

Łódź, dnia 08 lipca 2020 r.



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W ŁODZI**

1001-ICA.52.13.2020.3  
UNP:1001-20-066478

URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM KANCELARIA	
DATA WPLYWU	09-07-2020
L. dz.	28972
Ilość zał.	0PS
DEKRETACJA	PODPIS

OR-oryginał

Gmina  
Konstantynów Łódzki  
ul. Zgierska 2, 95-050  
Konstantynów Łódzki  
NIP 7311993975

## SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

### I. Informacje ogólne.

Sprawozdanie z audytu, sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zm.).

Audyt przeprowadzono wobec Gminy Konstantynów Łódzki, ul. Zgierska 2, 95-050 Konstantynów Łódzki (zwanej dalej także Gminą), zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 08 czerwca 2020 roku, Nr 1001-ICA.52.13.2020.1 doręzonego w dniu 10 czerwca 2020 r., w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2017 r.

Czynności, w ramach audytu, udokumentowane w protokole z 06 dnia lipca 2020 r. Nr 1001-ICA.52.13.2020.2, sporządzonym na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1) ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadzili w okresie od 10 czerwca 2020 r. do 06 lipca 2020 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

- Barbara Jasiak - starszy ekspert skarbowy, nr leg. służb. 0016737,
- Mirosław Kośmider - starszy ekspert skarbowy, nr leg. służb. 0016742.

Przedmiot audytu obejmował gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę na 2017 rok, w tym podstawę ustalenia jej wysokości, w zakresie liczby uczniów ogółem oraz liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – o wartości 7.888.739,35 zł.

### II. Synteza ustaleń audytu.

#### 1. Cel audytu:

Celem audytu była ocena działalności Gminy w zakresie prowadzenia baz danych oświatowych obejmujących zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych, stanowiących podstawę obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2017 rok.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## 2. Ocena audytowanej działalności:

Stwierdzono, że bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych oświatowych z baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez Gminę zawierały prawidłowe dane, stanowiące podstawę obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok.

### III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.

1. Gmina Konstantynów Łódzki jest jednostką samorządu terytorialnego, posiadającą osobowość prawną, wykonującą w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność określone ustawami zadania publiczne.

Gmina posługuje się numerem NIP 7311993975 i numerem REGON 472057690.

Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 172.106.915,62 zł. Z rachunku zysków i strat jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikają następujące dane:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	73.701.788,67 zł,
- koszty działalności operacyjnej	61.992.381,27 zł,
- zysk z działalności podstawowej	(+) 11.709.407,40 zł,
- pozostałe przychody operacyjne	188.352,28 zł,
- pozostałe koszty operacyjne	343.787,09 zł,
- zysk z działalności operacyjnej	(+) 11.553.972,59 zł,
- przychody finansowe	240.803,82 zł,
- koszty finansowe	856.113,24 zł,
- zysk brutto	(+) 10.938.663,17 zł,
- zysk netto	(+) 10.938.663,17 zł.

## 2. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298),
- zarządzenie z dnia 14 czerwca 2016 r. Nr 25/2016 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego w sprawie zasad systemu zarządzania Urzędem Miejskim w Konstantynowie Łódzkim.

#### IV. Szczegółowe ustalenia audytu.

##### 1. Dane osób reprezentujących audytowanego.

###### Burmistrz Konstancynowa Łódzkiego:

- Jakubowski Robert Zbigniew wybrany Burmistrzem Konstancynowa Łódzkiego, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 22 października 2018 r., w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r.
- Poprzednio Brzyszczy Henryk Stefan wybrany Burmistrzem Konstancynowa Łódzkiego, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 01 grudnia 2014 r., w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r..

###### Zastępca Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego:

- Łukasz Napieralski powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dniem 22 listopada 2018 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego Nr 2/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.
- Poprzednio Krzysztof Pipiński powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dniem 19 listopada 2002 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego Nr 1/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. Odwołany z tego stanowiska z dniem 22 listopada 2018 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego Nr 1/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.

###### Skarbnik Konstancynowa Łódzkiego:

- Anna Łosiak powołana na stanowisko Skarbnika Miasta z dniem 01 maja 2019 r. uchwałą Rady Miasta w Konstancynowie Łódzkim z dnia 28 marca 2019 r. Nr V/36/19.
- Poprzednio Robert Zwierzyński powołany na stanowisko Skarbnika Miasta z dniem 01 czerwca 2015 r. uchwałą Rady Miasta w Konstancynowie Łódzkim z dnia 28 maja 2015 r. Nr IX/74/15. Odwołany z tego stanowiska z dniem 28 marca 2019 r. na podstawie uchwały Rady Miasta w Konstancynowie Łódzkim z dnia 28 marca 2019 r. Nr V/35/19.

###### Sekretarz Gminy:

- Krystyna Fudała, powołana na to stanowisko od 28 listopada 2018 r. pismem Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2018 r.
- Poprzednio Andrzej Błaszczuk powołany na to stanowisko z dniem 27 marca 2008 r. uchwałą Rady Miasta w Konstancynowie Łódzkim z dnia 27 marca 2008 r. Nr XX/222/08. Na podstawie pisma Burmistrza z dnia 16 grudnia 2011 r. stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się z mocy prawa na stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

###### W trakcie audytu wyjaśnień udzielały:

- Sylwia Pachla – Kierownik Referatu Oświaty i Polityki Społecznej
- Agata Walczak – Inspektor Referatu Oświaty i Polityki Społecznej

## 2. Dokumenty i ewidencje objęte badaniem:

- pismo Ministra Rozwoju i Finansów z 27 stycznia 2017 r. znak ST3.4750.1.2017 wraz z załącznikiem,
- pismo Ministra Rozwoju i Finansów z 14 września 2017 r. znak ST5.4750.14.2017.23g,
- pismo Ministra Rozwoju i Finansów z 28 listopada 2017 r. znak ST5.4750.32.2017.48g,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2016 r., Nr DWST-WSST.356.2921.2016.MS w sprawie zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z odpowiedzią Gminy,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r., Nr DWST-WSST.356.2816.2017.AP w sprawie wysokości przyznanej subwencji oświatowej wraz z metryczką oświatową oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę w 2017 r.;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne dla uczniów/dzieci szkół/placówek powołanych w dalszej części protokołu,
- wybrane księgi uczniów i dzienniki lekcyjne,
- wybrane wydruki z ewidencji księgovej,
- inne dokumenty i ewidencje opisane w dalszej części niniejszego protokołu.

## 3. W wyniku przeprowadzonego audytu dokonano następujących ustaleń faktycznych:

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, w tym zgodnie z ww. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego m.in. z subwencji ogólnej, na którą składa się: części wyrównawcza, równoważąca i oświatowa. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Zgodnie z art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ww. ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1) lit. a) ww. ustawy o systemie informacji oświatowej prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę. Dane te zgodnie z art. 112 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej wykazywane są w systemie informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Stosownie do art. 111 ust. 2 – 4 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego:

- obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych,
- obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów,
- w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2017 został określony w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017.

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2016 r.

Na ustaloną zgodnie z powyższym algorytmem kwotę części oświatowej subwencji ogólnej składa się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- kwota uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOB,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji stosuje się tzw. wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznanej na 1 ucznia.

Pismem z dnia 27 stycznia 2017 r. Nr ST3.4750.1.2017, Minister Rozwoju i Finansów poinformował Gminę o przyznaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w wysokości **8.447.356,00 zł**. Minister Finansów i Rozwoju poinformował Gminę o przyznaniu środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio w kwotach:

- pismo z 14 września 2017 r. znak ST5.4750.14.2017.23g 83.958,00 zł,
- pismo z 28 listopada 2017 r. znak ST5.4750.32.2017.48g 57.196,00 zł.

Łączna kwota subwencji oświatowej na 2017 r przyznana Gminie po zwiększeniach wynosi 8.588.510,00 zł..

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2017 rok przedstawia się następująco:

Część oświatowa subwencji ogólnej dochody wykonane				
Lp.	Wyszczególnienie	Przekazane środki		
		Data	Nr dok. księgowego	Kwota w zł
1	2	3	4	5
1.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2017 r.	2017-01-02	PK-subwencja	654.315,00
2.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 02.2017 r.	2017-01-23	15	654.315,00
3.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 03.2017 r.	2017-02-22	38	1.290.558,00
4.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2017 r.	2017-03-22	59	649.797,00
5.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 05.2017 r.	2017-04-21	81	649.797,00
6.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06.2017 r.	2017-05-23	102	649.797,00
7.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 07.2017 r.	2017-06-21	123	649.797,00
8.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 08.2017 r.	2017-07-21	146	649.797,00
9.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2017 r.	2017-08-23	169	649.797,00
10.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 10.2017 r.	2017-09-21	191	649.797,00
11.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2017-09-22	192	83.958,00
12.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 11.2017 r.	2017-10-23	214	649.797,00
13.	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 12.2017 r.	2017-11-22	236	649.792,00
14.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2017-11-29	241	57.196,00
<b>Razem część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2017</b>				<b>8.588.510,00</b>

Przy piśmie z dnia 21 grudnia 2016 r. Nr DWST-WSST.356.2921.2016.MS Minister Edukacji Narodowej przesłał w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września 2016 r. i na 10 października 2016 r.,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, z wyłączeniem liczby etatów nauczycieli przebywających na urloпах bezpłatnych i urloпах wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na 30 września 2016 r. i 10 października 2016 r.

Przy piśmie z dnia 09 stycznia 2017 r. Nr OKiSS.3026.2017.AW Gmina przesłała potwierdzony wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela.

Przy piśmie z dnia 01 lutego 2017 r., znak DWST.WSST.356.2816.2017.AP Minister Edukacji Narodowej przesłał Gminie „metryczkę subwencji oświatowej 2017” zawierającą ostateczną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 w wysokości 8.447.356,00 zł wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę (stanowiącym załącznik Nr 1 do metryczki).

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej, obliczona jest wg algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2017, określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017. Subwencja składała się z kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA), kwoty uzupełniającej części oświatowej według wag przeliczeniowych P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwoty części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Wynikająca z metryczki kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2017 r. w wysokości (w zaokrągleniu do pełnych zł) 8.447.356 zł, na którą składały się:

- kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) – 6.781.417,84 zł,
- kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) – 707.928,30 zł,
- kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 958.010,28 zł,

skalkulowana została w następujący sposób:

Tabela Nr 2

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A)	
1	2	3	4	5	6	
<b>Finansowy standard - A podziału subwencji w zł</b>				<b>5.292,7779</b>		
<b>Wskaźnik korygujący – Di</b>				<b>0,9622639776</b>		
1	Uczniowie statystyczni szkół publ/ niepub – młodzież	Sa	1	1.331,5044	1.281,258720136	6.781.417,84
<b>Razem zadania szkolne SOA</b>			<b>X</b>	<b>1.331,5044</b>	<b>1.281,258720136</b>	<b>6.781.417,84</b>
10	Ucz. niedostosowani...	P <sub>4</sub>	1,4	5	6,735847843	35.651,35
11	Ucz. niepełnosprawni...	P <sub>5</sub>	2,9	1	2,790565535	14.769,84
12	Ucz. niepełnosprawni...	P <sub>6</sub>	3,6	1	3,464150319	18.334,98
13	Ucz. niepełnosprawni	P <sub>7</sub>	9,5	7	63,990554510	338.687,79
20	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	P <sub>14</sub>	1,5	3	4,330187899	22.918,72
23	Ucz. klas sportowych	P <sub>17</sub>	0,2	24	4,618867092	24.446,64
37	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P <sub>31</sub>	0,04	358,3476	13,792999478	73.003,28
40	Ucz. klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P <sub>34</sub>	0,065	521	32,587069601	172.476,12
41	Ucz. – dodatkowa nauka j. polskiego	P <sub>35</sub>	1,5	1	1,443395966	7.639,57
<b>Razem zadania szkolne SOB</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>133,753638243</b>	<b>707.928,30</b>

43	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P <sub>37</sub>	0,75	43	31,033013278	164.250,85
44	Dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych lub inne formy	P <sub>38</sub>	0,66	99	62,874328296	332.779,86
55	Wych. ORW i przedszkoli – autyzm, niep. sprz.	P <sub>49</sub>	9,5	7	63,990554510	338.687,79
57	Dzieci – wczesne wspomaganie	P <sub>51</sub>	0,84	2	1,616603482	8.556,32
60	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P <sub>54</sub>	2,9	6	16,743393210	88.619,06
61	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P <sub>55</sub>	3,6	1	3,464150319	18.334,98
62	Zadania pozaszkolne gminne	P <sub>56</sub>	0,001	1.331,5044	1,281258720	6.781,42
<b>Razem SOC</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>181,003301815</b>	<b>958.010,28</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. (SOA + SOB + SOC)</b>					<b>1.596,015660197470</b>	<b>8.447.356</b>

Z wykazu szkół i placówek prowadzonych przez Gminę, stanowiącym podstawę do naliczenia subwencji oświatowej na 2017 r. wynika, że do każdej szkoły/placówki przypisano liczbę uczniów/dzieci według wag przeliczeniowych „P”. Wartość poszczególnych wag „P” określona została w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. W szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę, w ramach zadań szkolnych, liczba uczniów ogółem, według stanu na dzień 30 września 2016 r., wynosiła – 1.327 uczniów, w tym 30 uczniów/dzieci wymagających kształcenia specjalnego na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność, według poszczególnych wag:

- **P<sub>4</sub>** = 1,40 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.), - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 - N<sub>4,i</sub>, - 5 uczniów,
- **P<sub>5</sub>** = 2,90 dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1, wydanych przed 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - N<sub>5,i</sub>, - 1 uczeń,
- **P<sub>6</sub>** = 3,60 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia

specjalnego, o których mowa w art.71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N6,i, - 1 uczeń,

- P<sub>7</sub> = 9,50 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N7,i, - 7 uczniów,
- P<sub>49</sub> = 9,500 dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N49,i, - 7 dzieci,
- P<sub>51</sub> = 0,840 dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) – N51,i, - 2 dzieci,
- P<sub>54</sub> = 2,900 dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy- N54,i, - 6 dzieci,
- P<sub>55</sub> = 3,600 dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - N55,i - 1 dziecko.

Z wykazu szkół i placówek załączonego do metryczki subwencji oświatowej wynikają następujące ilości uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkołach i placówkach objętych sprawdzeniem:

Tabela Nr 3

Lp.	Nazwa szkoły	Liczba uczniów/dzieci przeliczanych daną wagą							
		P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>49</sub>	P <sub>51</sub>	P <sub>54</sub>	P <sub>55</sub>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Niepubliczne Przedszkole „CAMELOT” w Konstantynowie Łódzkim	-	-	-	-	2	2	-	-
2.	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym, ul. Sadowa 8 95-050 Konstantynów Łódzki	-	-	-	-	5	-	5	1
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Ścibiora, (wraz z oddziałem przedszkolnym) ul. Jana Kilińskiego 75 95-050 Konstantynów Łódzki	-	-	-	3	-	-	1	-
4.	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. I Armii Wojska Polskiego, ul. Sadowa 5/7, 95-050 Konstantynów Łódzki	3	-	-	1	-	-	-	-
5	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Królowej Jadwigi, ul. Łódzka 117 95-050 Konstantynów Łódzki	1	1	1	-	-	-	-	-
6	Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi, ul. Łódzka 5/7 95-050 Konstantynów Łódzki	1	-	-	3	-	-	-	-
Razem		5	1	1	7	7	2	6	1

W trakcie niniejszego audytu szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane w zakresie:

- 1) liczby uczniów/dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność, na podstawie orzeczeń i opinii o których mowa w art. 71b ust. 3 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, uczęszczających do szkół i przedszkoli wymienionych w tabeli Nr 3 niniejszego protokołu.
- 2) liczby uczniów uczęszczających do:
  - a) Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Bolesława Ścibiora, (wraz z oddziałem przedszkolnym) ul. Jana Kilińskiego 75, 95-050 Konstantynów Łódzki,
  - b) Szkoły Podstawowej Nr 5 im. I Armii Wojska Polskiego, ul. Sadowa 5/7, 95-050 Konstantynów Łódzki,
  - c) Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Królowej Jadwigi, ul. Łódzka 117, 95-050 Konstantynów Łódzki,
  - d) Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi ul. Łódzka 5/7, 95-050 Konstantynów Łódzki.

Ad 1)

Poprawność danych, w zakresie liczby uczniów/dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, gromadzonych w bazie danych oświatowych w systemie informacji oświatowej (zwanym dalej SIO) dotyczących liczby uczniów/dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych i ich zakwalifikowania do poszczególnych wag sprawdzono w oparciu

o przedłożone przez Gminę orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 4

Lp.	Dokument przedstawiony przez Gminę			Niepełnosprawność		Placówka	Nr w księdze uczniów
	Nr Data wydania	Rodzaj	Na jaki okres	Stopień	Kategoria		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	132-2015/2016/I 21.12.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	Niepełnosprawność sprzężona	P <sub>49</sub>	Niepubliczne Przedszkole „CAMELOT”	-
2.	25-2015/2016/I 17.09.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	autyzm	P <sub>49</sub>	Niepubliczne Przedszkole „CAMELOT”	-
3.	8-2015/2016/II 17.09.2015 r.	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P <sub>51</sub>	Niepubliczne Przedszkole „CAMELOT”	-
4.	51-2015/2016/II 15.12.2015 r.	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P <sub>51</sub>	Niepubliczne Przedszkole „CAMELOT”	-
5.	58/2014/2015 23.07.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa	P <sub>54</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
6.	3/2014/2015 10.09.2014 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa	P <sub>54</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
7.	408-2015/2016/I 28.04.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	autyzm	P <sub>49</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
8.	57/2015/2016 30.06.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa	P <sub>54</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
9.	39/2015/2016 28.04.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P <sub>54</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
10.	333-2014/2015/I 23.03.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	Zespół Aspergera	P <sub>49</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-

11.	7-2016/2017/I 05.09.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	Zespół Aspergera	P <sub>49</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	
12.	10/2014/2015 29.09.2014 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	upośledzenie umysłowe st. umiarkowany	P <sub>55</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	
13.	471-2015/2016/I 18.05.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	słabe widzenie	P <sub>54</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	
14.	625-2014/2015/I 10.06.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężona	P <sub>49</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	
15.	402-2011/2012/I 08.05.2012 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężona	P <sub>49</sub>	Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym	-
16.	16/2013 05.03.2013 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji przedszkolnej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P <sub>54</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 2 (wraz z oddziałem przedszkolnym)	-
17.	119/K/2013-2014 24.06.2014 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na pierwszy etap edukacyjny	autyzm	P <sub>7</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 2 (wraz z oddziałem przedszkolnym)	3049
18.	36/2013 09.05.2013 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	Zespół Aspergera	P <sub>7</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 2 (wraz z oddziałem przedszkolnym)	3012
19.	396-2013/2014/I 09.05.2014 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	autyzm	P <sub>7</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 2 (wraz z oddziałem przedszkolnym)	2954
20.	24-2016/2017/I 14.09.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	II etap edukacyjny	Zespół Aspergera	P <sub>7</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 5	5153
21.	17/2015/2016 28.01.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	niedostosowanie społeczne	P <sub>4</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 5	5548
22.	9/2015/2016 26.11.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na pierwszy etap edukacyjny	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	P <sub>4</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 5	5367
23.	41/2014/2015 30.04.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P <sub>4</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 5	4926

24.	55/2014/2015 25.06.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na pierwszy etap edukacyjny	niepełno-sprawność ruchowa	P <sub>5</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 1	773
25.	411-2015/2016/I 28.04.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na pierwszy etap edukacyjny	słabo słyszenie	P <sub>6</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 1	734
26.	36/2014/2015 26.03.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na pierwszy etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P <sub>4</sub>	Szkoła Podstawowa Nr 1	791
27.	169-2013/2014/I 18.02.2014 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas kształcenia gimnazjalnego	Zespół Aspergera	P <sub>7</sub>	Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi	2893
28.	230-2014/2015/I 17.02.2015 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Na czas III etapu edukacyjnego	Niepełnosprawność sprzężona	P <sub>7</sub>	Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi	3017
29.	36/2015/2016 28.04.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P <sub>4</sub>	Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi	3183
30.	261-2015/2016/I 10.03.2016 r.	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Na czas III etapu edukacyjnego	Zespół Aspergera	P <sub>7</sub>	Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi	3103

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentów źródłowych przedłożonych przez Gminę i porównania z danymi wynikającymi z wykazu szkół i placówek, załączonego do metryczki subwencji oświatowej 2017 oraz z SIO nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad 2)

a) Szkoła Podstawowa Nr 2

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wg stanu na dzień 30 września 2016 roku, stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r. Szkoła wykazała 168 uczniów, w tym do klas I – III uczęszczało 88 uczniów. Na podstawie okazanych w toku audytu księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych stwierdzono, że na dzień 30 września 2016 roku do szkoły uczęszczało 168 uczniów, z tego w klasach: IA – 21, IB – 20, II – 23, III – 24, IV – 28, V – 25, VI – 27.

b) Szkoła Podstawowa Nr 5

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wg stanu na dzień 30 września 2016 roku, stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r. Szkoła wykazała 586 uczniów, w tym do klas I – III uczęszczało 330 uczniów. Na podstawie okazanych w toku audytu księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych stwierdzono, że na dzień 30 września 2016 roku do szkoły uczęszczało 586 uczniów, z tego w klasach: I A– 25, IB-23, IIA-21, IIB-19, IIC-23, IID-24, IIE-23, IIF-21, IIG-21, IIIA-21, IIIB-22, IIIC-23, IIID-20, IIIE-23, IIIF-22, IVA-23, IVB-20, IVC-26, IVD-21, VA-27, VB-26, VC-27, VIA-20, VIB-22, VIC-22, VID-22.

## c) Szkoła Podstawowa Nr 1

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wg stanu na dzień 30 września 2016 roku, stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r. Szkoła wykazała 170 uczniów, w tym do klas I – III uczęszczało 103 uczniów. Na podstawie okazanych w toku audytu księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych stwierdzono, że na dzień 30 września 2016 roku do szkoły uczęszczało 170 uczniów, z tego w klasach: I – 25, II A – 18, IIB – 23, IIIA – 18, IIIB – 19, IV – 22, V – 19, VI – 26.

## d) Gimnazjum

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wg stanu na dzień 30 września 2016 roku, stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r. Szkoła wykazała 403 uczniów. Na podstawie okazanej w toku audytu księgi uczniów stwierdzono, że na dzień 30 września 2016 roku do szkoły uczęszczało 403 uczniów.

**V. Wnioski i ocena ustaleń audytu.**

Przeprowadzony w Gminie Konstantynów Łódzki audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2017 r. nie wykazał nieprawidłowości.

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zm.) Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu niniejszego audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Łodzi

Z-ca Dyrektora  
Małgorzata Jarecka

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego  
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 3) a/a.

Sprawozdanie 1-14  
Inspektor Ochrony Danych  
Piotr Wojtowicz