



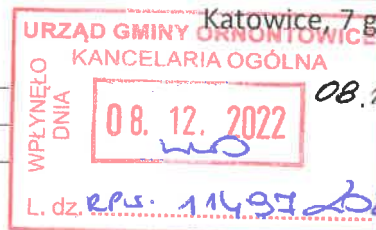
**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-22-275500

Sprawa: Audyt środków publicznych

Nr sprawy: 2401-ICA.52.52.2022

Kontakt: Agnieszka Rokicka
główny ekspert skarbowy
tel.: 32 35 81 890
e-mail: agnieszka.rokicka@mf.gov.pl



Katowice, 7 grudnia 2022 r.

08.12.2022

7. Malucha / P. Protypek

Gmina Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice
NIP: 6351829974

Urząd Gminy Ornontowice
SEKAP



Sprawozdanie z audytu 2401-ICA.52.52.2022.3

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 813 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Ornontowice na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.52.2022.1 z dnia 17 listopada 2022 r. (doręczonego w dniu 18 listopada 2022 r.).

I. Zakres audytu

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

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03115) i Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03102) w siedzibie Audytowanego, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice, w Katolickim Przedszkolu Niepublicznym Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 18 listopada 2022 r. do 7 grudnia 2022 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 7.063.012,00 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice w roku 2019 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach

wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Gminę Ornontowice, które mogłyby skutkować otrzymaniem przez Miasto środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych, a także dotyczących uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice na rok 2019, audytem objęto Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice zlokalizowany przy ul. Zwycięstwa 7.

Ponadto przeprowadzono audyt w niepublicznej placówce oświatowej zlokalizowanej na terenie Gminy Ornontowice, tj. w Katolickim Przedszkolu Niepublicznym Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach przy ul. Zamkowej 2.

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 rok.

Działalność podmiotu audytowanego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr XLVIII/403/18 z dnia 7 listopada 2018 r. Rada Gminy Ornontowice przyjęła „Statut Gminy Ornontowice”, stanowiący o ustroju Gminy (zmiana: uchwała nr XI/94/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XLVIII/403/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ornontowice).

Gmina Ornontowice położona jest w powiecie mikołowskim w województwie śląskim. Siedziba organów Gminy mieści się w Ornontowicach.

Gmina działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) i na podstawie Statutu, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy, zasady działania Komisji i Klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

Gmina z mocy ustawy posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, oraz tworzenie warunków dla racjonalnego jej rozwoju. Gmina realizuje następujące zadania publiczne:

- 1) zadania gminy (własne i zlecone),
- 2) zadania powiatu, województwa; na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami samorządu terytorialnego,

3) inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada Gminy Ornontowice,
- Wójt Gminy Ornontowice.

Kompetencje Burmistrza określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa.

Zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym* Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy; opracowywanie programów rozwoju w trybie określonym w przepisach o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, określanie sposobu wykonywania uchwał, gospodarowanie mieniem komunalnym, wykonywanie budżetu, zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Funkcję Wójta Gminy Ornontowice w okresie od 16 listopada 2014 r. do 20 listopada 2018 r. pełnił p. Kazimierz Adamczyk. W okresie od 21 listopada 2018 r. do nadal funkcję Wójta Gminy Ornontowice sprawuje p. Marcin Kotyczka.

Gmina Ornontowice posługuje się numerem identyfikacji podatkowej **NIP 6351829974** nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie.

Gmina Ornontowice uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276257759. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	403	wspólnoty samorządowe
własność	113	własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych
rodzaj podstawowej działalności:		
wg PKD 2007	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok Gminy Ornontowice wykazało następujące wielkości:

	Bilans	Rachunek zysków i strat
rok 2019	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 80.395.696,46 zł	sporządzony za rok 2019 wykazał zysk netto w kwocie 4.582.233,75 zł

W okresie objętym audytem Urząd Gminy Ornontowice zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* oraz *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zmianami).

W okresie objętym audytem Gmina Ornontowice prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r., w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ornontowice.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy - Przedsiębiorstwa Informatycznego YUMA Sp. z o.o. we Wrocławiu.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019* (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446),
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 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. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli* (Dz. U. z 2018 r., poz. 691),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach.* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemie oświaty innych państw* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1655),

oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2019* opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Gminy Ornontowice,

- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2018/2019 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Gminy Ornontowice,
- „Zestawienie zbiorcze...” sporządzone przez Gminę Ornontowice na dzień 30 września 2018 r.,
- „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice oraz przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach na dzień 30 września 2018 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki dodatkowej nauki języka polskiego, księgi uczniów, dzienniki nauczania języka mniejszości

oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019*.

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2019 wagi odnoszą się do 59 zadań szkolnych i 22 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2019 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2018/2019 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2018 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,

- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2019, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2019 – 5.568,5657 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Gminy Ornontowice wskaźnik ten na 2019 rok wyniósł w części gminnej subwencji – 1,1301719318.

Zgodnie z art. 108 *ustawy o systemie informacji oświatowej* z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września 2018 roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Gminy Ornontowice złożyły według spisu na dzień 30 września 2018 r. „*Zestawienia zbiorcze...*”.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Ornontowice na rok 2019 wyniosła 7.063.012,00 zł. Powyższa wartość w ciągu roku 2019 uległa zwiększeniu o kwotę 162.191,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4750.8.2019. g z dnia 13 września 2019 r. w związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw.

Ostateczna kwota subwencji po zmianie na rok 2019 wyniosła 7.225.203,00 zł.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. W okresie objętym audytem obowiązywała „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W „*Zestawieniach zbiorczych ...*” sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice oraz Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach wykazały:

- liczbę zatrudnionych pedagogów specjalnych według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,

- liczbę wychowanków/dzieci lub uczniów.

Ww. „Zestawienia zbiorcze...”, ww. szkoła i placówka oświatowa przekazały z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 17 ust. 1 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 9 sierpnia 2012 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.

W toku audytu porównano liczbę uczniów i wychowanków z dziennikami lekcyjnymi lub dziennikami zajęć przedszkola za lata 2018/2019 z księgą uczniów oraz badano analizie treść orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

W wyniku audytu ustalono, iż Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice oraz Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów w Ornontowicach ujęły w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. oraz w tabelach stanowiących załączniki do tych „Zestawień...”, prawidłowe dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące liczby uczniów w szkołach oraz wychowanków w przedszkolu.

Liczba uczniów/wychowanków wynikająca z dzienników pokrywa się z liczbą uczniów/wychowanków wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej. Wykazane w Systemie uczniowie i dzieci objęte kształceniem i wychowaniem w przedszkolu o specjalnych wymogach edukacyjnych posiadały aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne.

Jednocześnie Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice prawidłowo wykazał na dzień 30 września 2018 r. liczbę uczniów objętych kształceniem języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej zgodnie z wymogami rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności postępującej się językiem regionalnym.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w związku z czym nie przedstawia się uwag i zaleceń.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

Brak zaleceń

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97 ust. 1a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1a, rozpatruje się

i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Podpisy audytorów:

Główny Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

Główny Ekspert Skarbowy

Marek Serek

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora
Adam Krawiec

Korespondencję otrzymują:

- 1) Gmina Ornontowice, ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice,
- 2) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych