



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.1.9.2019.16

Bydgoszcz, dnia 25 czerwca 2019 r.

Or. 1710. 1. 2019

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
Lok. 4555. 2019	
wpłynęło	27. 06. 2019
ilość załączników	
podpis	<i>[Signature]</i>

Gmina Łabiszyn
Plac 1000-lecia 1
89-210 Łabiszyn
NIP: 5621772747

SPRAWOZDANIE

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 768 z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr 0401-ICA.52.1.9.2019.1 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 14 maja 2019 r.

Audyt rozpoczęty w dniu 17 maja 2019 r., został przeprowadzony przez zespół audytujący w składzie:

- Wiesław Czerwiński – ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej – 02191,
- Olgierd Dankowski – starszy kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – 04180,
- Anna Tatomir – kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – 06752.

I. Zakres audytu:

„Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym w latach 2016 i 2017.”

II. Synteza ustaleń audytu:

Celem audytu było sprawdzenie zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w latach 2016 i 2017.

W toku przeprowadzonego audytu sprawdzono:

- dotacje z budżetu państwa na kwotę ogółem 2.463.794,16 zł,
- terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej o wartości przedmiotu audytu 158.292,96 zł,
- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości zamówienia 959.167,05 zł,
- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych oświatowych SIO na dzień 30 września 2015 r. o wartości przedmiotu audytu 846.957,16 zł i na dzień 30 września 2016 r. o wartości przedmiotu audytu 913.542,63 zł,
- prawidłowość wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2016 i 2017 r.

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych dostępne są na stronie: www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl i w siedzibach jednostek (klauzula informacyjna RODO). Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub tel. (52) 325 62 01.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

- 1) nieprawidłowości w przyznawaniu środków otrzymanych z dotacji na stypendia szkolne na łączną kwotę 355.728,00 zł (2016 r. – 205.728,00 zł, 2017 r. – 150.000,00 zł) oraz na zasiłki szkolne na łączną kwotę 19.983,60 zł (2016 r. – 12.069,20 zł, 2017 r. – 7.914,40 zł),
- 2) nieterminowe przekazanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w łącznej kwocie 2.431,88 zł (2016 r. – 2.166,83 zł, 2017 r. – 265,05 zł),
- 3) zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Łabiszyn w 2016 r. o kwotę 67.101,49 zł i w 2017 r. o kwotę 33.678,47 zł w wyniku nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września 2015 r. i na dzień 30 września 2016 r. przez Szkołę Podstawową w Łabiszynie.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

1. Dane ogólne:

Gmina Łabiszyn jest gminą miejsko-wiejską położoną w powiecie Żnińskim w Województwie Kujawsko-Pomorskim.

Na terenie Gminy funkcjonuje 15 sołectw, a mianowicie: Buszkowo, Jabłonowo Pałuckie, Jabłówko, Jeżewie, Jeżewo, Łabiszyn Wieś, Nowe Dąbie, Obielewo, Ojrzanowo, Oporowo, Ostatkowo, Wielki Sosnowiec, Smogorzewo, Władysławowo, Załachowo i 3 Osiedla: Nr 1 Stare Miasto, Nr 2 Nowe Osiedle, Nr 3 Nowy Rynek.

2. Statut Gminy Łabiszyn:

Uchwałą Rady Miejskiej w Łabiszynie nr XIII/123/12 z dnia 28 marca 2012 r. uchwalono Statut Gminy Łabiszyn.

W obowiązującym Statucie w audytowanym okresie zawarte były obligatoryjne regulacje odnoszące się do gospodarki finansowej gminy, organizacji urzędu gminy, działania komisji rewizyjnej.

3. Organy Gminy Łabiszyn:

- Burmistrz,
- Rada Miejska.

4. Urząd Gminy:

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Łabiszynie określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 120.28.2015 Burmistrza Łabiszyna z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łabiszynie. Regulamin, zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym regulował organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Łabiszynie.

5. Jednostki organizacyjne Gminy Łabiszyn:

W Gminie Łabiszyn w okresie objętym audytem funkcjonowały niżej wymienione jednostki:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie,
- Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie,
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Łabiszynie,
- Łabiszyński Dom Kultury,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Przychodnia w Łabiszynie,
- Zespół Szkół w Łabiszynie,

- Zespół Szkół w Lubostroniu,
- Szkoła Podstawowa w Ojrzanowie.

6. Rachunkowość:

Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie wprowadzone zostały zarządzeniem Nr 120.8.2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Łabiszyn i Urzędu Miejskiego w Łabiszynie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym, zmienione zarządzeniem Nr 120.13.2015 Burmistrza Łabiszyna z dnia 31 marca 2015 r.

7. Dane rejestracyjne:

W dniu 09 grudnia 2008 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Gminie Łabiszyn numeru identyfikacyjnego REGON 092351200, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	03 – wspólnoty samorządowe,
Własność:	113 – własność samorządowa,
Rodzaj działalności wg PKD 2007:	8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Gmina Łabiszyn posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 5621772747, nadanym decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żninie z dnia 30 kwietnia 2009 r.

8. Kontrole:

W okresie od 13 marca do 8 maja 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Łabiszyn za lata 2015-2017, obejmując swoim zakresem następujące tematy: księgowość i sprawozdawczość, budżet jednostki samorządu terytorialnego, w tym dochody z tytułu podatków, zamówienia publiczne za 2017 r., gospodarkę mieniem komunalnym i rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

IV. Ustalenia audytu:

Dane osób reprezentujących audytowanego

Wójt Gminy:

Pan Jacek Idzi Kaczmarek – został wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie MKW w Łabiszynie z dnia 22 października 2018 r.). Pan Jacek Idzi Kaczmarek pełni funkcję Burmistrza od 1998 r.

Zastępca Burmistrza Sekretarz:

Pani Marlena Szafrńska – powołana zarządzeniem Nr 120.62.2014 Burmistrza Łabiszyna z dnia 31 grudnia 2014 r. Zgodnie z powyższym zarządzeniem funkcję Zastępcy Burmistrza i Sekretarza sprawuje od 1 stycznia 2005 r. na podstawie umowy o pracę.

Skarbnik Gminy:

Pani Iwona Krajka – powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2005 r. na mocy uchwały nr XXIV/180/05 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 27 kwietnia 2005 r.

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łabiszynie, Miejskiego Zespołu Oświaty w Łabiszynie oraz placówek oświatowych objętych audytem.

1. Budżet Gminy Łabiszyn

• 2016 rok

Audytem objęto:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2016 rok.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 40.293.362,16 zł, tj. 99,63 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 39.357.946,42 zł, tj. 97,32 % planowanych wydatków budżetu gminy. Nadwyżka budżetowa wyniosła 978.975,12 zł.

• 2017 rok

Audytem objęto:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2017 rok.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 45.625.682,16 zł, tj. 97,86 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 46.376.616,95 zł, tj. 99,05 % planowanych wydatków budżetu gminy. Deficyt wyniósł 750.934,17 zł.

2. Dotacje w 2016 i 2017 roku

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 i 2017 r. wynika, że Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań własnych:

- w 2016 r. – 14.244.009,25 zł,
- w 2017 r. – 18.445.738,52 zł.

Szczegółowym audytem objęto wydatkowanie przez Gminę środków dotacji:

- A. celowej na realizację zadań bieżących – zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania poniesionych z tego tytułu w 2016 r. (Dział 010 rozdział 01095 „Rolnictwo i łowiectwo”) – w kwocie **548.391,86 zł**,
- B. celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych (Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”) – w 2016 r. w kwocie **326.461,00 zł** oraz w 2017 r. w kwocie **271.559,00 zł**,
- C. na realizację w 2017 r. programu rządowego na świadczenia wychowawcze program „500 +” (Dział 855 Rodzina, rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze) – wypłacone w kwocie **925.549,30 zł** na wnioski złożone w miesiącach od września do listopada 2017 r.,
- D. celowej na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych w 2016 r. (Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne i alimentacyjne) w kwocie **391.833,00 zł**.

Ad. A.

Badaniem objęto:

- pismo Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr WFB.I.3120.3.22.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. oraz Nr WFB.I.3120.3.77.2016/14 z dnia 20 października 2016 r. w przedmiocie zwiększania planu dotacji celowych w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01095, § 2010 odpowiednio o kwotę 375.910,13 zł i kwotę 172.481,73 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do

produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych w tym zakresie przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2016 r. – rezerwa celowa, poz. 7 ustawy budżetowej na 2016 r.,

- wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na kwotę 375.910,13 zł, z tego kwota na zwrot producentom rolnym 368.539,34 zł, kwota na pokrycie kosztów gminy 7.370,79 zł, sporządzony dnia 16 marca 2016 r.,
- wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na kwotę 172.481,73 zł, z tego kwota na zwrot producentom rolnym 169.099,74 zł, kwota na pokrycie kosztów gminy 3.381,99 zł, sporządzony dnia 13 września 2016 r.,
- roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2016 sporządzone w dniu 22 listopada 2016 r.,
- roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2016 sporządzone w dniu 22 listopada 2016 r.,
- okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 1 kwietnia 2016 r. do 30 kwietnia 2016 r. z dnia 2 czerwca 2016 r. oraz za okres od 1 października 2016 r. do 30 października 2016 r. z dnia 22 listopada 2016 r.,
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydane w 2016 r. przez Burmistrza Łabiszyna w powiązaniu z wnioskami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego.

Ustalono:

Gmina Łabiszyn w 2016 roku otrzymała dotację z Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę w łącznej wysokości 548.391,86 zł, z czego:

- w dniu 27 kwietnia 2016 r. kwota 375.910,13 zł (WB nr 82/3),
- w dniu 26 października 2016 r. kwota 172.481,73 zł (WB nr 211/4).

Burmistrz Łabiszyna w roku objętym badaniem wydał 511 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Łączna kwota zwrotu podatku akcyzowego wynikająca z wydanych decyzji wyniosła 537.639,08 zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), Gminie Łabiszyn przysługiwał zwrot poniesionych kosztów ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentom rolnym, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w 2016 r., tj. 10.752,78 zł – według wyliczenia 537.639,08 zł x 2%.

Szczegółowym badaniem objęto 50 decyzji o zwrot podatku akcyzowego:

Lp.	Data złożenia wniosku	Powierzchnia użytkowa (w ha)	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota zwrotu (w zł)	Limit zwrotu podatku (1,00 zł x 86 x powierzchnia w ha) (w zł)
I termin						
1.	15-02-2016	30,7900	OR.3121.A.97.10015.2016.1	25-02-2016	2 647,94	2 647,94
2.	08-02-2016	135,7250	OR.3121.A.37.30022.2016.1	15-02-2016	11 525,00	11 672,35
3.	24-02-2016	63,6900	OR.3121.A.196.30029.2016.1	03-03-2016	4 186,40	5 477,34
4.	03-02-2016	60,3900	OR.3121.A.23.30061.2016.1	15-02-2016	4 300,04	5 193,54
5.	08-02-2016	32,5565	OR.3121.A.41.40042.2016.1	15-02-2016	2 799,86	2 799,86
6.	26-02-2016	34,6400	OR.3121.A.243.50079.2016.1	09-03-2016	2 979,04	2 979,04
7.	15-02-2016	25,6396	OR.3121.A.100.60048.2016.1	25-02-2016	1 200,00	2 205,01
8.	29-02-2016	41,6892	OR.3121.A.286.70001.2016.1	11-03-2016	3 585,27	3 585,27
9.	17-02-2016	70,6100	OR.3121.A.119.70079.2016.1	25-02-2016	4 242,00	6 072,46
10.	24-02-2016	58,3532	OR.3121.A.200.80017.2016.1	03-03-2016	4 492,93	5 018,38
11.	19-02-2016	34,9866	OR.3121.A.152.90006.2016.1	25-02-2016	3 001,11	3 001,11
12.	09-02-2016	47,0500	OR.3121.A.55.90021.2016.1	15-02-2016	2 990,00	4 046,30
13.	26-02-2016	52,3573	OR.3121.A.246.100001.2016.1	09-03-2016	3 617,87	4 502,73
14.	18-02-2016	26,9642	OR.3121.A.136.100017.2016.1	25-02-2016	2 318,92	2 318,92
15.	26-02-2016	34,6800	OR.3121.A.245.100039.2016.1	09-03-2016	2 982,48	2 982,48
16.	24-02-2016	55,8700	OR.3121.A.184.100079.2016.1	03-03-2016	4 804,82	4 804,82
17.	16-02-2016	25,94	OR.3121.A.108.110052.2016.1	25-02-2016	2 230,84	2 230,84
18.	18-02-2016	31,5821	OR.3121.A.127.110083.2016.1	25-02-2016	2 716,06	2 716,06
19.	19-02-2016	34,5400	OR.3121.A.150.120016.2016.1	25-02-2016	2 970,44	2 970,44
20.	26-02-2016	37,4878	OR.3121.A.253.130009.2016.1	09-03-2016	3 223,95	3 223,95
21.	23-02-2016	28,0000	OR.3121.A.175.130037.2016.1	03-03-2016	2 408,00	2 408,00
22.	29-02-2016	43,2675	OR.3121.A.266.150033.2016.1	11-03-2016	2 800,00	3 721,01
23.	15-02-2016	112,3065	OR.3121.A.98.150034.2016.1	25-02-2016	6 799,73	9 658,36
24.	25-02-2016	37,8780	OR.3121.A.223.140002.2016.1	09-03-2016	1 929,49	3 257,51
25.	25-02-2016	75,6735	OR.3121.A.216.140134.2016.1	09-03-2016	6 507,92	6 507,92
26.	02-02-2016	37,32	OR.3121.A.15.160095.2016.1	15-02-2016	1 600,00	3 209,52
II termin						
27.	23-08-2016	23,7125	OR.3121.A.120.10011.2016.2	12.09.2016	1104,78	2039,28

Lp.	Data złożenia wniosku	Powierzchnia użytkowa (w ha)	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota zwrotu (w zł)	Limit zwrotu podatku (1,00 zł x 86 x powierzchnia w ha) (w zł)
28.	16-08-2016	26,8400	OR.3121.A.60.20011.2016.2	31.08.2016	1166,93	2308,24
29.	23-08-2016	33,8900	OR.3121.A.113.20022.2016.2	12.09.2016	1213,00	2914,54
30.	09-08-2016	14,8100	OR.3121.A.42.20048.2016.1	18.08.2016	1273,66	1273,66
31.	17-08-2016	27,1300	OR.3121.A.65.30005.2016.2	31.08.2016	1316,61	2333,18
32.	17-08-2016	42,1800	OR.3121.A.66.30051.2016.2	31.08.2016	1427,48	3627,48
33.	29-08-2016	14,2044	OR.3121.A.162.40011.2016.2	12.09.2016	1221,58	1221,58
34.	23-08-2016	114,7133	OR.3121.A.123.50037.2016.2	12.09.2016	8526,32	9865,34
35.	26-08-2016	32,8772	OR.3121.A.152.50038.2016.2	12.09.2016	1329,10	2827,44
36.	31-08-2016	13,8200	OR.3121.A.210.70056.2016.2	14.09.2016	1188,52	1188,52
37.	23-08-2016	88,1300	OR.3121.A.107.70061.2016.2	12.09.2016	5014,00	7579,18
38.	23-08-2016	133,6843	OR.3121.A.124.70062.2016.2	12.09.2016	2235,24	11496,85
39.	03-08-2016	47,3817	OR.3121.A.17.70118.2016.2	16.08.2016	2074,83	4074,83
40.	22-08-2016	24,4609	OR.3121.A.97.70134.2016.2	31.08.2016	1541,47	2103,64
41.	16-08-2016	32,6000	OR.3121.A.61.90008.2016.2	31.08.2016	1455,98	2803,60
42.	16-08-2016	43,6200	OR.3121.A.55.90023.2016.2	31.08.2016	1751,32	3751,32
43.	30-08-2016	59,4900	OR.3121.A.179.100079.2016.2	14.09.2016	4736,00	5116,14
44.	16-08-2016	62,7614	OR.3121.A.54.100156.2016.2	31.08.2016	3247,71	5397,48
45.	05-08-2016	58,0700	OR.3121.A.26.120027.2016.2	16.08.2016	3081,02	4994,02
46.	16-08-2016	46,7000	OR.3121.A.64.120046.2016.2	31.08.2016	2199,18	4016,20
47.	23-08-2016	16,2400	OR.3121.A.125.120050.2016.2	12.09.2016	1396,64	4203,92
48.	25-08-2016	61,3600	OR.3121.A.138.150015.2016.2	12.09.2016	5276,96	5276,96
49.	22-08-2016	112,3065	OR.3121.A.100.150034.2016.2	31.08.2016	2858,63	9658,36
50.	22-08-2016	35,8400	OR.3121.A.94.140018.2016.2	31.08.2016	1664,80	3082,24
51.	03-08-2016	37,3200	OR.3121.A.19.160095.2016.2	16.08.2016	1609,52	3209,52

Ww. decyzje Burmistrza Łabiszyna wydane były na podstawie wniosków składanych przez świadczeniobiorców. Wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone w ustawowo określonych terminach, tj.: od 1 lutego do ostatniego dnia lutego i od 1 sierpnia do 31 sierpnia.

Stawka dopłat do paliwa rolniczego wynikała z powierzchni użytków rolnych posiadanych lub dzierżawionych przez rolnika przedstawionych w złożonym wniosku. Faktury VAT potrzebne do ubiegania się o zwrot części wydanych na paliwo jakim jest olej napędowy potwierdzały zrealizowane wydatki. Limity zwrotu podatku akcyzowego zostały ustalone przez Gminę zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), liczby 86 oraz powierzchni w hektarach użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego), z uwzględnieniem stawki zwrotu podatku określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 2042). Audytowane wnioski wraz z załączonymi dowodami spełniały warunki do otrzymania przedmiotowego świadczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. B.

Badaniem objęto:

- umowę nr 13/S/2016 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2016 roku z dnia 29 kwietnia 2016 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Łabiszyn wraz z aneksem nr 1/S/2016 z dnia 27 października 2016 r. w łącznej kwocie – 338.961,00 zł,
- umowę nr 128/S/2017 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2017 roku z dnia 11 maja 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Łabiszyn wraz z aneksem nr 1/S/2017 z dnia 30 października 2017 r. w łącznej kwocie – 274.092,00 zł,
- rozliczenie rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2016 sporządzone w dniu 13 stycznia 2017 r. oraz za rok 2017 sporządzone w dniu 15 stycznia 2018 r.,
- uchwałę nr XXVI/235/13 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Łabiszyn,
- sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 i 2017 r.,
- listy wypłat stypendiów szkolnych w 2016 r. pod kątem dokonania wypłat stypendiów (w okresie od stycznia do czerwca 2016 r. i od września do grudnia 2016 r.),
- listy wypłat stypendiów szkolnych w 2017 r. pod kątem dokonania wypłat stypendiów (w okresie od stycznia do czerwca 2017 r.),
- wnioski o przyznanie stypendium szkolnego na okres: od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. oraz od 1 września 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. i za okres od września do grudnia 2017 r. dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Łabiszyn w powiązaniu z decyzjami Burmistrza o przyznaniu stypendium szkolnego, dokumentami źródłowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków (rachunki, faktury VAT) i listami wypłat stypendiów szkolnych,
- wnioski o przyznanie zasiłku szkolnego na okres od stycznia 2016 r. do listopada 2017 r. w powiązaniu z decyzjami Burmistrza Łabiszyna i listami wypłat zasiłków szkolnych.

Ustalono:

- 2016 rok

Zgodnie z umową nr 13/S/2016 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2016 roku z dnia 29 kwietnia 2016 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Łabiszyn – Gmina otrzymała na realizację przedmiotowego zadania kwotę 288.961,00 zł. Aneksem nr 1/S/2016 z dnia 27 października 2016 r. wprowadzono zmiany do

zawartej umowy polegające na zwiększeniu kwoty dotacji na dofinansowanie w 2016 r. wypłat zasiłków i stypendiów szkolnych do kwoty 338.961,00 zł.

W rozliczeniu rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2016 sporządzonym w dniu 13 stycznia 2017 r. wykazano:

- a) kwota przekazanej dotacji z budżetu Wojewody do 31 grudnia 2016 r. – 326.461,00 zł,
- b) kwota wykorzystanej dotacji:
 - stypendia szkolne – 256.584,00 zł,
 - zasiłki szkolne – 12.829,20 zł,
- c) kwota wydatkowana ze środków własnych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – 67.353,30 zł,
- d) razem kwota wydatkowana (dotacja + środki własne Gminy) – 336.766,50 zł,
- e) kwota zwróconej dotacji – 57.047,80 zł (zwrot dokonany w dniu 30 stycznia 2017 r.),
- f) procent wkładu własnego – 20%.

• 2017 rok

Zgodnie z umową nr 128/S/2017 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2017 roku z dnia 11 maja 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Łabiszyn – Gmina otrzymała na realizację przedmiotowego zadania kwotę 263.960,00 zł. Aneks nr 1/S/2017 z dnia 30 października 2017 r. wprowadzono zmiany do zawartej umowy polegające na zwiększeniu kwoty dotacji na dofinansowanie w 2017 roku wypłat zasiłków i stypendiów szkolnych do kwoty 274.092,00 zł.

W rozliczeniu rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2017 sporządzonym w dniu 15 stycznia 2018 r. wskazano:

- a) kwota przekazanej dotacji z budżetu Wojewody do 31 grudnia 2017 r. – 271.559,00 zł,
- b) kwota wykorzystanej dotacji:
 - stypendia szkolne – 233.760,00 zł,
 - zasiłki szkolne – 11.688,00 zł,
- c) kwota wydatkowana ze środków własnych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – 61.362,00 zł,
- d) razem kwota wydatkowana (dotacja + środki własne Gminy) – 306.810,00 zł,
- e) kwota zwróconej dotacji – 26.111,00 zł (zwrot dokonany w dniu 15 stycznia 2018 r.),
- f) procent wkładu własnego – 20%.

Stypendia szkolne:

Zgodnie z art. 90c ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, z późn. zm.) świadczeniami pomocy materialnej o charakterze socjalnym są:

- stypendia szkolne,
- zasiłki szkolne.

Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym przyznaje Burmistrz w drodze decyzji administracyjnej.

Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe.

Wniosek o przyznanie stypendium szkolnego składa się do dnia 15 września danego roku szkolnego, a w przypadku słuchaczy kolegów nauczycielskich, nauczycielskich kolegów języków obcych i kolegów pracowników służb społecznych – do dnia 15 października danego roku szkolnego. W uzasadnionych przypadkach, wniosek o przyznanie stypendium szkolnego może być złożony po upływie terminu, o którym mowa powyżej. Organ rozpatrując złożony po terminie wniosek winien zbadać, czy wystąpił uzasadniony przypadek, który tłumaczyłby fakt przekroczenia terminu. Przepis ten nakłada również na wnioskodawcę obowiązek uzasadnienia, z jakich wyjątkowych względów termin ustawowy został przekroczony i dlaczego stypendium szkolne mimo to winno być przyznane.

Kwestie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym regulowała w audytowanym okresie uchwała nr XXVI/235/13 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Łabiszyn.

Stypendium szkolne może być udzielane w formie:

- całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, realizowanych poza szkołą,
- pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników,
- świadczenia pieniężnego na zasadach określonych w art. 90d ust. 5 ustawy o systemie oświaty.

Według art. 90 d ust. 7 ww. ustawy o systemie oświaty, miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniająca do ubiegania się o stypendium szkolne nie może być większa niż kwota, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 930 z późn. zm.). Od 1 października 2015 r. dochód umożliwiający ubieganie się o stypendium szkolne wynosił 514 zł rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).

Szczegółową analizą objęto wnioski o przyznanie stypendium szkolnego na rok szkolny 2015/2016, składane do 15 września 2015 r. (bądź w innym uzasadnionym terminie), w powiązaniu z decyzjami Burmistrza o przyznaniu stypendium szkolnego, wydanymi odrębnie na miesiące styczeń-marzec, kwiecień-maj i czerwiec 2016 r. oraz wnioski na rok szkolny 2016/2017, składane do 15 września 2016 r. (bądź w innym uzasadnionym terminie) w powiązaniu z decyzjami Burmistrza wydanymi odrębnie na miesiące wrzesień-październik, listopad-grudzień 2016 r., styczeń-marzec, kwiecień-maj i czerwiec 2017 r. Ponadto szczegółową analizą objęto listy wypłat ww. stypendiów w 2016 i 2017 r.

Zasadność przyznanych środków weryfikowano w celu ustalenia kryterium dochodowego pozwalającego na wypłatę stypendium szkolnego na podstawie analizy wniosku o wydanie stypendium szkolnego i załączonych do niego dokumentów:

- w przypadku zatrudnienia zaświadczenie pracodawcy lub oświadczenie własne o dochodach netto wszystkich członków rodziny, osiągniętych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku,
- w przypadku utraty dochodu dokument określający datę utraty dochodu np. świadectwo pracy, a ponadto zaświadczenia KRUS-u lub ZUS-u, decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego i podatku od nieruchomości, wydruków z powiatowego urzędu pracy, urzędu skarbowego.

Z przedłożonych w toku audytu ww. dokumentów źródłowych wynika, że w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 Burmistrz Łabiszyna na podstawie pojedynczych wniosków składanych

przez wnioskodawców do dnia 15 września (bądź w innym uzasadnionym terminie) danego roku szkolnego, wydał więcej niż jedną odrębną decyzję o przyznaniu stypendium.

Pierwsze decyzje o przyznaniu stypendium wydawane były na miesiące wrzesień-październik, każda następna decyzja obejmowała odrębnie miesiące: listopad-grudzień, styczeń-marzec, kwiecień-maj i czerwiec. W uzasadnionych przypadkach wydawano decyzje przyznające stypendium na krótsze okresy, w zależności od daty złożenia wniosku bądź ukończenia przez ucznia szkoły.

W związku z powyższym pierwsze decyzje za miesiące wrzesień-październik, bądź inne wydane w późniejszym okresie (jako pierwsze) są wydane prawidłowo. Natomiast wszystkie pozostałe decyzje wydane zostały z naruszeniem art. 90 n ust. 1 i 6 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z wyrokiem WSA w Gliwicach IV SA/GI 1056/15 stypendium szkolne jest przyznawane na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym (art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty). Rok szkolny w myśl art. 63 ww. ustawy we wszystkich szkołach i placówkach rozpoczyna się z dniem 1 września każdego roku, a kończy z dniem 31 sierpnia następnego roku. Z zestawienia tych regulacji wynika, że stypendium szkolne może zostać przyznane w danym roku szkolnym jednorazowo na ustalony okres liczony w miesiącach (nie mniej niż jeden i nie więcej niż 10 miesięcy). Tą wykładnię potwierdza treść art. 90 n ust. 6 ww. ustawy ustalając termin w jakim można złożyć wniosek o przyznanie świadczeń pomocy materialnej, tj. do dnia 15 września danego roku szkolnego. Zatem stypendium na jeden rok szkolny przyznaje się jedną decyzją. Nie można kilkakrotnie rozpoznawać sprawy udzielenia pomocy uczniowi w ciągu jednego roku szkolnego. Przepisy ustawy o systemie oświaty i kodeksu postępowania administracyjnego nie znają instytucji ponownego rozpatrzenia wniosku. Przepis prawa materialnego nie przewiduje wzruszenia lub zmiany decyzji w związku ze zmianą sytuacji życiowej strony. Przepisy ustawy o systemie oświaty zakazują bowiem rozstrzygania o przyznaniu na wniosek stypendium szkolnego na dany rok szkolny kilkoma odrębnymi decyzjami.

Powyższe potwierdził również Naczelny Sąd Administracyjny (wyrok I OSK 1650/14).

W roku szkolnym 2015/2016 złożono 352 wnioski o stypendium, a w roku szkolnym 2016/2017 331 wniosków. W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. wydanych zostało 1670 decyzji, w tym 330 prawidłowo. W okresie od stycznia 2017 do czerwca 2017 r. wydano 951 decyzji, w tym 11 prawidłowo.

Powyższe przedstawione zostało w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Wobec powyższego stwierdzić należy, iż w niżej wymienionych przypadkach należało wydać jedną decyzję na cały rok.

Nieprawidłowości w zakresie stypendiów szkolnych:

- w 2016 r. – **205.728,00 zł**, zgodnie z wyliczeniem 257.160,00 zł (kwota na jaką wystawiono nieprawidłowe decyzje) x 80% (kwota nieprawidłowości x procentowy udział dotacji w realizacji zadania,
- w 2017 r. – **150.000,00 zł**, zgodnie z wyliczeniem 187.500,00 zł (kwota na jaką wystawiono nieprawidłowe decyzje) x 80% (kwota nieprawidłowości x procentowy udział dotacji w realizacji zadania .

Zasiłki szkolne

Na podstawie zbadanych decyzji w sprawie przyznania uczniom zasiłku szkolnego wydanych na podstawie ww. ustawy o systemie oświaty stwierdzono, iż Burmistrz Łabiszyna nieprawidłowo przyznał w 2016 r. 52 zasiłki w łącznej kwocie 15.086,50 zł oraz w 2017 r. 49 zasiłków w łącznej kwocie 9.893,00 zł. Szczegółowe informacje dotyczące złożonych wniosków oraz wyjaśnienia kierownika Miejskiego Zespołu Oświaty przedstawiono w ostatniej kolumnie poniższych zestawień.

Zasiłki szkolne z listy wypłat nr 1.2016

Lp.	Wnios - ko - dawca	Data złożenia wniosku	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota przyznane-go zasiłku szkolnego (w zł)	Data wypłaty zasiłku szkolnego	Uzasadnienie wnioskodawców oraz *) Kierownika MZO w Łabiszynie
1.	A. A.	17.05.2016 r.	MZO 4461.01.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie nr 119.XXVIII.2014. 2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na niedowidzenie, ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 31.03.2014 r. Poprzednie orzeczenie z 20.10.2010 r. – wada wzroku.
2.	A.A.	17.05.2016 r.	MZO 4461.02.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie nr 116.XXVIII.2014. 2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 10.03.2015 r. Opinia Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej nr 118.XIII.2011/2012 również z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
3.	B.E.	23.02.2016 r.	MZO 4461.03.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja materialna. Samotnie wychowuje dzieci. Do wniosku dołączono: orzeczenie lekarza orzecznika ZUS z dnia 12.12.2014 r. wystawione na matkę ucznia z tytułu częściowej niezdolności do pracy do dnia 31.12.2016 r.
4.	J. M.	03.06.2016 r.	MZO 4461.04.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr N.8321.1.49.2016 z dnia 01.03.2016 r. – niepełnosprawność od urodzenia, zaświadczenie lekarskie z 23.10.2014 r. – astma oskrzelowa. Leczony w Poradni Alergologicznej. Progresja skoliozy - zaświadczenie lekarskie z 28.08.2013 r. i 20.02.2014 r. – wskazana gimnastyka korekcyjna w roku szkolnym 2013/2014 i 2014/2015, skierowanie z dnia 01.02.2016 r. do Szpitala Rehabilitacyjnego w Ameryce rozpoznanie – boczne skrzywienie kręgosłupa (skolioza)
5.	J.M.	03.06.2016 r.	MZO 4461.05.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.

6.	J.M.	30.03.2016 r.	MZO 4461.06.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Troje dzieci, najmłodsze choruje na toksoplazmozę wrodzoną oczną, ma padaczkę, ciągle wyjazdy do poradni specjalistycznych. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.2410.2014 z dnia 17.05.2014 r. – niepełnosprawność od urodzenia. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci. Zasiłek szkolny został przyznany, ponieważ wnioskodawca nie spełniał kryterium dochodowego na stypendium socjalne. Pomoc przyznano ze względu na poważną chorobę występującą w rodzinie jaką jest toksoplazmoza, choroba wrodzona.
7.	J.M.	30.03.2016 r.	MZO 4461.07.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
8.	J. W.	08.04.2016	MZO 4461.08.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja finansowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.8737.2014 z dnia 23.09.2014 r. – niepełnosprawność od 2012 r.
9.	K. M.	30.05.2016 r.	MZO 4461.09.ZAS.2016	11.07.2016 r.	360,00	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności nr PZ.8321.8551.2014 z 21.07.2014 r. stopień niepełnosprawności umiarkowany, niepełnosprawność od urodzenia.
10.	K. M.	30.05.2016 r.	MZO 4461.10.ZAS.2016	11.07.2016 r.	361,25	11.07.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 16.08.2006 r. - niepełnosprawność od urodzenia.
11.	K.A.	15.01.2016 r.	MZO 4461.11.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Do wniosku dołączono: zaświadczenie ze Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego z dnia 03.12.2015 r. - dziecko przebywa pod stałą opieką poradni laryngologicznej.
12.	K. I.	01.04.2016 r.	MZO 4461.12.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.9227.2015 z dnia 21.01.2015 r. – niepełnosprawność od wczesnego dzieciństwa. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na czwórkę dzieci. Nie spełnia kryterium dochodowego na stypendium socjalne. Przyznano ze względu na niepełnosprawność syna.
13.	K.I.	01.04.2016 r.	MZO 4461.13.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
14.	K. I.	01.04.2016 r.	MZO 4461.14.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.

15.	K. I.	01.04.2016 r.	MZO 4461.15.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na czwarte dziecko.
16.	K. H.	17.05.2016 r.	MZO 4461.16.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Do wniosku dołączono: karta informacyjna leczenia szpitalnego ojca z pobytu w szpitalu od 24.02.2016 do 26.02.2016 r. – operacja zaćmy. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci. Przedstawiono zaświadczenie z pobytu w szpitalu (od 24.02.2016 r. do 26.02.2016 r.)
17.	K. H.	17.05.2016 r.	MZO 4461.17.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
18.	K.H.	17.05.2016 r.	MZO 4461.18.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
19.	L.K.	16.03.2016 r.	MZO 4461.19.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Mąż wnioskodawcy – osoba bezrobotna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności matki z dnia 29.05.2003 r. – niepełnosprawność od dzieciństwa.
20.	M.W.	18.04.2016 r.	MZO 4461.20.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Syn często choruje. Do wniosku dołączono: karta leczenia szpitalnego od dnia 08-10.05.2016 r. – po 2-dniowej obserwacji wypisano do domu. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na syna, ponieważ leczy się neurologicznie – stan pogarszający.
21.	M.Ż.	16.05.2016 r.	MZO 4461.21.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Wnioskodawca – samotnie wychowująca dzieci. Jedno dziecko choruje na astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu choroby. Brak dowodów. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ córka leczy się na astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu.
22.	M.Ż.	16.05.2016 r.	MZO 4461.22.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko
23.	M.B.	16.05.2016 r.	MZO 4461.24.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Wnioskodawca – osoba samotnie wychowująca dzieci. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.2557.2014 z dnia 04.10.2014 r. – niepełnosprawność od urodzenia, karta informacyjna leczenia szpitalnego z dnia 09.08.2014 r. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ niepełnosprawna córka (...) choruje na wrodzoną wadę serca - poważna wada nieoperacyjna
24.	M.B.	16.05.2016 r.	MZO 4461.25.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
25.	M.B.	16.05.2016 r.	MZO 4461.26.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.

26.	M.I.	18.04.2016 r.	MZO 4461.27.ZAS.2016	11.07.2016 r.	355,00	11.07.2016 r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Trudna sytuacja bytowa. Oczekuje na zabieg usunięcia tarczycy. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na córkę, ze względu na usunięcie tarczycy.
				ogółem	9 241,25		

Zasiłki szkolne z listy wypłat nr 2.2016

Lp.	Wnios - ko-dawca	Data złożenia wniosku	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota przyznane go zasiłku szkolnego (w zł)	Data wypłaty zasiłku szkolnego	Uzasadnienie wnioskodawców i *) Kierownika MZO w Łabiszynie
1.	A.A.	14.11.2016 r.	MZO 4461.29.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie nr 119.XXVIII.2014.2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na niedowidzenie, ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 31.03.2014 r. Poprzednie orzeczenie z 20.10.2010 r. z uwagi na wadę wzroku.
2.	A.A.	14.11.2016 r.	MZO 4461.30.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie nr 116.XXVIII.2014.2015 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 10.03.2015 r., opinia Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 118.XIII.2011/ 2012 wydane również z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
3.	B.A.	01.09.2016 r.	MZO 4461.31.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Wnioskodawca samotnie wychowująca dzieci. Do wniosku dołączono: informacja dla lekarza kierującego od lekarza specjalisty z dnia 22.08.2016 r. - astma oskrzelowa. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci. Dwójka choruje na astmę oskrzelową występują nagłe ataki.
4.	B.A.	01.09.2016 r.	MZO 4461.32.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności nr PZ.8321.2899.2015 z dnia 16.01.2016 r. – niepełnosprawność od niemowlęctwa, informacja dla lekarza kierującego od lekarza specjalisty z dnia 22.08.2016 r. – astma oskrzelowa. * uzasadnienie kierownika MZO j.w.
5.	B.A.	01.09.2016 r.	MZO 4461.33.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	* uzasadnienie kierownika MZO j.w.
6.	B.E.	06.09.2016 r.	MZO 4461.34.2016	12.12.2016 r.	240,00	12.12.2016 r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie lekarza orzecznika ZUS z dnia 12.12.2014 r.

							szkolny na trójkę dzieci, ponieważ niepełnosprawna córka (...) choruje na wrodzoną wadę serca, poważna wada nie operacyjna.
24.	M.B.	03.10.2016 r.	MZO 4461.52.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
25.	M.B.	03.10.2016 r.	MZO 4461.53.2016	12.12.2016 r.	220,00	12.12.2016 r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
26.	N.A.	18.08.2016 r.	MZO 4461.54.2016	12.12.2016 r.	240,00	12.12.2016 r.	Wnioskodawca – jedyny żywiciel rodziny. Do wniosku dołączono: informacja dla lekarza kierującego z dnia 04.07.2016 r. – rozpoznanie: migrena, karta informacyjna ze szpitala z dnia 04.03.2016 r. – obserwacja w kierunku nieswoistego zapalenia jelit.
				ogółem	5 845,25		

Zasiłki szkolne z listy wypłat nr 1.2017

Lp	Wnioskodawca	Data złożenia wniosku	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota przyznane go zasiłku szkolnego (w zł)	Data wypłaty zasiłku szkolnego	Uzasadnienie wnioskodawców i *) Kierownika MZO w Łabiszynie
1.	A.A.	08.05.2017 r.	MZO 4461.01.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 31.03.2014 r., orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 119.XXVIII.2014.2015 z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na niedowidzenie, wcześniejsze orzeczenie z 20.10.2010 r.
2.	A.A.	08.05.2017 r.	MZO 4461.02.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 10.03.2015 r., orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 116.XXVIII.2014.2015 z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.
3.	B.E.	20.03.2017 r.	MZO 4461.03.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie lekarza orzecznika ZUS z dnia 02.01.2017 r. wystawione na matkę ucznia z tytułu częściowej niezdolności do pracy do 31.01.2020 r., wcześniejsze orzeczenie z 12.12.2014 r. z tytułu częściowej niezdolności do pracy do 31.12.2016 r.
4.	J.M.	07.03.2017 r.	MZO 4461.04.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr N.8321.1.49.2016 z dnia 01.03.2016 r. - niepełnosprawność od urodzenia, zaświadczenie lekarskie z dnia 17.10.2016 r., karta informacyjna leczenia szpitalnego wystawiona w dniu 13.07.2016 r., faktura Vat na zakup gorsetu korekcyjnego do leczenia skolioz typ SpineCor z dnia

							19.12.2014 r.
5.	J.M.	07.03.2017 r.	MZO 4461.05.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: karta informacyjna leczenia szpitalnego wystawiona w dniu 13.07.2016 r. – idiopatyczna skolioza młodzieńcza.
6.	J.M.	23.02.2017 r.	MZO 4461.06.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Troje dzieci, najmłodsze choruje na toksoplazmozę wrodzoną oczną, ma padaczkę, ciągle wyjazdy do poradni specjalistycznych. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.3002.2016 z dnia 13.06.2016 r. – niepełnosprawność od urodzenia. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci, ponieważ nie spełnia kryterium dochodowego na stypendium socjalne. Zasiłek został przyznany ze względu na poważną chorobę występującą w rodzinie jaką jest toksoplazmoza.
7.	J.M.	23.02.2017 r.	MZO 4461.07.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
8.	K.M.	24.05.2017 r.	MZO 4461.08.2017	06.06.2017 r.	363,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka z dnia 16.08.2006 r. – niepełnosprawność od urodzenia.
9.	K.A.	13.04.2017 r.	MZO 4461.09.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Do wniosku dołączono: kolejna informacja dla lekarza kierującego z dnia 11.04.2017 r. – kamica układu moczowego – obserwacja. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci, ponieważ córka (...) leczy się w poradni ortopedycznej z powodu zwichnięcie stopy, przedstawiła zaświadczenie z 13 kwietnia. Syn (...) leczy się z powodu kamicy nerkowej.
10.	K.A.	13.04.2017 r.	MZO 4461.10.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie – leczy się w poradni rehabilitacyjnej od 2017 r. * uzasadnienie kierownika MZO j.w.
11.	K.I.	17.02.2017 r.	MZO 4461.11.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.9227.2015 z dnia 21.01.2015 r. – niepełnosprawność od wczesnego dzieciństwa. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci Przyznano ze względu na niepełnosprawność syna.
12.	K.I.	17.02.2017 r.	MZO 4461.12.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
13.	K.I.	17.02.2017 r.	MZO 4461.13.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
14.	K.H.	05.05.2017 r.	MZO 4461.15.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie dla dziecka nr

							2.1.2016.2017 z dnia 07.09.2016 r. z uwagi na: uczeń słabosłyszący, karta informacyjna leczenia szpitalnego z dnia 23.03.2017 r. rozpoznanie – perlak wrodzony, przerost migdałka gardłowego, protokół operacyjny z dnia 19.03.2017-21.03.2017 – operacja ucha lewego techniką zamkniętą. * Wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci. Przedstawiono protokół operacyjny. Syn (...) przebywał na oddziale od 19.03.2017 do 21.03.2017 doszło do rekonstrukcji łańcuszka kosteczek słuchowych i błony bębenkowej. Zasiłek na drugie dziecko. Zasiłek na dziecko zgodnie z przepisami.
15.	K.H.	05.05.2017 r.	MZO 4461.14.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko
16.	L.K.	10.04.2017 r.	MZO 4461.17.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności matki z dnia 29.05.2003 r. – niepełnosprawność od dzieciństwa, zaświadczenie lekarskie dla matki z dnia 18.04.2017 r. wydane w celu: W/w pobiera leki w związku z przewlekłym schorzeniem. Recepta dla dziecka na okulary- z dnia 06.03.2017 r. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na córkę. Przedstawiono zaświadczenie z 6.03.2017 r. że z przyczyn niezależnych powstała wada wzroku (zez) nie jest to wada wrodzona
17.	M.W.	17.05.2017 r.	MZO 4461.18.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: skierowanie do pracowni rezonansu magnetycznego z dnia 28.04.2017 r. z uwagi na uporczywe bóle głowy.
18.	M.Ż.	30.03.2017 r.	MZO 4461.19.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Jedno z dzieci choruje na astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu. Do wniosku dołączono: informacja dla lekarza kierującego wystawiona przez Zespół Lekarzy Specjalistów ALERGO – VITA Sp. z o.o. w dniu 08.12.2016 r. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ córka leczy się astmą oskrzelową o ciężkim przebiegu.
19.	M.Ż.	30.03.2017 r.	MZO 4461.20.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
20.	M.Ż.	30.03.2017 r.	MZO 4461.21.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
21.	M.B.	08.05.2017 r.	MZO 4461.22.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 215.XXXV.2015. 2016 z dnia 31.08.2016 r. z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu znacznym, poprzednie

							orzeczenie z dnia 27.01.2014 r., orzeczenie nr 88.XXXV.2015.2016 o potrzebie indywidualnego nauczania z dnia 31.08.2016 r. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ niepełnosprawną córką (...) choruje na wrodzona wadę serca-poważna wada nie operacyjna.
22.	M.B.	08.05.2017 r.	MZO 4461.23.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
23.	M.B.	08.05.2017 r.	MZO 4461.24.2017	06.06.2017 r.	352,00	06.06.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
				ogółem	8 107,00		

Zasiłki szkolne z listy wypłat nr 2.2017

Lp.	Wnios - ko- dawca	Data złożenia wniosku	Numer decyzji	Data decyzji	Kwota przyznane go zasiłku szkolnego (w zł)	Data wypłaty zasiłku szkolnego	Uzasadnienie wnioskodawców i *) Kierownika MZO w Łabiszynie
1.	A.A.	29.11.2017 r.	MZO 4461.28.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja bytowa. Częste wizyty z dzieckiem u lekarza. Do wniosku dołączono: ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 31.03.2014 r.
2.	A.A.	29.11.2017 r.	MZO 4461.29.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: ocena widzenia funkcjonalnego z dnia 10.03.2015 r., orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 116.XXVIII.2014.2015 z dnia 17.06.2015 r. wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
3.	B.E.	07.09.2017 r.	MZO 4461.30.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie lekarza orzecznika ZUS z dnia 02.01.2017 r. wystawione na matkę ucznia z tytułu częściowej niezdolności do pracy do 31.01.2020 r.
4.	J.M.	Brak daty	MZO 4461.33.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności nr N.8321.1.49.2016 z dnia 01.03.2016 r. – niepełnosprawność od urodzenia, zaświadczenie lekarskie z 13.07.2017 r. – astma oskrzelowa (pierwsze zaświadczenie w 2014 r.) * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci, ponieważ nie spełnia kryterium dochodowego na stypendium socjalne dwójka dzieci jest chora u jednego występuje astma oskrzelowa i skolioza natomiast u drugiego skolioza.
5.	J.M.	Brak daty	MZO 4461.34.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.

6.	J.M.	19.10.2017 r.	MZO 4461.35.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Troje dzieci, najmłodsze choruje na toksoplazmozę wrodzoną oczną, ma padaczkę, ciągle wyjazdy do poradni specjalistycznych. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności dziecka nr PZ.8321.3002.2016 z dnia 13.06.2016 r.- niepełnosprawność od urodzenia. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci, ponieważ nie spełnia kryterium dochodowego na stypendium socjalne. Zasiłek został przyznany ze względu na poważną chorobę występującą w rodzinie jaką jest toksoplazmoza.
7.	J.M.	19.10.2017 r.	MZO 4461.36.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
8.	J.W.	16.11.2017 r.	MZO 4461.37.2017	11.12.2017 r.	110,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja rodzinna. Dziecko dużo choruje. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na syna. Został przyznany, ponieważ dziecko leczy się kardiologicznie i laryngologicznie.
9.	K.A.	21.11.2017 r.	MZO 4461.38.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Syn objęty opieką lekarską. Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie z dnia 25.09.2017 r.– chłopiec pozostaje pod opieką Poradni Urologii Dziecięcej. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci. Został przyznany, ponieważ syn cierpi na kamicę nerkową.
10.	K.A.	21.11.2017 r.	MZO 4461.39.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie z dnia 13.04.2017 r.- leczy się w poradni ortopedycznej od 2017 r. * uzasadnienie kierownika MZO j.w.
11.	K.I.	Brak daty	MZO 4461.40.2017	11.12.2017 r.	50,00	18.12.2017r.	Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: orzeczenie o niepełnosprawności nr PZ.8321.9227.2015 z dnia 21.01.2015 r. – niepełnosprawność od wczesnego dzieciństwa. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci Przyznano ze względu na niepełnosprawność syna.
12.	K.I.	Brak daty	MZO 4461.41.2017	11.12.2017 r.	50,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
13.	K.I.	Brak daty	MZO 4461.42.2017	11.12.2017 r.	50,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
14.	K.J.	10.11.2017 r.	MZO 4461.43.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 100.XXX.2016.2017 z dnia 29.05.2017 r. wydane z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim, orzeczenie o niepełnosprawności nr

							PZ.8321.2804.2015 z dnia 05.09.2015 r. – niepełnosprawność od wczesnego dzieciństwa. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na syna ze względu na niepełnosprawność.
15.	K.H.	16.11.2017 r.	MZO 4461.44.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Do wniosku dołączono: kolejne zaświadczenie lekarskie z dnia 01.12.2017 r. pacjent objęty stałą opieką Poradni Laryngologicznej Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na dwójkę dzieci, ponieważ dziecko jest objęte leczeniem laryngologicznym przedstawiono zaświadczenie z 04.06.2017 r.
16.	K.H.	16.11.2017 r.	MZO 4461.45.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
17.	L.K.	Brak daty	MZO 4461.47.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Mąż wnioskodawcy – osoba bezrobotna. Do wniosku dołączono: recepta dla dziecka na okulary- z dnia 09.10.2017 r. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na córkę. Przedstawiono zaświadczenie z 09.10.2017 że powstała wada wzroku (zez) nie jest to wada wrodzona
18.	M.W.	29.11.2017 r.	MZO 4461.48.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Trudna sytuacja bytowa. Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie z 24.11.2017 r. – dziecko pod stałą opieką poradni neurologicznej. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na syna, ponieważ dziecko jest pod stałą opieką neurologiczną. Zaświadczenie z dnia 24.11.2017 r.
19.	M.Ż.	27.11.2017 r.	MZO 4461.49.2017	11.12.2017 r.	67,00	18.12.2017r.	Matka samotnie wychowująca dzieci. Najmłodsza córka choruje na astmę oskrzelową. Jest pod stałą opieką lekarską. Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie bez daty – pacjentka choruje na astmę oskrzelową przewlekłą. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ córka leczy się na astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu.
20.	M.Ż.	27.11.2017 r.	MZO 4461.50.2017	11.12.2017 r	67,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
21.	M.Ż.	27.11.2017 r.	MZO 4461.51.2017	11.12.2017 r	67,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
22.	M.B.	15.09.2017 r.	MZO 4461.52.2017	11.12.2017 r	70,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca samotnie wychowująca dzieci. Trudna sytuacja materialna. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na trójkę dzieci, ponieważ niepełnosprawna córka (...) choruje na wrodzoną wadę serca -poważna wada nie operacyjna.

23.	M.B.	15.09.2017 r.	MZO 4461.53.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na drugie dziecko.
24.	M.B.	15.09.2017 r.	MZO 4461.54.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Uzasadnienie j.w., zasiłek na trzecie dziecko.
25.	M.I.	16.11.2017 r.	MZO 4461.55.2017	11.12.2017 r.	70,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca – osoba bezrobotna. Samotnie wychowująca dzieci. Trudna sytuacja materialna. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny na córkę, ponieważ występuje wada wzroku.
26.	W.A.	06.09.2017 r.	MZO 4461.62.2017	11.12.2017 r.	65,00	18.12.2017r.	Wnioskodawca – samotnie wychowująca dzieci. Trudna sytuacja materialna. Do wniosku dołączono: zaświadczenie lekarskie z 06.09.2017 r. dla dziecka – pozostaje pod opieką poradni alergologicznej. * wnioskodawca otrzymał zasiłek szkolny, ponieważ nie spełnia kryterium dochodowego na stypendium socjalne. Syn leczy się w poradni alergologicznej i pulmonologicznej.
				ogółem	1 786,00		

Powyższe decyzje o zasiłek szkolny zostały przyznane z naruszeniem art. 90e ust. 1 ustawy o systemie oświaty. W uzasadnieniu wydawanych decyzji wpisywano: „*sytuacja materialna rodziny jest przejściowo trudna z powodu dodatkowych kosztów związanych z procesem leczenia przewlekłej choroby członka rodziny*”. Podstawą do przyznania tych zasiłków, jak wynika ze zgromadzonych dokumentów w aktach spraw, był głównie fakt długotrwałej choroby, niepełnosprawności dzieci bądź rodziców, bezrobocia, samotnego wychowania dzieci. Powyższe potwierdziła w wyjaśnieniach z dnia 21 maja 2019 r. Pani Aleksandra Klinger – kierownik Miejskiego Zespołu Oświaty „*Wnioski złożone w tym okresie zostały rozpatrzone pozytywnie. Wynikało to z faktu, iż sytuacje rodzinne we wszystkich przypadkach były trudne, wymagające wsparcia finansowego. Dążyliśmy do zapewnienia dzieciom wnioskodawców doraźnej pomocy na potrzeby edukacyjne. Pomocą były objęte wszystkie dzieci w rodzinie. Mieliśmy na uwadze, że choroby występujące w rodzinach wymagają dużych nakładów finansowych, co wpływa na znaczne umniejszenie budżetu domowego, a tym samym ograniczenie czy wręcz uniemożliwienie uczniom pełnej realizacji potrzeb szkolnych.*” W żadnym z kwestionowanych przypadków nie potwierdzono wystąpienia zdarzenia losowego, uprawniającego do otrzymania pomocy w formie zasiłku szkolnego.

Należy podkreślić, że zasiłek szkolny jest formą pomocy o charakterze doraźnym, udzielaną uczniowi incydentalnie. Takie świadczenie zgodnie z art. 90e ustawy oświatowej może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.

Zasiłek ten może być przyznany w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym lub w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, raz lub kilka razy w roku, niezależnie od otrzymywanego stypendium szkolnego.

Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. Od 1 listopada 2015 r. do 31 października 2016 r. maksymalna kwota zasiłku wynosi 590 złotych, a od 1 listopada 2016 r. do 31 października 2018 r. wynosi 620 zł czyli pięciokrotność kwoty określonej w § 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów

z 07 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna.

O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego jego przyznanie (art. 90e). Po upływie tego terminu, który liczy się od momentu wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie zasiłku do dnia złożenia wniosku, prawo do jego otrzymania definitywnie wygasa. Z przepisów wyraźnie więc wynika, że zasiłek szkolny jest pomocą doraźną, a od stypendium odróżnia go to, że przyznaje się go uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego. Jednak ustawodawca nie zdefiniował znaczenia tego pojęcia. W potocznym znaczeniu zdarzeniem losowym można nazwać wszystkie takie zdarzenia, które są zależne od losu, czyli nieprzewidywalne, niemożliwe do uniknięcia, nawet przy zachowaniu należytej staranności o swoje sprawy.

Zasiłek szkolny nie zależy od niskich dochodów na osobę w rodzinie. Dlatego każdy przypadek należy badać indywidualnie i dokonać analizy, czy sytuacja przejściowa, w jakiej znalazła się rodzina ucznia, zasługuje na uwzględnienie. Ochronę ewentualnych praw wnioskodawcy, którym może być rodzic (opiekun prawny), pełnoletni uczeń lub dyrektor placówki oświatowej (pomoc może być również przyznana z urzędu) stanowi fakt, że zasiłek ten przyznaje się w drodze decyzji administracyjnej (art. 90n ust. 1). Decyzja administracyjna najlepiej chroni występujące w sprawie interesy indywidualne i społeczne. Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym przyznaje wójt (burmistrz, prezydent miasta), o czym stanowi art. 90m ustawy oświatowej. Pomoc ta musi być zawsze pomocą skierowaną jedynie na pokrycie wydatków edukacyjnych. Przyznanie zasiłku szkolnego następuje jednorazowo. Ustawodawca przewidział, że wnioskodawca może jednak wystąpić o pomoc zarówno „raz”, jak i „kilka razy w roku”. Do organu wydającego decyzję należy ocena, czy wnioskodawca nie nadużywa tej formy pomocy. Taką barierą ograniczającą tego typu nadużycia jest również art. 90r ust. 4 ustawy oświatowej, w którym się stwierdza, że na finansowanie zasiłków szkolnych w danej gminie przeznaczają się nie więcej niż 5 proc. kwoty dotacji celowej, którą gmina otrzymuje z budżetu państwa.

Nieprawidłowości w zakresie zasiłków szkolnych:

- w 2016 r. – **12.069,20 zł**, zgodnie z wyliczeniem 15.086,50 zł $(9.241,25 + 5.845,25) \times 80\%$ (kwota nieprawidłowości $\times$ procentowy udział dotacji w realizacji zadania,
- w 2017 r. – **7.914,40 zł**, zgodnie z wyliczeniem 9.893,00 zł $(8.107,00 + 1.786,00) \times 80\%$ (kwota nieprawidłowości $\times$ procentowy udział dotacji w realizacji zadania.

Ad. C.

Badaniem objęto:

- sprawozdanie Burmistrza Łabiszyna z wykonania budżetu gminy za 2017 rok w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdział 85501 - „Świadczenie wychowawcze”,
- dokumenty źródłowe dotyczące przyznania świadczenia wychowawczego 500 + dla wybranych świadczeniobiorców (m.in. wniosek o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, oświadczenie członka rodziny o dochodach osiągniętych w roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na który ustalane jest prawo do świadczenia wychowawczego, wydruk odpowiedzi z systemu PUP-ZUS, E-PODATKI, CBB, świadectwo pracy, kserokopie umowy o pracę, kserokopie dowodu osobistego, wydruk odpowiedzi z PESEL, informacje o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 11),
- listy wypłat świadczeń wychowawczych: za wrzesień 2017 r. nr ŚW/33/2017 na kwotę 337.267,80 zł, za październik 2017 r. nr ŚW/38/2017 na kwotę 283.919,40 zł, za listopad 2017 r. nr ŚW/45/2017 na kwotę 304.362,10 zł,

- decyzje wydane przez Burmistrza, na podstawie których wypłacono świadczenia wychowawcze,
- miesięczne sprawozdania rzeczowo – finansowe z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

Ustalono:

Ze sprawozdania Burmistrza Łabiszyna z wykonania budżetu gminy za 2017 rok (dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – „Świadczenie wychowawcze”) wynika m.in., że Gmina Łabiszyn wydatkowała dotację na świadczenia wychowawcze 500+ w kwocie 8.321.674,75 zł.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie w 2017 r. wydał 1.059 decyzji przyznających świadczenia, 70 decyzji odmownych, 29 decyzji uchylających, 1 decyzję o nienależnym pobraniu. Świadczenie wychowawcze pobierało 982 rodzin, w tym: na pierwsze dziecko z powodu niskich dochodów 749 rodzin, na drugie i kolejne dziecko 233 rodzin. Wypłacono łącznie 9.404 świadczeń wychowawczych.

Niewykorzystane środki w kwocie 30.790,25 zł, zostały zwrócone na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 18 stycznia 2017 r. (WB nr 13).

Szczegółowym badaniem objęto 75 decyzji Burmistrza Łabiszyna o przyznaniu świadczeń wychowawczych wypłaconych w miesiącach wrzesień, październik i listopad 2017 r.:

Lp.	Nr decyzji przyznającej świadczenie	Liczba dzieci w rodzinie ogółem	Liczba dzieci na które pobierane jest świadczenie	Data złożenia wniosku	Miesięczny dochód na członka rodziny (zł)	Prawo do świadczenia na pierwsze dziecko
1.	MOPS.8255.336.2016 z 27.04.2016 r.	3	3	04.04.2016 r.	340,94	TAK
2.	MOPS.8255.29.2016 z 08.04.2016 r.	2	1	07.06.2016 r.	X	NIE
3.	MOPS.8255.977.2016 z 07.07.2017 r.	2	2	05.07.2017 r.	364,87	TAK
4.	MOPS.8255.385.2016 z 02.05.2016 r.	2	2	04.04.2016 r.	1.028,48	TAK
5.	MOPS.8255.48.2016 z 11.04.2016 r.	1	1	01.04.2016 r.	375,81	TAK
6.	MOPS.8255.188.2016 z 20.04.2016 r.	2	2	01.04.2016 r.	365,68	TAK
7.	MOPS.8255.433.2016 z 02.05.2016 r.	1	1	04.04.2016 r.	332,47	TAK
8.	MOPS.8255.138.2016 z 18.04.2016 r.	2	1	14.04.2016 r.	X	NIE
9.	MOPS.8255.662.2016 z 18.05.2016 r.	2	2	14.04.2016 r.	301,93	TAK
10.	MOPS.8255.271.2016 z 25.04.2016 r.	1	1	18.04.2016 r.	385,04	TAK
11.	MOPS.8255.741.2016 z 25.05.2016 r.	2	1	26.04.2016 r.	X	NIE
12.	MOPS.8255.411.2016 z 29.04.2016 r.	1	1	04.04.2016 r.	421,12	TAK
13.	MOPS.8255.878.2016 z 05.09.2016 r.	2	1	27.04.2016 r.	X	NIE
14.	MOPS.8255.696.2016 z 20.05.2016 r.	2	2	19.04.2016 r.	35,42	TAK
15.	MOPS.8255.569.2016 z 11.05.2016 r.	2	2	07.04.2016 r.	503,95	TAK
16.	MOPS.8255.37.2016 z 22.04.2016 r.	1	1	01.04.2016 r.	X	NIE
17.	MOPS.8255.288.2016 z 26.04.2016 r.	2	2	01.04.2016 r.	411,71	TAK
18.	MOPS.8255.343.2016 z 08.04.2016 r.	2	1	01.04.2016 r.	X	NIE
19.	MOPS.8255.80-1.2016 z 09.02.2017 r.	2	1	04.04.2016 r.	X	NIE
20.	MOPS.8255.652.2016 z 18.05.2016 r.	1	1	13.04.2016 r.	271,39	TAK
21.	MOPS.8255.630.2016 z 17.04.2016 r.	3	3	15.04.2016 r.	431,53	TAK
22.	MOPS.8255.769.2016 z 02.06.2016 r.	2	2	13.05.2016 r.	599,41	TAK
23.	MOPS.8255.369.2016 z 28.04.2016 r.	2	2	05.04.2016 r.	313,05	TAK
24.	MOPS.8255.447.2016 z 02.05.2016 r.	1	1	05.04.2016 r.	75,00	TAK
25.	MOPS.8255.778.2017 z 20.10.2017 r.	2	1	31.08.2017 r.	X	NIE
26.	MOPS.8255.410.2017 z 04.10.2017 r.	2	2	21.08.2017 r.	11,95	TAK
27.	MOPS.8255.437.2017 z 04.10.2017 r.	1	1	22.08.2017 r.	699,81	TAK
28.	MOPS.8255.191.2017 z 27.09.2017 r.	3	3	11.08.2017 r.	2,97	TAK
29.	MOPS.8255.162.2017 z 19.09.2017 r.	2	2	11.08.2017 r.	725,65	TAK

30.	MOPS.8255.402.2017 z 04.10.2017 r.	4	4	21.08.2017 r.	248,71	TAK
31.	MOPS.8255.221.2017 z 13.10.2017 r.	2	1	14.08.2017 r.	1.049,78	NIE-dec
32.	MOPS.8255.347.2017 z 02.10.2017 r.	2	1	18.08.2017 r.	X	NIE
33.	MOPS.8255.492.2017 z 15.11.2017 r.	1	0	23.08.2017 r.	815,68	NIE-dec.
34.	MOPS.8255.721.2017 z 18.10.2017 r.	2	1	30.08.2017 r.	613,80	TAK
35.	MOPS.8255.2.2017 z 29.08.2017 r.	2	1	07.08.2017 r.	X	NIE
36.	MOPS.8255.553.2017 z 10.10.2017 r.	2	1	25.08.2017 r.	X	NIE
37.	MOPS.8255.332.2017 z 02.10.2017 r.	2	1	18.08.2017 r.	1914,04	NIE-dec.
38.	MOPS.8255.657.2017 z 16.10.2017 r.	2	2	29.08.2017 r.	68,21	TAK
39.	MOPS.8255.335.2017 z 02.10.2017 r.	3	2	18.08.2017 r.	X	NIE
40.	MOPS.8255.487.2017 z 10.10.2017 r.	2	1	23.08.2017 r.	X	NIE
41.	MOPS.8255.363.2017 z 03.10.2017 r.	3	2	21.08.2017 r.	X	NIE
42.	MOPS.8255.354.2017 z 03.10.2017 r.	1	1	18.08.2017 r.	26,67	TAK
43.	MOPS.8255.427.2017 z 06.10.2017 r.	2	2	22.08.2017 r.	585,36	TAK
44.	MOPS.8255.604.2017 z 13.10.2017 r.	2	1	28.08.2017 r.	X	NIE
45.	MOPS.8255.779.2017 z 20.10.2017 r.	2	1	04.08.2017 r.	X	NIE
46.	MOPS.8255.237.2017 z 28.09.2017 r.	2	2	16.08.2017 r.	723,12	TAK
47.	MOPS.8255.587.2017 z 16.10.2017 r.	2	2	25.08.2017 r.	262,61	TAK
48.	MOPS.8255.202.2017 z 29.09.2017 r.	2	2	14.08.2017 r.	530,04	TAK
49.	MOPS.8255.263.2017 z 03.10.2017 r.	1	1	16.08.2017 r.	333,31	TAK
50.	MOPS.8255.131.2017 z 21.09.2017 r.	3	2	07.08.2017 r.	934,07	NIE-dec.
51.	MOPS.8255.72.2017 z 11.09.2017 r.	1	1	09.08.2017 r.	187,50	TAK
52.	MOPS.8255.40.2017 z 06.09.2017 r.	3	3	08.08.2017 r.	40,44	TAK
53.	MOPS.8255.8.2017 z 31.08.2017 r.	3	3	07.08.2017 r.	319,02	TAK
54.	MOPS.8255.189.2017 z 27.09.2017 r.	2	1	11.08.2017 r.	X	NIE
55.	MOPS.8255.584.2017 z 12.10.2017 r.	1	1	25.08.2017 r.	718,64	TAK
56.	MOPS.8255.362.2017 z 03.10.2017 r.	2	1	18.08.2017 r.	X	NIE
57.	MOPS.8255.39.2017 z 06.09.2017 r.	1	1	08.08.2017 r.	65,56	TAK
58.	MOPS.8255.656.2017 z 16.10.2017 r.	2	1	29.08.2017 r.	X	NIE
59.	MOPS.8255.239.2017 z 28.09.2017 r.	2	2	16.08.2017 r.	513,29	TAK
60.	MOPS.8255.383.2017 z 03.10.2017 r.	2	2	21.08.2017 r.	360,57	TAK
61.	MOPS.8255.747.2017 z 19.10.2017 r.	1	1	31.08.2017 r.	867,96	TAK
62.	MOPS.8255.596.2017 z 12.10.2017 r.	1	1	28.08.2017 r.	637,83	TAK
63.	MOPS.8255.456.2017 z 10.10.2017 r.	2	2	22.08.2017 r.	764,37	TAK
64.	MOPS.8255.748.2017 z 19.10.2017 r.	1	1	31.08.2017 r.	563,88	TAK
65.	MOPS.8255.672.2017 z 16.10.2017 r.	2	1	29.08.2017 r.	X	NIE
66.	MOPS.8255.454.2017 z 18.10.2017 r.	1	1	22.08.2017 r.	28,05	TAK
67.	MOPS.8255.745.2017 z 26.10.2017 r.	1	1	31.08.2017 r.	0,00	TAK
68.	MOPS.8255.89.2017 z 12.09.2017 r.	2	1	10.08.2017 r.	X	NIE
69.	MOPS.8255.215.2017 z 28.10.2017 r.	2	1	14.08.2017 r.	X	NIE
70.	MOPS.8255.413.2017 z 04.10.2017 r.	1	1	21.08.2017 r.	899,50	TAK
71.	MOPS.8255.597.2017 z 12.10.2017 r.	3	2	28.08.2017 r.	922,28	NIE-dec.
72.	MOPS.8255.85.2017 z 12.09.2017 r.	2	2	10.08.2017 r.	475,38	TAK
73.	MOPS.8255.309.2017 z 02.10.2017 r.	2	2	17.08.2017 r.	56,07	TAK
74.	MOPS.8255.707.2017 z 18.10.2017 r.	2	2	30.08.2017 r.	166,96	TAK
75.	MOPS.8255.798.2017 z 26.10.2017 r.	2	2	14.09.2017 r.	43,14	TAK

Wszystkie objęte audytem decyzje Burmistrza Łabiszyna wydane były na podstawie wniosków składanych przez świadczeniobiorców. Do wniosków o wypłatę świadczenia na pierwsze dziecko załączone były zaświadczenia wystawione przez pracodawców lub Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej o dochodach rodziny w przeliczeniu na poszczególnych członków rodziny w celu ustalenia kryterium dochodowego pozwalającego na wypłatę świadczenia wychowawczego (limit 800 zł). Audytowane wnioski wraz z załączonymi dowodami spełniały warunki do otrzymania przedmiotowego świadczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. D.

Ustalono:

Na podstawie „Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2016 rok” ustalono, że Gmina Łabiszyn w ramach rozdziału 85212, „świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w 2016 r. wypłacała zasiłek pielęgnacyjny. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie w 2016 r. wypłacił 2561 świadczeń dla 233 osób w kwocie 391.833,00 zł.

Szczegółowym badaniem objęto 29 decyzji, w tym 17 decyzji wójta o przyznaniu zasiłku pielęgnacyjnego w powiązaniu z orzeczeniami o niepełnosprawności znacznej, 5 decyzji wójta o przyznaniu zasiłku pielęgnacyjnego w powiązaniu z orzeczeniami o niepełnosprawności umiarkowanej oraz 6 decyzji wójta o przyznaniu zasiłku pielęgnacyjnego dla osób powyżej 75 roku życia w powiązaniu z kserokopią dowodu osobistego oraz 1 o przyznaniu zasiłku pielęgnacyjnego w powiązaniu z orzeczeniami o niepełnosprawności dzieci do 16 roku życia. Powyższe świadczenia zweryfikowano z informacjami przesłanymi do MOPS o przyznaniu dodatku pielęgnacyjnego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych lub Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego.

Lp.	Data urodzenia świadczeniobiorcy	Stopień niepełnosprawności	Istnienie niepełnosprawności	Data złożenia wniosku	Nr decyzji przyznającej świadczenie	okres ważności decyzji	uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	10.09.1939	-	-	30.09.2014			
2.	09.10.1935	-	-	09.01.2015			
3.	24.11.1941	-	-	08.11.2016			
4.	31.08.1930	-	-	13.03.2007	MOPS.R/82820/38/2007 z 20.03.2007 r.	bezterminowo	
5.	16.01.1935	-	-	24.02.2010	MOPS.82820-202/2010 z 26.02.2010 r.	bezterminowo	MOPS.8251.48.2014 z 01.10.2014 r.
6.	24.12.1940	-	-	31.12.2015	MOPS.8251.5.2016 z 15.01.2016 r.	bezterminowo	MOPS.8251.2.2015 z 14.01.2015 r.
7.	13.08.1980	umiarkowana	od 1992 r.	13.08.2012	MOPS.8251.133.2012 z 13.08.2012 r.	31.08.2016	MOPS.8251.62.2016 z 24.11.2016 r.
8.	16.05.2000		-	07.10.2014	MOPS.8251.50.2014 z 09.10.2014 r.	13.05.2016	wniosek z dnia 20.04.2016

9.	25.05.1977	znaczna	-	21.07.2006	MOPS.82820/1 55/2006 z 25.07.2006 r.	beztermi nowo	
10.	29.09.1957	umiarko- wana	przed ukończe- niem 21 roku życia	29.04.2009	MOPS.82820- 121/2009 z 29.04.2009 r.	beztermi nowo	
11.	16.08.1993	znaczna	-	09.11.2009	MOPS.82820- 179/09 z 24.11.2009 r.	beztermi nowo	
12.	24.08.1958	znaczna	-	02.07.2015	MOPS.8251.36 .2015 z 00.07.2015 r.	30.06. 2016	zakończono wypłatę zgodnie z terminem decyzji
13.	21.10.1999	znaczna	-	02.11.2015	MOPS.8251.50 .2015 z 16.11.2015 r.	31.10. 2020	
14.	13.02.1949	znaczna	-	06.03.2015	MOPS.8251.20 .2015 z 08.06.2015 r.	31.05.2 016	zakończono wypłatę zgodnie z terminem decyzji
15.	30.09.1951	znaczna	-	29.12.2006	MOPS.R/8282 0/21/2006 z 29.12.2006 r.	beztermi nowo	
16.	01.08.1943	znaczna	-	13.07.2009	MOPS.82820- 150/2009 z 23.07.2009 r.	beztermi nowo	
17.	19.11.1943	znaczna	-	04.11.2015	MOPS.8251.47 .2015 z 09.11.2015 r.	31.10. 2016	akt zgonu 02.09.2016
18.	17.09.1953	znaczna	-	08.09.2015	MOPS.8251.35 .2015 z - 09.09.2015 r.	31.08. 2016	decyzja uchylająca MOPS.8251.35- 1.2015 z 29.03.2016 uzyskanie dodatku pielęgniacyjnego
19.	27.05.1972	znaczna	-	02.11.2005	MOPS.82820.1 24.2005 z 23.11.2005 r.	beztermi nowo	
20.	15.08.1945	znaczna	-	19.10.2016	MOPS.8251.53 .2016 z 19.10.2016 r.	31.10. 2017	
21.	15.01.1972	znaczna	-	01.08.2005	MOPS.81820/4 /2005 z 01.09.2005 r.	beztermi nowo	
22.	07.07.1978	umiarko - wana	przed 16 rokiem życia	22.09.2005	MOPS.81820/9 6/2005 z 27.09.2005 r.	beztermi nowo	
23.	28.12.1968	umiarko- wana	od urodzenia	14.07.2005	MOPS.81820/3 9/2005 z 01.09.2005 r.	beztermi nowo	
24.	23.11.1952	znaczna	-	28.01.2015	MOPS.8251.5. 2015 z 29.01.2015 r.	31.01. 2016	zakończono wypłatę zgodnie z terminem decyzji
25.	25.10.1951	umiarko - wana	od urodzenia	21.09.2005	MOPS.81820/1 04/2005 z 05.09.2005 r.	beztermi nowo	
26.	07.09.1947	znaczna	-	18.09.2015	MOPS.8251.40 .2015 z 06.10.2015 r.	30.09. 2016	zakończono wypłatę zgodnie z terminem decyzji

27.	04.10.1949	znaczna	-	12.03.2010	MOPS.82820-205/2010 z 15.03.2010 r.	bezterminowo	
28.	17.09.1948	znaczna	-	19.09.2016	MOPS.8251.46.2016 z 28.09.2016 r.	31.08.2018	
29.	04.06.1959	znaczna	-	27.07.2005	MOPS.81820/53/2005 z 01.09.2005 r.	bezterminowo	

Niewykorzystaną dotację za 2016 rok w kwocie 996,38 zł zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 27.01.2017 r. WB 64/20 oraz 306,00 zł w dniu 30.03.2017 r. WB 64/20.

Ww. objęte audytem decyzje Burmistrza Łabiszyna wydawane były na podstawie wniosków składanych przez świadczeniobiorców. Do wniosków załączane były orzeczenia o niepełnosprawności osób składających wnioski wydawane przez komisję orzekającą lub przez lekarza orzecznika ZUS. W przypadku osób w wieku powyżej 75 roku życia, którym wypłacano zasiłek, weryfikacji wieku dokonywano na podstawie dowodu osobistego i metryki urodzenia. Ponadto do przedmiotowych wniosków załączane były informacje z KRUS lub ZUS o tym, że dana osoba nie pobiera dodatku pielęgnacyjnego. Prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było:

- na czas ważności orzeczenia o niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności,
- na czas nieokreślony, gdy orzeczenie wydane było na stałe,
- na czas nieokreślony, gdy świadczenie przyznane było osobie, która ukończyła 75 lat.

Jeśli orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności zostało wydane na czas określony, prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było do ostatniego dnia miesiąca, w którym upływa termin ważności orzeczenia.

Wszystkie audytowane wnioski wraz z załączonymi ww. dowodami spełniały warunki do otrzymywania przedmiotowego świadczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Terminowość przekazywania przez Gminę dochodów Skarbu Państwa w 2016 i 2017 r.

Audytem objęto:

- sporządzone przez Gminę zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2016 i 2017 roku – dział 852, rozdział 85212 § 0980 fundusz alimentacyjny, § 0920 odsetki i dział 750, rozdział 75011 § 0690 opłata za udostępnienie danych osobowych, w konfrontacji z dowodami zapłaty.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono przypadki nieterminowego przekazania na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej (Wojewody Kujawsko-Pomorskiego) należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

1) w 2016 r. z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych oraz zwrotu wypłaconych świadczeń i odsetek z funduszu alimentacyjnego:

- w dniu 18.01.2016 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 15.01.2016 r.,
- w dniu 29.03.2016 r. przekazano kwotę 1.783,98 zł, termin przypadał na 25.03.2016 r.,
- w dniu 28.04.2016 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 15.04.2016 r.,
- w dniu 28.04.2016 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 25.04.2016 r.,
- w dniu 29.06.2016 r. przekazano kwotę 58,90 zł, termin przypadał na 25.05.2016 r.,
- w dniu 29.06.2016 r. przekazano kwotę 176,70 zł, termin przypadał na 15.06.2016 r.,
- w dniu 04.01.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 25.10.2016 r.,
- w dniu 04.01.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 15.12.2016 r.,

2) w 2017 r. z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych:

- w dniu 22.02.2017 r. przekazano kwotę 58,90 zł, termin przypadał na 15.02.2017 r.,
- w dniu 23.03.2017 r. przekazano kwotę 88,35 zł, termin przypadał na 15.03.2017 r.,
- w dniu 24.04.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 15.04.2017 r.,
- w dniu 11.10.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 25.09.2017 r.,
- w dniu 27.12.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 25.11.2017 r.,
- w dniu 27.12.2017 r. przekazano kwotę 29,45 zł, termin przypadał na 15.12.2017 r.

Przekazanie ww. pobranych dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa winno odbywać się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nieterminowe przekazanie ww. pobranych dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa w 2016 r. w kwocie **2.166,83 zł** i w 2017 r. w kwocie **265,05 zł** stanowi naruszenie przepisu art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w myśl którego dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, winny być przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm).

Audytem objęto 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w których przyjęto następujące standardy kwalifikujące prawidłowość przeprowadzonych postępowań, tj.: przedmiot zamówienia, wartość zamówienia w świetle zakazu dzielenia zamówienia, wybór trybu postępowania i jego przesłanki w celu zachowania jawności postępowania oraz zasad prymatu trybów przetargowych i braku ograniczenia dostępu do przetargów, złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, publikacje ogłoszeń i ich treści w powiązaniu ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w celu zachowania zasady równości, uczciwej konkurencji i jawności postępowania o udzielenie zamówienia, przestrzeganie terminów: składania ofert i związania ofertą. W uzasadnionych przypadkach wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowań. Wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy i jej wykonanie, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zmiany postanowień umowy.

A. Świadczenie usług sprzętowo-transportowych wraz z obsługą operatorską przy bieżącym utrzymaniu i remontach dróg na terenie gminy Łabiszyn w 2016 r.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: usługi

Oznaczenie sprawy: IGM.271.5.2016

Data wszczęcia postępowania: 25 luty 2016 r.

B. Przebudowa drogi gminnej Jeżewo – Ojrzanowo, gmina Łabiszyn

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: IMG.271.12.2016

Data wszczęcia postępowania: 26 sierpień 2016 r.

C. Dostawa kruszywa ceglanego i betonowego na teren gminy Łabiszyn w 2016 r.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: dostawy
Oznaczenie sprawy: IGM.271.1.2016
Data wszczęcia postępowania: 02 lutego 2016 r.

Ad. A.

Badaniem objęto:

- ustalenie wartości zamówienia realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na usługi,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 25 lutego 2016 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w dniu 25 lutego 2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych i BIP Gminy Łabiszyn pod numerem 19137 – 2016 oraz w siedzibie zamawiającego, z terminem składania ofert - 04 marzec 2016 r. godz. 10:30.,
- zarządzenie Nr 120.14.2016 Burmistrza Łabiszyna z dnia 04 marca 2016 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,
- oświadczenia na drukach ZP-1 podpisane przez kierownika zamawiającego – Burmistrza i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- protokół z otwarcia kopert z ofertami z dnia 04 marca 2016 r.,
- protokół sprawdzenia kopert z złożonymi ofertami z dnia 04 marca 2016 r. z kartami oceny ofert,
- informacja o wyniku przetargu z dnia 07 marca 2016 r.,
- pismo wykonawcy, który został wybrany z dnia 10 marca 2016 r.,
- zmiana informacji o wyniku przetargu z dnia 23 marca 2016 r.,
- umowę nr IGM.272.5.2016 zawartą w dniu 30 marca 2016 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn, a Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Handlowo – Usługowo – Transportowym AUTOTRANSPORT Paweł Konopa, Szerzyn 60A, 89-210 Łabiszyn,
- ogłoszenie Nr 145502 – 2016 o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone w BZP w dniu 14 września 2016 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia na druku ZP-PN z dnia 16 września 2016 r.,
- sprawozdanie techniczne z wykonania zadania z dnia 27 września 2016 r.

Ustalono:

Łączna wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 417.529,05 zł netto, co stanowi równowartość 100.009,35 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 lutego 2016 r. nr 19137 -2016 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy Łabiszyn. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę na sfinansowanie zamówienia w wysokości 310.000,00 zł brutto. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 04 marca 2016 r. spośród 2 złożonych ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. Drog – Bet Łukasz Kowalski, Podgórzyn 62,88-400 Żnin, o wartości brutto 260.145,00 zł. W dniu 10 marca 2016 r. wybrana firma odmówiła podpisania umowy, uzasadniając to pomyłką w wyliczeniach przedstawionych w ofercie. W związku z tym, zgodnie z zapisami art. 94 ust. 3 ustawy Pzp dokonano wyboru oferty Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowo – Usługowo – Transportowego AUTOTRANSPORT Paweł Konopa. W dniu 30 marca 2016 r. zawarto umowę nr IGM.272.5.2016 z ww. firmą na Świadczenie usług sprzętowo-transportowych wraz z obsługą operatorską przy bieżącym utrzymaniu i remontach dróg na terenie gminy Łabiszyn w 2016 r.

Ad. B.

Badaniem objęto:

- kosztorys inwestorski z 26 listopada 2016 r.

- ustalenie wartości zamówienia realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w dniu 26 sierpnia 2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych i BIP Gminy Łabiszyn pod numerem 303192-2016 oraz w siedzibie zamawiającego, z terminem składania ofert 12 września 2016 r. godz. 10:00.,
- zarządzenie Nr 120.42.2016 Burmistrza Łabiszyna z dnia 12 września 2016 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,
- protokół z otwarcia kopert z ofertami z dnia 12 września 2016 r.
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 12 września 2016 r.
- wezwanie z dnia 12 września 2016 r. do udzielenia wyjaśnień w zakresie zaoferowanej przez wykonawców ceny złożonej w ofertach,
- pisma wykonawców (data wpływu 15.09.2016 r.) wyjaśniające skalkulowane ceny przedstawionych ofertach,
- protokół komisji przetargowej z dnia 15 września 2016 r.
- informacja o wyniku przetargu z dnia 15 września 2016 r.,
- oświadczenia na drukach ZP-1 podpisane przez kierownika zamawiającego – Burmistrza i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 15 września 2017 r. przesłane do oferentów za pośrednictwem poczty mailowej, wraz z zawiadomieniami przesłanymi pocztą elektroniczną, tradycyjną oraz faksem,
- umowę nr IGM.272.12.2016 zawartą w dniu 21 września 2016 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn, a firmą Kowalski Budownictwo Sp. z o.o. 88-400 Żnin, ul. Dworcowa 12 na zadanie Przebudowa drogi gminnej Jeżewo – Ojrzanowo, gmina Łabiszyn,
- ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone w BZP w dniu 21 września 2016 r. Nr 311278-2016,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia na druku ZP-PN z 05 października 2016 r.

Ustalono:

Gmina Łabiszyn ustaliła wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego 26 lutego 2016 r. w kwocie 363.459,60 zł netto, co stanowi 87.058,28 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 sierpnia 2016 r. nr 303192-2016 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy Łabiszyn. Zamawiający przeznaczył na realizację zadania 300.000,00 zł. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 15 września 2016 r. spośród 6 złożonych ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty firmy Kowalski Budownictwo, ul. Dworcowa 12, 88-400 Żnin za cenę 201.505,45 zł brutto. W dniu 21 września 2016 r. z wykonawcą podpisano umowę nr IGM.272.12.2016 Przebudowa drogi gminnej Jeżewo – Ojrzanowo, gmina Łabiszyn. Protokół odbioru końcowego robót został sporządzony w dniu 17 października 2016 r. Wykonawca wystawił fakturę nr FA/35/2016 dnia 17 października 2016 r. na kwotę 201.505,45 zł, tj. wynikającą z ww. umowy.

Ad. C.

Badaniem objęto:

- ustalenie wartości zamówienia realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 02 lutego 2016 r.,

- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w dniu 02 lutego 2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych i BIP Gminy Łabiszyn pod numerem 22996 – 2016 oraz w siedzibie zamawiającego, z terminem składania ofert - 10 lutego 2016 r. godz. 10:15.,
- zarządzenie Nr 120.1.2016 Burmistrza Łabiszyna z dnia 10 lutego 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- oświadczenia na drukach ZP-1 podpisane przez kierownika zamawiającego – Burmistrza i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- protokół z otwarcia kopert z ofertami z dnia 10 lutego 2016 r.,
- protokół sprawdzenia kopert z złożonymi ofertami z dnia 16 lutego 2016 r. z kartami oceny ofert,
- informacja o wyniku przetargu z dnia 18 lutego 2016 r.,
- umowę nr IGM.272.1.2016 zawartą w dniu 26 lutego 2016 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn, a Bydgoskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych sp. z o.o. ul. Glinki 148, 85-861 Bydgoszcz,
- ogłoszenie Nr 76276 – 2016 o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone w BZP w dniu 04 kwietnia 2016 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia na druku ZP-PN z dnia 08 kwietnia 2016 r.

Ustalono:

Łączna wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 178.178,40 zł netto, co stanowi równowartość 42.678,48 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02 lutego 2016 r. nr 22996-2016 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy Łabiszyn. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę na sfinansowanie zamówienia w wysokości 210.000,00 zł brutto. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 16 lutego 2016 r. spośród 6 złożonych ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. Bydgoskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych sp. z o.o. o wartości brutto 210.330,00 zł. W dniu 26 lutego 2016 r. zawarto umowę nr IGM.272.1.2016 z ww. firmą na dostawy kruszywa ceglano-budowlanego na teren gminy Łabiszyn w 2016 r.

W przedmiotowych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wymienionym na wstępie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2016 i 2017 rok.

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2016 rok wraz z załącznikiem Nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2015/2016” - wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST i na 2017 rok wraz z załącznikiem Nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2016/2017” - wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- wydruk sporządzony z systemu informacji oświatowej na 30 września 2015 r. i 30 września 2016 r. dla:
 - Przedszkola Miejskiego w Łabiszynie,
 - Przedszkola w Lubostroniu,
 - Szkoły Podstawowej w Lubostroniu,
 - Szkoły Podstawowej w Łabiszynie,

- Szkoły Podstawowej w Ojrzanowie,
- Gimnazjum w Łabiszynie,
- Gimnazjum w Lubostroniu,
- dokumenty źródłowe: „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów, uczęszczających do szkół podstawowych i gimnazjum w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 wydane przez zespoły orzekające, działające w Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
- księgi uczniów ww. jednostek oświatowych,
- dzienniki lekcyjne klas I-III i dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych Szkoły Podstawowej w Łabiszynie za rok szkolny 2015/2016, 2016/2017.

Ustalono:

2016 r.

- **Szkoła Podstawowa w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. było ogółem 490 uczniów, w tym 12 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	3734	4.I.2015.2016 z 09.09.2015 r.	II etap edukacyjny	Niepełnosprawność sprzężona: upośledzenie umysłowe stopnia znacznego, niepełnosprawność ruchowa	25.01.2003 r.
2	3947	103/XV/2012/2013 z 13.05.2013 r.	I etapu edukacji	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	16.05.2005 r.
3	3655	173/XVI/2011/2012 z 22.06.2012 r.	Do końca nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	09.05.2002 r.
4	4129	62.XVII.2014.2015 z 18.03.2015 r.	Do ukończenia szkoły podstawowej	Wada wzroku/dla uczniów słabo widzących	17.09.2007 r.
5	3810	95.XXVI.2014.5015 z 02.06.2015 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Niedosłuch	20.05.2004 r.
6	3894	118.XXVIII.2014.2015 z 22.06.2015 r.	II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	06.12.2005 r.
7	4029	67.IX.2013.2014 z 27.01.2014 r.	Nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	27.12.2005 r.
8	4215	144.XXX.2014.2015 z 15.07.2015 r.	I etap edukacyjny	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	21.07.2007 r.
9	3990	251.XXII.2012.2013 z 30.08.2013 r.	Nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	05.02.2006 r.
10	3841	64.IV.2011.2012 z 16.11.2011 r.	I etapu nauczania	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	14.10.2003 r.

11	3856	12.II.2015.2016 z 18.09.2015 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Zespół Aspergera	28.08.2003 r. 2015
12	3374	185.XVI.2011.2012 z 25.06.2012 r.	Do końca roku szk. 2016/2017	Upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego	26.05.1999 r.

- **Gimnazjum w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. było ogółem 227 uczniów, w tym 13 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	1269	146.XV.2011.2012 z 15.05.2012 r.	Nauki w gimnazjum	Niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe stopnia znacznego, niepełnosprawność ruchowa	12.06.1997 r.
2	1381	191.XVIII.2012.2013 z 12.07.2013 r.	III etapu edukacyjnego	Wada wzroku/dla uczniów słabo widzących	15.12.2000 r. 2015
3	1511	116.XXVIII.2014.2015 z 17.06.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	03.12.2001 r.
4	1527	136.XXIX.2014.2015 z 03.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	26.10.2000 r.
5	1546	131.XXIX.2014.2015 z 03.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	19.05.2001 r.
6	1551	90.XXV.2014.2015 z 21.05.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	09.05.2001 r.
7	1561	139.XXIX.2014.2015 z 06.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	10.04.2002 r.
8	1362	112/XV/2012/2013 z 15.05.2013 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	14.09.1999 r. 2015
9	1358	253.XXII.2012.2013 z 30.08.2013 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	17.03.2000 r. 2015
10	1396	4.I.2013.2014 z 13.09.2013 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	21.01.1999 r. 2015
11	1368	149.XX.2013.2014 z 16.06.2014 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia znacznego	15.07.1996 r.
12	1408	213.XXV.2013.2014 z 16.07.2014 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	07.03.2000 r. 2015
13	1559	7.I.2014.2015 z 16.09.2014 r.	Do końca III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	22.12.1999 r.

- **Szkoła Podstawowa w Ojrzanowie** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. było ogółem 77 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Ojrzanowie – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	1051	153.XXII.2013.2014 z 23.06.2014 r.	I etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	05.04.2006 r.

- **Gimnazjum w Lubostroniu** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. było ogółem 86 uczniów, w tym 2 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Lubostroniu – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	484	231.XXI.2012.2013 z 29.08.2013 r.	Nauki w gimnazjum	Uszkodzenie wzroku/kształcenie dla uczniów słabowidzących	01.08.1999 r.
2	570	111/XVII/2008/2009 z 25.05.2009 r.	Nieokreślony	Wada wzroku/kształcenie dla uczniów słabo widzących)	06.10.2000 r.

- **Przedszkole w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. 3 dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego i 4 z wczesnym wspomaganie rozwoju.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2015/2016 w Przedszkolu w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	113.XXVII.2014.2015 z 12.06.2015 r.	Edukacji przedszkolnej	Autyzm dziecięcy	19.08.2010 r.
2	126.XXVIII.2014.2015 z 23.06.2015 r.	Edukacji przedszkolnej	Niepelnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, niepelnosprawność ruchowa)	28.02.2009 r.
3	150.XVI.2012.2013 z 19.06.2013 r.	Rok szk. 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018	Upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego	04.09.2008 r.
4	8.VIII.2014.2015 z 10.11.2014 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka	X	23.11.2009 r.
5	7.I.2012/2013 z 19.09.2012 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka	X	28.02.2009 r.

6	XXVII.2014/2015 z 12.06.2015 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka	X	19.08.2010 r.
7	16.II.2013.2014 z 10.10.2013 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka	X	30.07.2010 r.

- **Przedszkole w Lubostroniu** – według stanu na dzień 30 września 2015 r. było 1 dziecko z orzeczeniem do kształcenia specjalnego i 2 z wczesnym wspomaganiem rozwoju.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący w roku szkolnym 2015/2016 w Przedszkolu w Lubostroniu – według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Lp.	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	14.I.2014.2015 z 19.09.2014 r.	Edukacji przedszkolnej	Autyzm dziecięcy	29.11.2010 r.
2	3.I.2013.2014 z 13.09.2013 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka	X	27.05.2009 r.
3	211.XVIII.2012/2013 z 17.07.2013 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka	X	21.11.2009 r.

2017 rok

- **Szkoła Podstawowa w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było ogółem 445 uczniów, w tym 20 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2016/2017 w Szkole Podstawowej w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	3734	4.I.2015.2016 z 09.09.2015 r.	II etap edukacyjny	Niepętnosprawność sprzężona: upośledzenie umysłowe stopnia znacznego, niepętnosprawność ruchowa	25.01.2003 r.
2	3947	17/II/2016/2017 z 21.09.2016 r.	Do końca II etapu edukacji	Niepętnosprawność sprzężona: upośledzenie umysłowe stopnia znacznego, niepętnosprawność ruchowa	16.05.2005 r.
3	3655	173/XVI/2011/2012 z 22.06.2012 r.	Do końca nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	09.05.2002 r.
4	4129	62.XVII.2014.2015 z 18.03.2015 r.	Do ukończenia szkoły podstawowej	Wada wzroku/dla uczniów słabo widzących	17.09.2007 r.
5	3810	95.XXVI.2014.2015 z 02.06.2015 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Niedosłuch	20.05.2004 r.
6	3784	44.XIX.2015.2016 z	Do ukończenia II	Upośledzenie umysłowe	21.03.2004 r.

		16.12.2015 r.	etapu edukacyjnego	stopnia lekkiego	
7	4029	67.IX.2013.2014 z 27.01.2014 r.	Nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	27.12.2005 r.
8	4215	144.XXX.2014.2015 z 15.07.2015 r.	I etap edukacyjny	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	21.07.2007 r.
9	3990	251.XXII.2012.2013 z 30.08.2013 r.	Nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	05.02.2006 r.
10	3841	149.XXX.2014.2015 z 15.07.2015 r.	II etapu nauczania	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	14.10.2003 r.
11	4136	2.I.2016.2017 z 07.09.2016 r.	Do końca I etapu edukacyjnego	Słaboszłyszający	04.06.2007 r.
12	3980	210.XXXV.2015.2016 z 31.08.2016 r.	II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	10.03.2006 r.
13	4199	49.XX.2015.2016 z 08.01.2016 r.	Do ukończenia I etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	28.05.2008 r.
14	3961	204.XXXV.2015.2016 z 31.08.2016 r.	Do roku szkolnego 2016/2017	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	11.11.2003 r.
15	4093	88.XXVIII.2015.2016 z 22.04.2016 r.	Do ukończenia I etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	07.11.2006 r.
16	3894	118.XXVIII.2014.2015 z 22.06.2015 r.	II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	06.12.2005 r.
17	4249	142.XXX.2015.2016 z 21.06.2016 r.	Do końca I etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	02.10.2007 r.
18	3762	126.XXIX.2015.2016 z 13.06.2016 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	03.03.2003 r.
19	-	185.XVI.2011.2012 z 25.06.2012 r.	Do końca roku szk. 2016/2017	Upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego	26.05.1999 r.
20	-	150.XVI.2012.2013 z 19.06.2013 r.	Rok szk. 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018	Upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego	04.09.2008 r.

- **Gimnazjum w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było ogółem 232 uczniów, w tym 9 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	1269	146.XV.2011.2012 z 15.05.2012 r.	Nauki w gimnazjum	Niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe stopnia znacznego, niepełnosprawność ruchowa	12.06.1997 r.
2	1511	116.XXVIII.2014.2015 z 17.06.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	03.12.2001 r.
3	1527	136.XXIX.2014.2015 z 03.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	26.10.2000 r.
4	1546	131.XXIX.2014.2015 z 03.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	19.05.2001 r.
5	1551	90.XXV.2014.2015 z 21.05.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	09.05.2001 r.

6	1561	139.XXIX.2014.2015 z 06.07.2015 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	10.04.2002 r.
7	1368	149.XX.2013.2014 z 16.06.2014 r.	III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia znacznego	15.07.1996 r.
8	1559	7.I.2014.2015 z 16.09.2014 r.	Do końca III etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	22.12.1999 r.
9	1625	154.XXXI.2015.2016 z 29.06.2016 r.	III etapu edukacyjnego	Zespół Aspergera	28.08.2003 r.

- **Szkoła Podstawowa w Ojrzanowie** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było ogółem 68 uczniów, w tym 3 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2016/2017 w Szkole Podstawowej w Ojrzanowie – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	1051	98.XIX.2015.2016 z 05.05.2016 r.	II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	05.04.2006 r.
2	1099	183.XXXIV.2015.2016 z 17.08.2016 r.	I etapu edukacyjnego	Niepelnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	31.07.2009 r.
3	1040	199.XXXV.2015.2016 z 31.08.2016 r.	II etapu edukacyjnego	Niepelnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	04.01.2006 r.

- **Szkoła Podstawowa w Lubostroniu** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było ogółem 107 uczniów, w tym 3 uczniów z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2016/2017 w Szkole Podstawowej w Lubostroniu – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	1263 Karolina Nowak	57.XXIII.2015.2016 z 03.02.2016 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	30.06.2004 r.
2	1286 Weronika Omasta	16.III.2015.2016 z 30.09.2015 r.	Do ukończenia II etapu edukacyjnego	Uczeń słabo widzący	08.04.2005 r.
3	1363 Nikodem Rożek	55.XXII.2015.2016 z 21.01.2016 r.	Do ukończenia nauki w szkole podstawowej	Niepelnosprawność ruchowa	26.06.2009 r.

- **Gimnazjum w Lubostroniu** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było ogółem 88 uczniów.
- **Przedszkole w Łabiszynie** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było 3 dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2016/2017 w Przedszkolu w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	113.XXVII.2014.2015 z 12.06.2015 r.	Edukacji przedszkolnej	Autyzm dziecięcy	19.08.2010 r.
2	126.XXVIII.2014.2015 z 23.06.2015 r.	Edukacji przedszkolnej	Niepętnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, niepełnosprawność ruchowa)	28.02.2009 r.
3	196.XXXV.2015.2016 z 31.08.2016 r.	Edukacji przedszkolnej	Autyzm	15.02.2012 r.

- **Przedszkole w Lubostroniu** – według stanu na dzień 30 września 2016 r. było 1 dziecko z orzeczeniem do kształcenia specjalnego i 1 dziecko z wczesnym wspomaganie rozwoju.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2016/2017 w Przedszkolu w Łabiszynie – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1	14.I.2014.2015 z 19.09.2014 r.	Edukacji przedszkolnej	Autyzm dziecięcy	29.11.2010 r.
2	13.XXVIII.2015.2016 z 26.04.2016 r.	Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka	X	22.11.2011 r.

Z ustaleń audytu wynika, że Zespół Szkół w Łabiszynie przy wypełnianiu danych dotyczących szkoły podstawowej zawyżył ilość uczniów:

1. na dzień 30 września 2015 r. w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” o **2 uczniów** ze względu na wykazanie niepełnosprawności uczniów niezgodnie z zapisami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego (-2P₇). Powyższe spowodowało, że przesunięto tych uczniów do tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (+2P₆).
2. na dzień 30 września 2016 r. w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” o **1 ucznia** ze względu na wykazanie niepełnosprawności ucznia niezgodnie z zapisami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego (-1P₇). Powyższe spowodowało, że przesunięto tego ucznia do tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (+1P₆).

Powyższe dotyczy:

- 1) ucznia wykazanego w SIO na 30 września 2015 r. w tabeli NP1 (waga P₇), figurującego w księdze uczniów pod nr 3947, urodzonego 16.05.2005 r.

W toku kontroli przedłożono orzeczenie nr 103/XV/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną w Żninie w dniu 13 maja 2013 r. na czas I etapu edukacji z uwagi na upośledzenie w stopniu umiarkowanym. Wg stanu na dzień 30 września 2015 r. uczeń chodził do klasy III.

2) ucznia wykazanego w SIO na 30 września 2015 r. i na 30 września 2016 r. w tabeli NPI (waga P₇), figurującego w księdze uczniów pod nr 3655, urodzonego 09.05.2002 r.

W toku kontroli przedłożono orzeczenie nr 173.XVI.2011.2012 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną w Żninie w dniu 22 czerwca 2012 r. na czas do końca nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Wg stanu na dzień 30 września 2015 r. uczeń chodził do klasy V, a na 30 września 2016 r. do klasy VI.

W powyższych orzeczeniach nie stwierdzono innych niepełnosprawności wymienionych w ww. ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W powyższej sprawie w toku audytu w dniu 31 maja 2019 r. wyjaśnienia złożyła Pani Krystyna Porembska – Dyrektor Zespołu Szkół w Łabiszynie: „1.(...) Niepełnosprawności ucznia datują się od urodzenia, co potwierdza Orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Mogilnie. (...), Orzeczenie o Niepełnosprawności z dnia 22.012.2011 r. (z orzeczenia wynika, iż dziecko nie funkcjonuje samodzielnie, wymaga całkowitej opieki i pomocy w zaspokajaniu podstawowych potrzeb życiowych, wymaga zaopatrzenia w pomoce techniczne ułatwiające funkcjonowanie np. wózek). Kolejne orzeczenia to potwierdzają. (...) od początku edukacji jest objęty nauczaniem indywidualnym ze względu m.in. na niepełnosprawności ruchowe: - w Orzeczeniu nr 198.XVIII.2011.2012 PPP w Żninie z dnia 16.07.2012 r., w diagnozie stwierdza się: „dziecko nie porusza się samodzielnie”. Orzeczenie wydano do końca I etapu edukacyjnego. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego nr 103/15/2012/2013 z dnia 13.05.2013 r. wydanym przez PPP w Żninie w diagnozie wskazano upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchową. W kolejnym orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego 17.II.2016.2017 wydanym przez PPP w Żninie dnia 21.09.2016 r. stwierdza się niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualną w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchową)”

2.(...) Niepełnosprawności uczennicy datują się od urodzenia, co potwierdzają Orzeczenia o niepełnosprawności wydane przez Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Mogilnie. (...) Orzeczenie o Niepełnosprawności z dnia 5.01.2013 r. (z orzeczenia wynika, iż dziecko nie funkcjonuje samodzielnie, wymaga całkowitej opieki i pomocy w zaspokajaniu podstawowych potrzeb życiowych, wymaga zaopatrzenia w pomoce techniczne ułatwiające funkcjonowanie, ponadto za przyczynę niepełnosprawności wskazano niepełnosprawność ruchową). (...) od początku edukacji objęta nauczaniem indywidualnym ze względu m.in. na niepełnosprawność ruchową. W orzeczeniu o potrzebie nauczania indywidualnego nr 139.XVI.2012.2013 wydanym przez PPP w Żninie z dnia 18.06.2013 r. w diagnozie wskazano: „opóźnienie intelektualne w stopniu umiarkowanym”, a ponadto stwierdza się, że (...) wymaga stałej opieki osoby dorosłej oraz pomocy w zaspokajaniu potrzeb. Nie chodzi samodzielnie”. W orzeczeniu o potrzebie nauczania indywidualnego nr 58.XXXI.205.2016 wydanym przez PPP w Żninie z dnia 29.06.2016 r. w diagnozie wskazano: „Dziewczynka porusza się na wózku”, a w zaleceniach wskazano „nauczanie indywidualne według programu dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym, w domu. Kolejne orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego nr 6.III.2018.2019 z dnia 8.10.2018 r. zawiera informacje w diagnozie o „Mózgowe porażenie dziecięce czterokończynowe” ...”Porusza się na wózku inwalidzkim”, w zaleceniach: nauczanie indywidualne dla uczniów z niepełnosprawnością

sprężoną wg programu dla uczniów niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu umiarkowanym i znacznym”...”zorganizowanie odpowiedniego stanowiska w pracy edukacyjnej: odpowiednie miejsce do swobodnego poruszania się na wózku”. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego nr 164/XX/2008/2009 z dnia 31.07.2009 r. wydanym przez PPP w Żninie wskazano niepełnosprawność sprężoną (schorzenie neurologiczne, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim), dodatkowo w zaleceniach wskazano: „ze względu na stan zdrowia dziecka oraz konieczność zapewnienia wymaganych warunków edukacyjnych zalecane jest kształcenie specjalne dla dzieci z niepełnosprawnościami sprężonymi...” Powyższe orzeczenie zostało uchylone orzeczeniem z dnia 22.06.2012 r. nr 173.XVI.2011.2012. Z orzeczenia wynika, że nastąpił regres w funkcjonowaniu intelektualnym (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym). Niestety Poradnia w orzeczeniu nie wskazuje niepełnosprawności ruchowej, która jest stanem trwałym. Informacje wskazane w SIO były zgodne z rzeczywistym stanem zdrowia wyżej wymienionych dzieci. Naszym zdaniem niektóre Orzeczenia PPP w Żninie o kształceniu specjalnym nie zawierają wszystkich niepełnosprawności występujących u dzieci. Niepełnosprawności te nie zanikły w ciągu sprawdzanego okresu. W wyniku przeprowadzonego audytu zgłosiliśmy do PPP w Żninie występowanie rozbieżności między stanem rzeczywistym, a informacjami w wydawanych orzeczeniach o kształceniu specjalnym. Ponadto w naszej pracy kierujemy się zawsze dobrem dziecka, nie było naszą intencją wprowadzanie kogokolwiek w błąd.”

Mając na uwadze zapisy ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, stwierdzić należy, iż nie dają one podstaw do wykazania ww. uczniów w SIO w tabeli NP1 jako uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, albowiem Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żninie w wydanych orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego orzekła z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i w zaleceniach wskazała kształcenie specjalne wg programu dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym. Niestety pozostałe wskazane w wyjaśnieniach złożonych przez Dyrektora Szkoły dokumenty, tj. orzeczenia o niepełnosprawności i orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego nie stanowią podstawy do wpisania ww. uczniów do tabeli NP1 w SIO.

Podstawę do naliczenia ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. i 2017 r. dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Gminy Łabiszyn, stanowiły m.in. dane statystyczne dotyczące liczby uczniów w roku szkolnym odpowiednio 2015/2016 i 2016/2017 wykazywane przez dyrektorów szkół/placówek oświatowych w systemie informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45, z późn. zm.), wg stanu odpowiednio na dzień 30 września 2015 r. i 30 września 2016 r., zweryfikowane przez organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe.

Na podstawie art. 108 ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 107 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. d i e zbiór danych zawiera zbiory danych o liczbie uczniów wg klas i oddziałów. Zgodnie natomiast z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h zbiór danych zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według: specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń o których mowa w art. 71b ust 3-3b ustawy o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 957, z późn. zm.) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień

zbiorczych. Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. e, zbiór danych o liczbie uczniów zawiera liczbę uczniów według rodzajów oddziałów, do których uczęszczają: ogólnodostępnych, integracyjnych, sportowych i innych. Zgodnie natomiast z § 6 pkt 1 lit. l, zbiór danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): niewidomych, słabo widzących, niesłyszących, słabo słyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją, z autyzmem, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania.

Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów w systemie informacji oświatowej został opisany w wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” odpowiednio wersja 3.19 (30 września 2015 r.) i 3.21 (30 września 2016 r.).

Nieprawidłowości polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w oddziałach integracyjnych i o liczbie uczniów w klasach integracyjnych skutkuje zawyżeniem przeliczeniowej liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty uzupełniającej SOB (według wag P).

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów w roku szkolnym:

- 2015/2016

- w tabeli NP1 (waga przeliczeniowa P7) – wykazano 3, winno być 1,
- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P6) – wykazano 5, winno być 7.

- 2016/2017

- w tabeli NP1 (waga przeliczeniowa P7) – wykazano 3, winno być 2,
- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P6) – wykazano 6, winno być 7.

W konsekwencji ustalono zawyżenie uzyskanej przez Gminę Łabiszyn kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w:

1) 2016 r. w wysokości **67.101,49 zł** (108.044,77 – 40.943,28):

- waga P7 – kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia $5278,0717 \times 1,0773948024 \times 9,5 = 54.022,3867 \text{ zł} \times 2 = 108.044,77 \text{ zł}$,

- waga P6 – kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia $5278,0717 \times 1,0773948024 \times 3,6 = 20.471,6413 \text{ zł} \times 2 = 40.943,28 \text{ zł}$,

2) 2017 r. w wysokości **33.678,47 zł** (54.228,04 – 20.549,57):

- waga P7 – kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia $5292,7779 \times 1,0784911971 \times 9,5 = 54.228,04 \text{ zł}$,

- waga P6 – kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia $5292,7779 \times 1,0784911971 \times 3,6 = 20.549,57 \text{ zł}$.

6. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2016 i 2017 roku

Burmistrz Łabiszyna w dniu 05.06.2019 r. przedłożył audytującemu oświadczenie z którego wynika, że badana jednostka nie prowadziła ewidencji mienia Skarbu Państwa, albowiem nie posiadała i nie administrowała majątkiem należącym do Skarbu Państwa.

V. Wnioski i zalecenia:

W niniejszym sprawozdaniu został opisany stan faktyczny i w oparciu o niego ustalono nieprawidłowe wydatkowanie środków publicznych oraz następujące ustalenia finansowe:

1) zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej:

- w 2016 r. o kwotę 67.101,49 zł,
 - w 2017 r. o kwotę 33.678,47 zł,
- w wyniku nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej (SIO) dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej w Łabiszynie,
- 2) nieprawidłowości w przyznawaniu środków otrzymanych z dotacji na:
- a) stypendia szkolne na łączną kwotę 355.728,00 zł, w tym:
- w 2016 r. – 205.728,00 zł,
 - w 2017 r. – 150.000,00 zł.
- b) zasiłki szkolne na łączną kwotę 19.983,60 zł, w tym:
- w 2016 r. – 12.069,20 zł,
 - w 2017 r. – 7.914,40 zł,
- w wyniku nieprzestrzegania przepisów ustawy o systemie oświaty w zakresie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym.
- Ostateczne decyzje zostaną podjęte przez właściwych dysponentów środków publicznych.

W celu uniknięcia w przyszłości błędów, których skutkiem były stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań mających na celu:

- przestrzeganie przepisów m.in.:
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
 - ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1900, z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r., poz. 1457 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych 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, z późn. zm).
- wypracowanie metod przeprowadzania nadzoru nad przyznawaniem pomocy materialnej w zakresie stypendiów i zasiłków szkolnych, danych wykazanych przez szkoły w bazie systemu informacji oświatowej w zakresie kontroli kompletności, rzetelności i zgodności ze stanem faktycznym.

VI. Pouczenie:

Audytowany zgodnie z art. 97 ust. 1a ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2–7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany obowiązany jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Klauzula informacyjna RODO

Administratorem Państwa danych osobowych jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Dra E. Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz. Współadministratorem danych jest Minister Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

Dotyczące Państwa dane przetwarzane są przez podległe administratorowi jednostki Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z obowiązującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

prawem, w celu realizacji ustawowych zadań związanych m.in. z audytem gospodarowania środkami publicznymi i mieniem państwowym. Dane osobowe mogą być udostępniane innym podmiotom, w tym mającym siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie przepisów prawa.

Po realizacji celów przetwarzania dane przechowywane będą przez okres wynikający z przepisów o narodowym zasobie archiwalnym. Przysługuje Państwu prawo do żądania od administratora dostępu do treści swoich danych osobowych, prawo do ich sprostowania i ograniczenia przetwarzania. Skargi na naruszenie praw związanych z przetwarzaniem danych osobowych wnosi się do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Państwa dane osobowe mogą służyć automatycznemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu, o którym mowa w art. 22 RODO, na podstawie i w granicach określonych w przepisach prawa. Konsekwencją dokonanej oceny może być automatyczne kwalifikowanie do grup ryzyka, co może skutkować zmianą relacji lub podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych przepisami prawa.

Dodatkowe informacje o przysługujących Państwu prawach dostępne są na stronie: www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl. Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub tel. (52) 325 61 10.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytowanemu.

Integralną część niniejszego sprawozdania stanowi zał. Nr 1 Decyzje przyznające stypendia szkolne.

Z up. DYREKTORA

Magdalena Polcyn
Kierownik Działu

.....
(podpis Dyrektora

Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy)

Sprawozdanie otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis audytowanego
lub osoby upoważnionej
do reprezentowania audytowanego)

Otrzymują:

1. Gmina Łabiszyn
Plac 1000-lecia 1, 89-210 Łabiszyn.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz.
3. Aa.