



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W OLSZTYNIE**



Olsztyn, 29 sierpnia 2023 roku

UNP: 2801-23-080119

Znak sprawy: 2801-ICA.520.39.2023

Sprawa: Audyt w zakresie oceny gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.

Kontakt: Agnieszka Polito – starszy ekspert skarbowy
tel. 532 398 141
e-mail: agnieszka.polito@mf.gov.pl

Gmina Nidzica
Pl. Wolności 1
13-100 Nidzica
NIP: 9840161572
/46t97laxgl/SkrytkaESP

Sprawozdanie z audytu^[1]

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawa prawna audytu^[2]

- art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 oraz art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2023.615),
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z [REDACTED] r., nr [REDACTED] doręczone Audytowanemu 29.06.2023 r.

1.2. Zakres audytu

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

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem: 17.978 786 zł

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt

- Agnieszka Polito – starszy ekspert skarbowy, kierująca pracami zespołu audytującego,
- Aneta Hanusz – starszy ekspert skarbowy.

1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 - siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie,

1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 29.06.2023 r. – 29.08.2023 r.

2. Synteza ustaleń audytu

2.1. Cel audytu:

Ocena rzetelności wykazywanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych o liczbie uczniów, co ma wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie Nidzica.

2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów

2.2.1. Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica

ocenia się pozytywnie;

2.2.2. Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów klas sportowych

ocenia się pozytywnie;

2.2.3. Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów mniejszości narodowej

ocenia się pozytywnie;

2.2.4. Rzetelność wykazanych danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

ocenia się pozytywnie.

3. Charakterystyka audytowanego podmiotu

3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Gmina Nidzica posiada:

- NIP 9840161572,
- REGON 510743640.

Rada Miejska w Nidzicy, uchwałą nr VIII/136/2011 z 26 maja 2011 roku uchwaliła Statut Gminy Nidzica. Według postanowień ogólnych Statutu, Gmina Nidzica stanowi z mocy ustawy o samorządzie gminnym, gminną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Gminy Nidzica i obejmującą terytorium o powierzchni 378,9 km².

Gmina Nidzica działa poprzez swoje organy, którymi są:

1) Rada Miejska,

2) Burmistrz.

Siedzibą organów Gminy jest miasto Nidzica.

Burmistrzem Nidzicy jest Pan Jacek Kosmala wybrany 21 listopada 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem o wyborze Burmistrza Nidzicy, sporządzonym przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Nidzicy z 24 października 2018 r.

Skarbnikiem Gminy Nidzica w okresie objętym audytem była Pani Wiesława Ewa Rozmus, powołana na to stanowisko 1 września 2001 r., uchwałą nr XXXVIII/388/2001 Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie powołania Skarbnika Miasta. Obecnie Skarbnikiem Gminy jest Pani Agnieszka Jastrzębowska, powołana uchwałą nr XLIII/541/2021 z 29 lipca 2021 r.

Obsługą administracyjną, gospodarczą i finansową szkół i przedszkoli zajmuje się Centrum Usług Wspólnych Nidzicy.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Gminy Nidzica i współfinansowanymi częścią oświatową subwencji ogólnej w 2019 r. były:

jednostki prowadzone przez Gminę Nidzica:

- Przedszkole nr 4 Kraina Odkrywców w Nidzicy,
- Przedszkole nr 2 w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy, w tym oddział gimnazjalny oraz przedszkole,
- Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy, w tym oddział gimnazjalny oraz przedszkole,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy, w tym oddział gimnazjalny oraz przedszkole,
- Szkoła Podstawowa im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie, w tym oddział przedszkolny,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie, w tym oddział przedszkolny,
- Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczaka w Rączkach, w tym oddział przedszkolny;

jednostki dotowane przez Gminę Nidzica:

- Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Zaczarowany Ogród” w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa dla Dorosłych w Nidzicy,
- Gimnazjum w Nidzicy;

3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2077 ze zm.);

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1900 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662);
- instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO, wersja 3.25 (30 września 2018 r.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz. U. 2017, poz. 1627);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, klas sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2017 r. poz. 671);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1578 ze zm.);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.).

4. Szczegółowe ustalenia audytu

4.1. Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:

– p. Joanna Dobroń - Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy;

4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- wydruki z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów na 30.09.2018 r.,
- metryczka subwencji oświatowej na 2019 r. wraz z załącznikiem nr 1,

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów wszystkich placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica,
- opinie o wczesnym wspomaganiu rozwoju dzieci, wraz z opiniami Poradni oraz decyzjami dyrektorów w sprawie odroczenia obowiązku szkolnego,
- dzienniki lekcyjne poszczególnych szkół w Gminie Nidzica za rok szkolny 2018/2019,
- dzienniki lekcyjne dotyczące klas sportowych w SP nr 3, SP nr 1,
- dzienniki lekcyjne w zakresie spełnienia warunków nauczania języka mniejszości narodowej oraz nauki własnej historii i kultury w SP nr 3, SP nr 2, SP nr 1, SP w Łynie, SP w Napiwodzie, SP w Rączkach, Gimnazjum w Nidzicy,
- wnioski rodziców o objęcie ich dzieci nauką mniejszości narodowej,
- dzienniki zajęć (dotyczące kształcenia specjalnego) w poszczególnych placówkach oświatowych w Gminie Nidzica,
- wyciągi księgi uczniów,
- wpływy części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Nidzica na rok 2019.

4.3. Opis dokonanych ustaleń faktycznych z podziałem na jednorodne obszary tematyczne.

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

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z subwencji ogólnej, na którą składają się: część wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego określa na każdy rok ustawa budżetowa (art. 27 ustawy).

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 roku został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań mierzonych liczbą uczniów i wychowanków z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składa się kwota:

- bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych wg wag przeliczeniowych „P” – SOB,
- części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej stosuje się tak zwane wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznaną na jednego ucznia/wychowanka. Szczegółowy ich opis przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli.

Dane te wykazywane są w systemie informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Dane pochodzące z SIO na 30 września 2018 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica prezentuje metryczka subwencji oświatowej na 2019 rok, dodatkowa metryczka subwencji oświatowej na 2019 oraz wykaz tych szkół i placówek zawierający informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wg przeliczeniowych „P”, przesłane jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2019” wynika, że Gminie Nidzica została przyznana na 2019 rok kwota subwencji oświatowej w wysokości – **17.450.689 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), z tego na:

- zadania szkolne SOA 9 908 862,25 zł,
- zadania szkolne SOB 6 112 139,11 zł,
- zadania pozaszkolne SOC 1 429 687,62 zł.

Powyższe kwoty zostały skalkulowane z uwzględnieniem wag przeliczeniowych następująco:

Finansowy standard A 5568,5657
Wskaźnik korygujący Di 1,0348084032

nr wiersza z	kategoria uczniów/wychowanków	ilość uczniów/wychowanków	waga	uczniowie przeliczeniowi	kwota razem	
	kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA , w tym:				9 908 862,25	
1	uczniowie stat. szkół publicz. / niepublicz. – młodzież	Sa	1715,6725	1	1 775,392320139	9 886 388,78
3	ucz. statyst. szkół publicznych – dor. stac	Sc	10	0,35	3,621829411	20 168,40
6	ucz. nauczanie domowe i poza szk. LO, szk. polic. dor. stać.	Sf	0,6667	0,6	0,413944057	2 305,07
	kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB , w tym:				6 112 139,11	

13	ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	P1	255	0,4	105,550457126	587 764,66
15	Ucz. szkół podstawowych „małe szkoły”	P3	23	0,2	4,760118655	26 507,03
16	uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani ...	P4	39	1,4	56,500538815	314 626,96
17	uczniowie niepełnosprawni...	P5	3	2,9	9,002833108	50 132,87
18	uczniowie niepełnosprawni ...	P6	5	3,6	18,626551258	103 723,17
19	uczniowie niepełnosprawni ...	P7	33	9,5	324,412434403	1 806 511,95
20	uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych	P8	30	0,8	24,835401677	138 297,57
34	uczniowie mniejszości narodowych i grup etn.	P22	120	0,2	24,835401677	138 297,57
35	uczniowie mniejszości narodowych i grup etn.	P23	98	1	101,411223514	564 715,06
38	uczniowie klas sportowych	P26	329	0,2	68,090392931	379 165,83
47	uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P35	0,01	1	0,010348084	57,62
52	ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	117,3392	0,04	4,856943607	27 046,21
55	ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	P43	451	0,065	30,335408340	168 924,71
58	ucz. SP, Ogólnoksz., Muz. I St i Gim. dla dzieci i młodzieży	P46	1775	0,025	45,919622892	255 706,44
	kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych w tym:				SOC,	1 429 687,62
60	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P48	27	0,75	20,954870165	116 688,57
61	dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach	P49	167	0,66	114,056582201	635 131,57
62	dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	P50	15	0,15	2,328318907	12 965,40
72	wych. ORW i przedszkoli-autyzm, niep. sprzężona	P60	11	9,5	108,137478134	602 170,65
74	dzieci-wczesne wspomaganie	P62	4	0,84	3,476956235	19 361,66
77	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - gr. 2	P65	2	2,9	6,001888739	33 421,91
79	Zadania pozaszkolne gminne	P67	1726,3392	0,001	1,786430311	9 947,85
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. (SOA+S0B+S0C)					17 450 689,00

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do metryczki „Wykaz szkół i placówek prowadzonych przez JST”, wg stanu na 30 września 2018 r., do szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Nidzica zapisanych było 1.784 uczniów (po zwiększeniach o 4,78% i zmniejszeniach o 17,81% w odpowiednich pozycjach ilość uczniów wynosiła 1 725,6725), przeliczanych różnymi wagami.

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów dokonał przelewu środków części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Nidzica na 2019 rok w następujących kwotach:

Data	kwota przelanych środków	Wyszczególnienie
20.12.2018	1 355 980,00	styczeń 2019
23.01.2019	1 355 980,00	luty 2019
21.02.2019	2 657 484,00	marzec 2019
21.03.2019	1 342 361,00	kwiecień 2019
23.04.2019	1 342 361,00	maj 2019
22.05.2019	1 342 361,00	czerwiec 2019
24.06.2019	1 342 361,00	lipiec 2019
23.07.2019	1 342 361,00	sierpień 2019
21.08.2019	1 342 361,00	wrzesień 2019
28.08.2019	50 000,00 (rezerwa subwencji oświatowej)	sierpień 2019
12.09.2019	67 519,00 (rezerwa subwencji oświatowej)	wrzesień 2019
17.09.2019	194 888 (zwiększenie subwencji rata za IX, X 2019)	wrzesień 2019
23.09.2019	1 342 361,00	październik 2019
23.10.2019	1 342 361,00	listopad 2019
23.10.2019	97 444 (zwiększenie subwencji rata za XI 2019)	listopad 2019
21.11.2019	1 342 357,00	grudzień 2019
21.11.2019	97 444 (zwiększenie subwencji rata za XII 2019)	grudzień 2019
28.11.2019	20 802,00 (rezerwa subwencji oświatowej)	grudzień 2019
Razem	17 978.786	X

4.3.1. Prawdliwość wykazania ilości uczniów wykazanych w tabelach SIO na 30.09.2018 r. zweryfikowano w zakresie:

a) uczniów klas sportowych

Prawdliwość wykazania w Systemie Informacji Oświatowej danych odnośnie uczniów klas sportowych zweryfikowano w poszczególnych placówkach prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica, w oparciu o ewidencję uczniów (wykazy dzienników lekcyjnych) oraz plany zajęć lekcyjnych.

Ogółem Gmina Nidzica w poz. kodu P26 – uczniowie klas sportowych wykazała 329 uczniów, w tym:

- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy - 138 uczniów (klasy IV-VIII), w tym oddział gimnazjalny – 24 uczniów,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy – 143 uczniów (klasy IV-VIII), w tym oddział gimnazjalny – 24 uczniów.

Analiza dokumentów źródłowych, m.in. dzienników lekcyjnych, wydruków z SIO wykazała, że ww. klasy sportowe spełniły kryterium oddziału sportowego określonego w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego.

Według planów lekcji obowiązujących w roku szkolnym 2018/2019 realizacji zajęć lekcyjnych, stwierdzono, iż wszystkie oddziały/klasy realizowały 10 godzin zajęć sportowych tygodniowo.

b) nauczania języka mniejszości narodowej

Sprawdzenia poprawności wykazania w systemie SIO danych odnośnie uczniów mniejszości narodowych lub etnicznych dokonano we wszystkich placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica w roku szkolnym 2018/2019 na podstawie:

- przedłożonych przez Szkoły wniosków rodziców o objęcie dzieci nauczaniem języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej,
- dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019,
- dzienników zajęć – Historia i Kultura Mniejszości Narodowej – niemieckiej na rok szkolny 2018/2019,
- danych złożonych w SIO, tj. tabel NMN1 - *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*.

W toku audytu ustalono, że nauką języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego było objętych 425 uczniów, w poz. kodu P22 – 120 uczniów, P23 – 98 uczniów, P24 - 207 uczniów mniejszości narodowych i grup etnicznych, w tym:

- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy - 29 uczniów (waga P24),
- Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy - 29 uczniów (waga P24),
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy – 120 uczniów (waga P22), w tym oddział gimnazjalny – 3 uczniów (waga P24),
- Szkoła Podstawowa im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie – 86 uczniów (waga P23),
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie – 69 uczniów (waga P24),
- Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczaka w Rączkach – 77 uczniów (waga P24),
- Gimnazjum w Nidzicy – 12 uczniów (waga P23).

Według dzienników lekcyjnych oraz planów lekcji obowiązujących w roku szkolnym 2018/2019 szkoły realizowały nauczanie języka mniejszości w wymiarze 3 godzin tygodniowo oraz realizowano przedmiot z historii i kultury mniejszości narodowej w wymiarze 25 godzin rocznie w klasach V-VI.

Rodzice uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowych złożyli wnioski o objęcie ich dzieci nauką języka mniejszości narodowych na sformalizowanych drukach szkoły lub wg wzoru z rozporządzenia. Wnioski zostały złożone w terminach wynikających z przepisów rozporządzenia

Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1627).

c) uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

Sprawdzenia poprawności wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych dokonano we wszystkich placówkach prowadzonych/dotowanych przez Gminę Nidzica, w oparciu o aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Publiczne Poradnie Psychologiczno – Pedagogiczne.

W toku audytu poszczególne placówki prowadzone/dotowane przez Gminę Nidzica przedłożyły orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, tym samym zostały przedłożone dane dotyczące tych uczniów odnośnie ujęcia ich w księdze uczniów, przyjęcia i opuszczenia szkoły, klasy, do której uczęszczali w roku szkolnym 2018/2019, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 1

Lp.	uczeń klasy na 30.09.2018/ inicjaty	Data urodzenia	nr ew. w księdze uczniów	data przyjęcia do szkoły/wypisania /ukończenia szkoły	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
					numer z dnia	poradnia	Orzeczenie wydane na czas	określona niepełnosprawność w orzeczeniu
Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy								
1	V A M.W.	14.09.2006		01.09.2013/ 31.08.2022		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu lekkim - P4
2	IV C F.D.	26.08.2008		01.09.2018/ 29.10.2020		PPP nr 2 Gdańsk	do ukończenia kl. IV	zagrożenie niedostosowaniem społecznym- P4
3	VI B M.S.	10.06.2006		01.09.2016/ 30.10.2018		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	n. intelektualna w stopniu lekkim - P4
4	O B K.M	05.10.2011		01.09.2018		PPP Nidzica	na czas wychowania przedszkolnego	autyzm atypowy- P60
5	V A A.G..	18.07.2007		01.09.2014/ 31.08.2022		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	n. intelektualna w stopniu lekkim- P4
6	VI A M.B	04.01.2006		01.09.2013 / 31.08.2021		PPP Nidzica	do ukończenia II etapu edukacyjnego	n. intelektualna w stopniu lekkim- P4
7	VIII B W.B.	17.04.2005		01.09.2011/ 04.10.2018		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	n. intelektualna w stopniu lekkim- P4
8	VIII A S.P.	02.12.2005		01.09.2011/ 31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia II etapu edukacyjnego	n. intelektualna w stopniu lekkim- P4
9	VIII A	14.01.2004		01.09.2015/ *		PPP Nidzica	do ukończenia II etapu	n. intelektualna w

	B.C.			31.08.2019			edukacyjnego	stopniu lekkim- P4
11	VII B J.W.	19.06.2005		01.09.2012/ 31.08.2020		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	n. intelektualna w stopniu lekkim- P4
12	VII A K.G.	15.06.2005		01.09.2012 /31.08.2020		PPP Nidzica	do ukończenia II etapu edukacyjnego	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
13	VII A M.D.	13.09.2005		01.09.2012/ 31.08.2020		PPP Nidzica	do ukończenia II etapu edukacyjnego	Zespół Aspergera – P7
Gimnazjum przy SP nr 3 w Nidzicy								
1	III A M.S	14.10.2002		01.09.2015/ 31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia III etapu edukacyjnego	intelektualna w stopniu lekkim – P4
2	III B A.E.	22.02.2002		01.09.2016/ 31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
3	III A A.M.	19.12.2002		01.09.2016/ 31.08.2019		PPP Nidzica	nauki w gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
4	III A Ł.G.	11.04.2002		01.09.2016 / 31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Zaczarowany Ogród” w Nidzicy								
1	X Z.G.	28.08.2011	X	01.09.2017		PPP Mława	edukacji przedszkolnej	n. ruchowa
2	X K.K.	23.01.2013	X	05.04.2018		PPP Nidzica	edukacji przedszkolnej	n. sprzężona
3	X H.K.	02.09.2014	X	20.09.2017		PPP Olsztyn	edukacji przedszkolnej	n. sprzężona
4	X A.K.	11.09.2012	X	01.02.2018		PPP Mława	edukacji przedszkolnej	autyzm
5	X W.P.	09.10.2012	X	01.09.2017		PPP Nidzica	edukacji przedszkolnej	autyzm wczesnodziecięcy
6	X I.S.	28.09.2012	X	01.09.2017		PPP Nidzica	edukacji przedszkolnej	n. sprzężona
7	X R.T.	19.09.2013	X	01.09.2018		PPP Nidzica	edukacji przedszkolnej	n. sprzężona
8	X R.Z.	13.06.2010	X	18.09.2017		PPP Nidzica	rocznego obowiązkowego wychowania przedszkolnego	autyzm wczesnodziecięcy
Gimnazjum w Nidzicy								
1	II M.B.	17.03.2002		30.05.2018/1 8.10.2018		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
2	III D.G.	20.02.2002		08.06.2016/3 1.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	zagrożenie nie dostosowaniem społecznym- P4
3	II F.O.	10.05.2001		29.08.2017/3 1.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
4	II K.Ś.	19.04.2002		03.07.2017/3 1.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	intelektualna w stopniu lekkim – P4
Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy								
1	I D.J.	17.06.2010		01.09.2018		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu lekkim, n. ruchowa) – P7
2	I D.M.	15.09.2010		01.09.2018- 11.10.2021		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7

3	I W.SZ.	17.02.2011		03.09.2018		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	intelektualna w stopniu lekkim – P4
4	II M.P.	04.11.2009		01.09.2016- 14.02.2019		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. sprzężona (ASD autystyczne spectrum disorder, n. ruchowa) - P7
5	II K.Z.	21.11.2009		01.09.2017		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	autyzm wczesnodziecięcy – P7
6	II M.T.	10.07.2009		01.09.2017- 31.08.2020		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu lekkim, n. ruchowa) – P7
7	II J.M.	02.02.2009		01.09.2017- 18.03.2019		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu umiarkowanym – P6
8	II H.M.	15.03.2010		01.09.2017		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	intelektualna w stopniu lekkim – P4
9	II F.W.	14.05.2009		01.09.2017		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. sprzężona (n. intelektualna w stopniu lekkim, autyzm wczesnodziecięcy) –P7
10	II A.W.	22.06.2010		01.09.2017		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	Zespół Aspergera - P7
11	III W.G.	16.02.2009		01.09.2016		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu umiarkowanym – P6
12	III W.J.	17.04.2009		01.09.2016		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	intelektualna w stopniu lekkim – P4
13	IV J.Ł.	05.05.2008		01.09.2014		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	intelektualna w stopniu lekkim – P4
14	IV J.SZ.	28.10.2008		01.09.2015- 31.08.2023		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera –P7
15	IV K.J.	24.08.2008		01.09.2015- 31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu umiarkowanym, n. ruchowa) –P7
16	IV J.K.	21.12.2007		01.09.2015- 31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu umiarkowanym, n. ruchowa) – P7
17	IV. SZ.M.	01.03.2007		01.09.2015- 31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. sprzężona (upośledzenie w stopniu umiarkowanym, n. ruchowa) – P7
18	IV L.L.	08.10.2009		01.09.2014- 31.08.2023		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
19	IV M.M.	17.01.2009		01.09.2015- 31.08.2023		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	intelektualna w stopniu lekkim – P4
20	V G.M.	03.05.2007		01.09.214- 31.08.2022		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	intelektualną w stopniu lekkim – P4
21	V M.J.	26.09.2007		01.09.2014- 31.08.2022		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	intelektualna w stopniu lekkim – P4

22	V E.B.	23.09.2007		01.09.2014-31.08.2022		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
23	VI M.M.	11.04.2006		01.09.2013-31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu lekkim, n. ruchowa) – P7
24	VI K.J.	17.11.2005		01.09.2012-31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu umiarkowanym – P6
25	VI P.L.	07.02.2006		01.09.2017-31.08.2021		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Zespół Aspergera – P7
26	VII W.K.	23.06.2005		01.09.2011-31.08.2020		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Zespół Aspergera – P7
27	VII M.K.	26.11.2002		01.09.2010-31.08.2020		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu umiarkowanym – P6
28	VII K.M.	13.10.2004		01.09.2011-31.08.2020		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu lekkim – P4
29	VIII Sz.S.	21.07.2002.		01.09.2010-31.08.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. sprzężona(upośledzenie w stopniu lekkim, autyzm)
30	VIII N.G.	27.01.2004		01.09.2011-31.08.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu lekkim – P4
31	VIII J.Ś.	11.03.2005		01.09.2011-31.08.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. ruchowa – P5

Gimnazjum przy SP nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy

1	III D.S.	02.05.2002		01.09.2016-31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	Zespół Aspergera – P7
2	III N.K.	24.09.2003		01.09.2016-19.06.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	Zespół Aspergera – P7
3	III J.W.	03.03.2002		01.09.2016-31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	n. sprzężona (n. intelektualna w stopniu umiarkowanym, n. ruchowa) – P7
4	III J.J.	22.09.2001		01.09.2016-31.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia gimnazjum	n. intelektualna w stopniu lekkim – P4

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy

1	I A Z. L.	12.08.2011		01.09.2018		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	n. sprzężona – P7
2	II A L.G.	30.12.2010		01.09.2017		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	słabe słyszenie
3	III A K.S.	16.12.2009		01.09.2016/31.08.2022		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
4	II B A.T.	19.09.2009		02.01.2018		PPPP Pisz	I etap edukacyjny	słabe widzenie
5	III B A.L.	07.04.2009		01.09.2016		PPP Nidzica	I etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
6	VII B A.J.	13.08.2005		01.09.2015/26.06.2020		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
7	VI C M.G.	17.04.2005		01.09.2017/26/06/2020		PPP nr 1 Olsztyn	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7

8	VII B K.J.	01.02.2005		03.09.2012/ 26.06.2000		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu lekkim – P4
9	VII B F.T.	21.09.2004		01.09.2011/ 21.06.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
10	VII B N.K.	13.11.2004		01.09.2011/ 21.09.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
11	VIII C H.J.	11.12.2002		01.09.2015/ 27.04.2019		PPP Nidzica	II etap edukacyjny	zagrożenie niedostosowaniem społecznym – P4
Gimnazjum przy SP nr 1 w Nidzicy								
1	II B A.B.	17.10.2003		01.09.2016/ 21.06.2019		PPP Nidzica	III etap edukacyjny	n. intelektualna w stopniu lekkim – P4
2	II B J.Cz.	05.04.2002		01.09.2017/ 21.06.2019		PPP Nidzica	III etap edukacyjny	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P7
Przedszkole przy SP nr 1 w Nidzicy								
1	X D.P.	12.01.2012	X	01.09.2018		PPP Nidzica	wychowania przedszkolnego	Autyzm, w tym Zespół Aspergera – P60
Szkoła Podstawowa dla Dorosłych w Nidzicy								
1	VIII M.R.	08.10.2001		21.08.2018/ 28.08.2019		PPP Nidzica	do ukończenia szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym – P4
Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach								
1	M.B. Kl. V	03.01.2005		03.09.2012/ 26.06.2020		PPP Nidzica	Do ukończenia szkoły podstawowej	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
2	A.G. Kl. VII	02.08.2005		03.09.2012/ 26.06.2020		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
3	A.U. Kl. II	08.10.2009		03.09.2012/ 26.06.2020		PPP Nidzica	I etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
Szkoła Podstawowa im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie								
1	D.J. Kl. VII	02.11.2004		01.09.2011/ 26.06.2020		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
2	J.F. Kl. V	26.11.2006		01.09.2011/ 24.06.2022		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
3	J.S. Kl. IV	08.07.2007		04.09.2017/ 01.09.2021		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność sprzężona (ruchowo, w tym afazja i autyzm, Asperger) – P7
4	M.G. Kl. VI	15.05.2006		02.09.2013/ 25.06.2021		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
5	O.A. Kl. V	17.01.2006		01.09.2012/ 24.06.2022		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
6	P.B. Kl. VIII	17.04.2003		01.09.2010/ 19.06.2019		PPP Nidzica	II etap edukacji	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P4
7	Sz.P. Kl. VIII	19.07.2004		01.09.2011/ 19.06.2019		PPP	II etap edukacji	Niepełnosprawność ruchowa – P5

						Nidzica		
Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Napiwodzie								
1	W.S. Oddział „0”	03.02.2012		01.09.2018/ 01.09.2022		PPP Nidzica	Edukacja przedszkolna	Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – P65
Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie								
1	N.W. Kl. V	20.02.2007		01.09.2016/ 31.08.2022		PPP Nidzica	II etap edukacji	Autyzm, w tym zespół Aspergera – P7
2	S.W. Kl. VII	04.07.2005		01.04.2018/ 31.08.2020		PPP Nidzica	II etap edukacji	Zespół Aspergera – P7
Przedszkole nr 4 KRAINA ODKRYWCÓW w Nidzicy								
1	B.S.	27.11.2013		01.09.2018/ 30.06.2019		PPP Nidzica	Wychowanie przedszkolne	Autyzm, w tym zespół Aspergera – P60
2	G.A.	18.03.2012		01.09.2017/ 30.06.2019		PPP Nidzica	Wychowanie przedszkolne	Niepełnosprawność sprzężona – P60

Weryfikacja ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z danymi przekazanymi do SIO na 30 września 2018 r. wykazała, że wszyscy uczniowie zostali prawidłowo wykazani w odpowiednich tabelach.

5. Organy kontroli/ nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97a ust. 4 ww. ustawy o KAS

- Ministerstwo Edukacji i Nauki – Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.

Pouczenie

- możecie Państwo w ciągu 14 dni od doręczenia tego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe^{3]};

Podstawa prawna

- 1] art. 97a ust. 1. ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2023.615);
- 2] art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 ust. 1 i art. 95 ust 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U.2023.615);
- 3] art. 97a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2023.615);



Signed by /
Podpisano
przez:

Jerzy
Mazuruk

Date / Data:
2023-08-29
14:25

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Kierownik Referatu

Jerzy Mazuruk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują (przez ePUAP):

- Audytowany,
 - Ministerstwo Edukacji i Nauki, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym,
 - Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
- i aa.

Korespondencję otrzymują (przez ePUAP):

- Adresat;
 - Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego;
 - Ministerstwo Edukacji i Nauki – Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- i aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

RODO – klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie: www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl, w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.