięce, lekki niedowład prawostronny i opóźniony rozwój mowy).

w Zespole Szkolno – Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96

W okresie objętym kontrolą w skład ww. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wchodziły:

- Gminne Przedszkole,
- Szkoła Podstawowa,
- Publiczne Gimnazjum.

W systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny wykazał następujące ilości uczniów:

- w Szkole Podstawowej – 282 uczniów, to jest o dwóch uczniów więcej niż wynika to z dokumentów źródłowych. Różnice wystąpiły w ilości uczniów klas III – wykazano 47 uczniów, tj. o 1 ucznia więcej niż wynika to z dokumentów źródłowych oraz klas IV – wykazano 52 uczniów, tj. o 1 ucznia więcej niż wynika to z dokumentów źródłowych.
- w Publicznym Gimnazjum w systemie informacji oświatowej wykazano 161 uczniów. Liczba ta

jest zgodna z prowadzoną w Zespole dokumentacją (księgami uczniów poszczególnych szkół, dziennikami lekcyjnymi poszczególnych szkół i klas na rok szkolny 2010/2011).

Zespół Szkolno-Przedszkolny wykazał w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w Szkole Podstawowej dwóch uczniów z następującymi rodzajami niepełnosprawności: jeden z niepełnosprawnością ruchową i jeden przewlekle chory. Uczniowie ci nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Posiadali natomiast orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 05-800 Pruszków Al. Wojska Polskiego 20; nr 30 z dnia 08.09.2010 r. – wydane na czas zajęć edukacyjnych w I semestrze roku szkolnego 2010/11 z uwagi na stan zdrowia dziecka znacznie utrudniający/uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły oraz nr 16 z dnia 25.08.2010 r. – wydane na czas zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2010/11 z uwagi na stan zdrowia dziecka znacznie utrudniający/uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły: stan po zapaleniu opon mózgowych.

W ten sposób Zespół Szkolno-Przedszkolny zawyżył w systemie informacji oświatowej liczbę uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 2 osoby – jedna z niepełnosprawnością ruchową i jedna przewlekle chora.

Powyższe spowodowało powstanie nieprawidłowości w prowadzonych przez Gminę Michałowice zbiorach danych z baz danych systemu informacji oświatowej, na podstawie których MEN sporządziło dokument pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2011”, polegających na:

- zawyżeniu o 2 osoby liczby uczniów szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców, dla których zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. nr 249, poz. 1659)* przypisano wagę $P1=0,38$;
- zawyżeniu o 1 osobę liczby uczniów niedostosowanych społecznie, dla których zgodnie z ww. rozporządzeniem przypisano wagę $P2=1,4$;
- zawyżeniu o 1 osobę liczby uczniów niepełnosprawnych, dla których zgodnie z ww. rozporządzeniem przypisano wagę $P3=2,9$.

Opisane powyżej nieprawidłowości w bazie danych SIO dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96, spowodowały zawyżenie kwoty subwencji ogólnej w części oświatowej (SO), jaką Gmina Michałowice otrzymała na podstawie danych przekazanych przez ww. Zespół.

Zawyżenie nastąpiło w kwocie bazowej SOA części oświatowej oraz w kwocie uzupełniającej SOB części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych.

Wysokość zawyżonej subwencji ogólnej w części oświatowej za 2011 rok przy zastosowaniu obowiązujących w tym roku dla Gminy Michałowice:

- finansowego standardu A podziału subwencji w zł – 4717,0119;
- wskaźnika korygującego Di – 1,0628470281

przedstawia się następująco:

<i>Lp.</i>	<i>Kategoria uczniów (wychowanków)</i>	<i>Liczba uczniów (wychowanków)</i>	<i>Waga</i>	<i>Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)</i>	<i>Kwota razem w zł (kol.5 x A)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	uczniowie szkół publicznych dla dzieci i młodzieży prowadzących kształcenie w systemie dziennym (Sa)	2	1	2,1256940562	10 026,92
	Razem zadania szkolne SOA	x	x	x	10 026,92
2	uczniowie szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	2	0,38	0,8077637413	3 810,23
3	uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie, z zaburzeniami zachowania, (...), z chorobami przewlekłymi – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, na podstawie orzeczeń (P2)	1	1,4	1,4879858393	7 018,85
4	Uczniowie niewidomi i słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową, z zaburzeniami psychicznymi wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, na podstawie orzeczeń (P3)	1	2,9	3,0822563815	14 539,04
	Razem zadania szkolne SOB	x	x	x	25 368,12
	Ostateczna kwota zawyżonej subwencji SO	x	x	x	35 395,04
Kwota zawyżonej subwencji ogólnej w części oświatowej za 2011 r.					35 395,04

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

IV. OMÓWIENIE POPRAWEK I UZUPEŁNIEŃ W TREŚCI PROTOKOŁU:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Protokół sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. W skład protokołu wchodzi n.w. załączniki stanowiące jego integralną część. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu, po uprzednim zapoznaniu z jego treścią osób uczestniczących w postępowaniu.

Wykaz załączników:

Numer załącznika	Treść	Ilość stron
1	Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej, 05-806 Komorów, Al. Marii Dąbrowskiej nr 12/20 oraz Wynik kontroli	15
2	Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Zespole Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15 oraz Wynik kontroli	31
3	Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Zespole Szkolno – Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika, 05-806 Komorów, Nowa Wieś, ul. Główna 96 oraz Wynik kontroli	18
4	Pismo Ministra Edukacji Narodowej DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 02.03.2011 r. wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2011 rok dla Gminy Michałowice oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez ww. Gminę	14

Michałowice, dnia 24.02.2015 r.

Kontrolowany

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

[Signature]
mgr inż. Krzysztof Grabka

[Signature]
**Dyrektor ZOEAS
Gminy Michałowice**

Ewa Wierzgala

URZĄD GMINY MICHAŁOWICE
Reguły, ul. Aleja Powstańców Warszawy 1
05-816 Michałowice
tel.. (22) 350-91-91, fax: (22) 350-91-01

Osoby przeprowadzające czynności kontrolne

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

[Signature]
Maria Jolanta Suliga

**STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY**

[Signature]
Justyna Dukzyc

Brak podpisu Pani Adeli Buczyńskiej
Główny księpowy Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej
Sekret Gminy Michałowice przebywa na urlopie planowanym