



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OLSZTYNIE**



Olsztyn, 02 czerwca 2021 roku

UNP: 2801-21-041980

**Sprawa:** Audyt w zakresie oceny gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2018 rok.

**Znak sprawy:** 2801-ICA.52.16.2021.11

**Powiat Nidzicki  
ul. Traugutta 23  
13-100 Nidzica  
NIP 9840161589**

## Sprawozdanie z audytu<sup>1</sup>

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Podstawa prawna audytu:

- art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej,
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 31 marca 2021 roku, nr 2801-ICA.52.16.2021.1, doręczone Stronie 07 kwietnia 2021 roku.

#### 1.2. Zakres audytu:

Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2018 rok.

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem stanowi kwotę 14.393.579,00 zł.

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Małgorzata Domańska-Więcek – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr 0038196, kierująca pracami zespołu audytującego,
- Joanna Żyłka – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr 0038202.

1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu:

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

1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 07.04.2021 r. – 01.06.2021 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 Powiatowi Nidzickiemu.

### 2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów

2.2.1. Zgodność przeznaczenia otrzymanych przez Powiat Ostródzki środków części oświatowej subwencji ogólnej, z celem na jaki ją otrzymano, ocenia się

**pozytywnie;**

2.2.2. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów/wychowanków poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat

**pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości;**

2.2.3. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych w jednostkach prowadzonych/dotowanych przez Powiat Ostródzki

**ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości;;**

**2.2.4. Prawidłowość przekazania kwot dotacji dla jednostek oświatowych, których organ prowadzący jest inny niż Powiat Ostródzki**

**ocenia się pozytywnie.**

### **2.3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu**

2.3.1. Powiat Nidzicki pozyskał część oświatową subwencji ogólnej na 2018 rok m.in. na nauczanie indywidualne bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w zawyżonej wysokości w wyniku nieprawidłowo wykazanej ilości uczniów objętych tym nauczaniem przez :

- Liceum Ogólnokształcące w ZSZiO w Nidzicy o 0,225, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w zawyżonej kwocie o **1.277,47 zł.**
- Technikum Żywności i Usług Gastronomicznych w ZSRiO w Jagarzewie o 0,05, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w zawyżonej kwocie o **283,88 zł.**

2.3.2. Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy wykazała w systemie SIO na 30.09.2017 r. ucznia który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w związku z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim waga 1,4, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym waga 3,6, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w zawyżonej kwocie o **12.490,81 zł.**

## **3. Charakterystyka audytowanego podmiotu**

### **3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie**

Powiat Ostródzki posiada:

- NIP 9840161589,
- REGON 510742505.

Rada Powiatu w Nidzicy, uchwałą Nr XLVII/283/2018 z dnia 28 września 2018 roku uchwaliła Statut Powiatu Nidzickiego.

Według postanowień ogólnych Statutu, Powiat Nidzicki stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące gminy: Janowiec Kościelny, Janowo, Kozłowo i Nidzica.

Siedzibą władz Powiatu jest miasto Nidzica.

W celu wykonywania zadań Powiat może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami.

Organami powiatu są:

- rada powiatu,

- zarząd powiatu.

Rada Powiatu w Nidzicy, uchwałą Nr X/49/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. dokonała zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Nidzickiego za 2018 rok.

Starostą Nidzickim jest Pan Marcin Paliński, którego wybór został stwierdzony uchwałą nr I/4/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Starosty Nidzickiego. W okresie objętym audytem funkcję Starosty Nidzickiego sprawował Pan Grzegorz Napiwodzki – uchwałą Rady Powiatu w Nidzicy, nr I/7/2014 z 1 grudnia 2014r.

Wicestarostą Nidzickim jest Pan Paweł Przybyłka, którego wybór został stwierdzony uchwałą nr I/5/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 19 listopada 2018 roku, w sprawie wyboru Wicestarosty Nidzickiego. Natomiast w okresie objętym audytem funkcję Wicestarosty Nidzickiego sprawował Pan Lech Mieczysław Brzozowski – uchwałą Rady Powiatu w Nidzicy, nr I/8/2014 z 1 grudnia 2014 r.

Skarbnikiem Powiatu Nidzickiego jest Pani Renata Mróz, powołana na to stanowisko z dniem 01 kwietnia 2007 roku, uchwałą Nr VI/33/07 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 30 marca 2007 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Nidzickiego.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Powiatu i współfinansowanymi częścią oświatową subwencji ogólnej w 2018 r. były:

jednostki prowadzone przez Powiat:

- Szkoła Podstawowa Specjalna w Nidzicy, ul. Wyborska 12 (Szkoła Podstawowa)
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Nidzicy, ul. Wyborska 12 (Gimnazjum),
- Publiczne Gimnazjum, Jagarzewo 54,
- Gimnazjum przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, ul. Jagiełły 1,
- Liceum Ogólnokształcące w Nidzicy, ul. Jagiełły 1,
- Liceum Ogólnokształcące w Nidzicy, ul. Jagiełły 3,
- Technikum Żywności i Usług Gastronomicznych, Jagarzewo 54,
- Technikum w Nidzicy, ul. Jagiełły 3,
- Technikum Agrobiznesu, Jagarzewo 54,
- Specjalna Szkoła Przesposabiająca do Pracy w Nidzicy, ul. Wyborska 12,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe, Jagarzewo 3,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Nidzicy, ul. Wyborska 12,



- Centrum Kształcenia Praktycznego w Nidzicy, ul. Wyborska 10,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Nidzicy, ul. Wyborska 12,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. ks. Jana Twardowskiego w Nidzicy, ul. Wyborska 12,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna w Nidzicy, ul. Wyborska 12,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna w Nidzicy, ul. Wyborska 12 (Zasadnicza Szkoła Zawodowa),
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy, ul. Jagiełły 3,
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy, ul. Jagiełły 3 (internat),
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy, ul. Jagiełły 3 (Zasadnicza Szkoła Zawodowa),

jednostki dotowane przez Powiat:

- Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną, Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Nidzicy, ul. Krzywa 9,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Awa Mebel, Piątki 37,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Awa Mebel, Piątki 37 (Zasadnicza Szkoła Zawodowa),
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy, ul. Karola Barke 2,
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy, ul. Karola Barke 2 (Zasadnicza Szkoła Zawodowa),
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nidzicy, ul. Karola Barke 2,
- Technikum w Nidzicy, ul. Karola Barke 2.

Osobami, z ramienia Powiatu Nidzickiego, odpowiedzialnymi za oświatę w latach 2017 i 2018 byli:

- Pan Grzegorz Napiwodzki - Starosta Nidzicki do dnia 18.11.2018 r.,
- Pan Marcin Paliński Starosta Nidzicki od dnia 19.11.2018 r.,
- Pan Lech Brzozowski Wicestarosta Nidzicki do 18.11.2018 r.,
- Pan Paweł Przybytek Wicestarosta Nidzicki od 19.11.2018 r.,
- Pani Renata Mróz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Jolanta Tymińska – Kierownik Wydziału Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego w Starostwie Powiatowym w Nidzicy,
- Pan Sławomir Knapieński - inspektor ds. oświaty w Starostwie Powiatowym 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 2016 r. poz. 1943 ze zm.);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017r. poz. 59);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., Nr 1927 ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 poz. 1267);
- rozporządzenie 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.);
- Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO, wersja 3.23 (30 września 2017 r.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r., Nr 173, poz. 1072);
- 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 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2016 r., poz. 1368);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2016, poz. 1368);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257);
- 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 14 listopada 2007 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 (j.t. Dz. U. z 2014r., poz. 263) – obowiązujące do 31 sierpnia 2017 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. z 2017r., poz. 1627) – obowiązujące od 01 września 2017 r.;
- ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 573);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach;
- Uchwała Nr XXVI/203/2013 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Powiatu Nidzickiego oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji;
- Uchwała Nr XL/239/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Nidzickiego dla niepublicznych szkół posiadających uprawnienia szkoły publicznej i niepublicznych placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

#### **4. Szczegółowe ustalenia audytu**

##### **4.1. Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:**

- Pani Jolanta Tymińska – Kierownik Wydziału Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

##### **4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem:**

- wydruki z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków na dzień



30.09.2017 r.;

- metryczka subwencji oświatowej na 2018 r. wraz z załącznikiem nr 1;
- zestawienia orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów, ze wszystkich placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Nidzicki;
- zapisy konta 901-758-75801-2920D-002001 „dochody budżetu - część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”;
- wniosek i informacja z Ministerstwa Rozwoju i Finansów o przyznaniu środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej oraz dokumenty rozliczeniowe związane z dotacją i kwotą z rezerwy 0,4% subwencji oświatowej;
- historia rachunku bankowego Powiatu Nidzickiego w zakresie wpływu przelewów części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok;
- plany audytu Powiatu Nidzickiego na 2018 rok;
- protokoły/ sprawozdania i opinie z przeprowadzonych audytów i kontroli doraźnych dotyczące udzielonych dotacji oświatowych przeprowadzonych w latach 2017-2020;
- wnioski o udzielenie dotacji na 2018 rok złożone przez niepubliczne placówki oświatowe oraz roczne rozliczenia tych dotacji za 2018 rok;
- informacja w BIP Powiatu Nidzickiego o stawkach dotacji dla szkół niepublicznych;
- wydruki dotyczące przelewów dotacji poszczególnym niepublicznym jednostkom oświatowym;
- skany wybranych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, opinii o odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego;
- skany wniosków rodziców o objęcie ich dzieci nauką mniejszości narodowych;
- skany wyciągów z dzienników lekcyjnych klas, w których była prowadzona nauka języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej,

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

Powiat 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 powiatu, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 198 ze zm.) z subwencji ogólnej, na którą składają się części: 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 2018 roku został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2017 r.

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 przyznanej 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. 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.

Powiat Nidzicki przekazał dane na 30.09.2017 r. z poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych w systemie SIO do Kuratorium Oświaty w Olsztynie w dniu 18.10.2017 r.

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2017 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat prezentuje metryczka subwencji oświatowej na 2018 rok 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 2018” wynika, że Powiatowi Nidzickiemu została przyznana na 2018 rok kwota subwencji oświatowej w wysokości – **14.388.344,00 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), z tego na:

- |                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| – zadania szkolne SOA     | 5.905.258,15 zł, |
| – zadania szkolne SOB     | 4.053.254,42 zł, |
| – zadania pozaszkolne SOC | 4.429.831,09 zł. |

Powyższe kwoty zostały skalkulowane z uwzględnieniem wag przeliczeniowych następująco:

Finansowy standard A

5409,1141

Wskaźnik korygujący Di

1,0496430038

nr wiersza z metryczki	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:				5 905 258,15
1	uczniowie szkół publicznych i niepublicz. dla dzieci i młodzieży w jst	1031,0905	1	1 082,276929610	5 854 159,40
8	Ucz. niepublicznych LO - dor. zao,	90	0,1	9,446787034	51 098,75
	kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB, w tym:				4 053 254,42
14	ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	17,2599	0,27	4,891517986	26 458,78
16	uczniowie z upośl. umysłowym w stopniu lekkim, niedostos. społecznie ...	23	1,4	33,798504722	182 819,97
17	uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełn. ruchową, w tym z afazją	4	2,9	12,175858844	65 860,61
18	uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z upośl. umysł. w stopniu umiark. lub znacznym	10	3,6	37,787148137	204 395,00
19	dzieci i młodzież z upośl. umysłowym w stopniu głębokim, uczniów z niepełnospr. sprzężonymi, z autyzmem ..	34	9,5	339,034690227	1 833 877,32
21	uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	650	0,082	55,945972103	302 618,15
22	Uczniowie LO	358	0,12	45,092663443	243 911,36
23	absolwenci LO dla dorosłych, szk. polc. kcz	9	0,165	1,558719861	8 431,29
24	ucz.szk. polic. koleg. szk. przysposabiających do pracy	9	0,23	2,172761018	11 752,71
26	ucz. szk. zawodow. - gr. B	44	0,35	16,164502259	87 435,64
27	ucz. szk. zawodow. - gr. C	58	0,29	17,654995324	95 497,88
28	ucz. szk. zawodow. - gr. D	238	0,23	57,457458028	310 793,95
30	ucz. ZSZ i BS I st. młodociani pracownicy	211	0,08	17,717973904	95 838,54
32	ucz. mniejszości narod. i gr. etnicznych	63	1	66,127509239	357 691,24
33	ucz. mniejszości narod. i gr. etnicznych	12	1,3	16,374430859	88 571,16
44	ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	3	1	3,148929011	17 032,92
18	ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	87,9433	0,04	3,692362783	19 972,41











4.3.1. Prawidłowość wykazania ilości uczniów wykazanych w tabelach SIO na 30.09.2017r. zweryfikowano w zakresie w oparciu o skany: wyciągów dzienników lekcyjnych klas III Branżowej Szkoły I Stopnia - oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej - klasy trzecie; wyciągów dzienników lekcyjnych Gimnazjum przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, ksiąg meldunkowych Internatu w Jagarzewie i ZSZiO w Nidzicy.

Ilość uczniów wykazana w systemie SIO w poszczególnych klasach (odpowiednich tabelach) wynika z dzienników lekcyjnych poszczególnych klas/internatów.

a) W roku szkolnym 2017/2018 w Powiecie Nidzickim funkcjonowały dwa internaty:

- Internat przy Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy, dysponujący 96 miejscami. W systemie SIO wykazano, że na 30.09.2017 r. korzystało z niego 36 uczniów.
- Internat przy Zespole Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie, dysponujący 36 miejscami. W systemie SIO wykazano, że na 30.09.2017 r. korzystało z niego 19 uczniów.

Powyższe dane wynikają z ksiąg meldunkowych internatów.

b) W pomieszczeniach internatów funkcjonowały Schroniska Młodzieżowe. Z zapisów w Statutach schronisk wynika, że są to schroniska sezonowe czynne w okresie ferii i w dniach wolnych od nauki.

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (wersja na wrzesień 2017 r.) szkolne schroniska młodzieżowe podają liczbę miejsc zgodnie ze statutem lub arkuszem organizacyjnym oraz wskazują miesiące, w których prowadzą działalność. Dane o liczbie korzystających zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej wykazywane są na formularzu KT-1.

Zgodnie ze statutami:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Nidzicy posiada 96 miejsc noclegowych,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Jagarzewie posiada 45 miejsc noclegowych, jednakże w wyniku zalania komina i części ścian wyłączone zostały dwa pokoje z 9 miejscami noclegowymi. Do dyspozycji pozostało 36 miejsc noclegowych.

Poszczególne schroniska wykazały w systemie SIO na 30.09.2017 r. w tabeli SCH1. Schroniska młodzieżowe następujące dane:

Schronisko Młodzieżowe w :	Statutowa ilość miejsc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	razem
Jagarzewie	36	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	432
Nidzicy	96	tak	tak	nie	nie	nie	tak	tak	tak	nie	nie	nie	tak	576

Z przedłożonych w toku audytu ksiąg ewidencyjnych korzystających ze schronisk wynika, że od początku funkcjonowania, tj. od września 2015 roku ze:

- Schroniska Młodzieżowego w Nidzicy korzystały 3 razy grupy zorganizowane: (14.05.2018 r. - 9 osób, 04.07.2019 r. - 18 osób, 17.08.2019 - 50 osób),
- Schroniska Młodzieżowego w Jagarzewie nikt nie korzystał.

c) Nauczanie indywidualne bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczyło uczniów:

– dwóch uczniów Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy:

- ucznia kl. II o inicjałach A.K. ur. 26.11.1998 r., który posiadał orzeczenie nr 106/15/16 o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nidzicy 25.07.2016 r. na czas: od 01.09.2016 r. do 23.06.2017 r. z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Na podstawie powyższego orzeczenia Starostwo Powiatowe w Nidzicy wydało 02.09.2016 r. skierowanie 7/2016 na nauczanie indywidualne na okres od 05.09.2016 r. do 23.06.2017 r.

- ucznia kl. III o inicjałach K.O. ur. 18.02.1998 r., który posiadał orzeczenie nr 115/15/16 o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nidzicy 25.07.2016 r. na czas: od 01.09.2016 r. do 28.04.2017 r. z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Na podstawie powyższego orzeczenia Starostwo Powiatowe w Nidzicy wydało 02.09.2016 r. skierowanie 6/2016 na nauczanie indywidualne na okres od 05.09.2016 r. do 28.04.2017 r.

Z przedłożonych skanów dzienników indywidualnego nauczania na rok szkolny 2016/2017 wynika, że ww. uczniowie zostali objęty nauką w okresach wynikających z orzeczeń i skierowań.

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy w piśmie z 11.05.2021r. wyjaśniła, że w Tabeli DO1 wykazano 2 osoby korzystające z indywidualnego nauczania nie posiadające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Osoby te wykazano jako osoby fizyczne, a nie zostały one przeliczone wg instrukcji dotyczącej wagi P32.

– uczennicy, o inicjałach S.P. ur. 29.09.2020 r., klasy I Technikum Żywności i Usług Gastronomicznych w Zespole Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie, która posiadała orzeczenie nr 140/15/16 o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-

Pedagogiczną w Nidzicy 29.08.2016 r. na czas: do końca pierwszego semestru roku szkolnego 2016/2017, z uwagi na stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.

Na podstawie powyższego orzeczenia Starostwo Powiatowe w Nidzicy wydało w dniu 16.09.2016 r. skierowanie 10/2016 na nauczanie indywidualne na okres od 19.09.2016 r. do 20.01.2017 r.

Następnie uczennica w dniu 16.01.2017r. uzyskała orzeczenie nr 60/16/17 o potrzebie indywidualnego nauczania na czas od 06.02.2017 r. do 23.06.2017 r. ze względu na stan zdrowia utrudniający naukę w systemie klasowo-lekcyjnym.

Starostwo Powiatowe w Nidzicy wydało w dniu 26.01.2017 r. skierowanie 2/2017 na nauczanie indywidualne na okres od 06.02.2017 r. do 23.06.2017 r.

Z przedłożonych skanów dziennika indywidualnego nauczania na rok szkolny 2016/2017 wynika, że uczennica o inicjałach S.P. została objęta nauką od 20.09.2016 r., tj. tygodnia zajęć edukacyjnych 19-23.09.2016 r. i trwała ona do zakończenia I semestru, tj. 20.01.2017r.

W okresie od 23.01. do 05.02.2017 były ferie zimowe. Uczennica wróciła na zajęcia zgodnie ze skierowaniem od 06.02.2017 r. II semestr zakończył się 23.06.2017 r.

Dyrektor Zespołu Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie w piśmie z 11.05.2021r. wyjaśniła, że w Tabeli DO1 wykazano 1 osobę korzystającą z indywidualnego nauczania nie posiadającą orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Osobę tę wykazano jako osobę fizyczną, a nie została one przeliczona wg instrukcji dotyczącej wagi P32.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.), w tabeli DO1. - dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola w wierszu 30 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10.

Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Zatem szkoły winny dokonać następującego przeliczenia, aby w wierszu 30 Tabeli DO1 wpisać prawidłowe wartości:

	IX 2016	X 2016	XI 2016	XII 2016	I 2017	II 2017	III 2017	IV 2017	V 2017	VI 2017		Średnia stanó w m-nych
Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy												
A.K.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10/10	1
K.O.	15/20= 0,75	1	1	1	1	1	1	1	0	0	7,75/10	0,775
razem												1,775
Technikum Żywności i Usług Gastronomicznych w Zespole Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie												
S.P.	10/20= 0,5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9,5 /10	0,95

Wobec powyższego, na 30 września 2017 roku w tabeli DO1. - dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola w wierszu 30 - Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w poprzednim roku szkolnym, do którego przyporządkowane jest oznaczenie P32 – uczniowie objęci indywidualnym nauczaniem (zgodnie z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r. (...) waga 1,00, w wierszu 30 tabeli DO1:

- Liceum Ogólnokształcące w ZSZIO w Nidzicy winno wykazać 1,775;
- Technikum Żywności i Usług Gastronomicznych w ZSRiO w Jagarzewie winno wykazać 0,95.

**4.3.2. Sprawdzenia poprawności wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych** dokonano we wszystkich placówkach prowadzonych/dotowanych przez Powiat, w oparciu o aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W toku audytu poszczególne placówki prowadzone/dotowane przez Powiat przedłożyły orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz przedłożyły dane dotyczące tych uczniów odnośnie ujęcia ich w księdze uczniów, przyjęcia i opuszczenia szkoły, klasy do której uczęszczali w roku szkolnym 2017/2018.

Weryfikacja ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z danymi przekazanymi do systemu SIO na 30 września 2017 r. wykazała, że Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy z oddziałami Zasadniczej Szkoły Zawodowej w systemie SIO na 30.09.2017 r. wykazała ucznia kl. III o inicjałach R.Sz. ur. 04.10.1998 r. (nr ewid. w księdze uczniów 154), w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, jako ucznia posiadającego niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym.

W toku audytu przedłożono:

- orzeczenie nr 18/15/16 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim, wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nidzicy w dniu 11.09.2015 r.;
- orzeczenie o stopniu niepełnosprawności znak PZO.523.3602.2014 o niepełnosprawności chłopca w stopniu umiarkowanym, wydane 20.11.2014 r. przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Olsztynie.

Ponadto Dyrektor Branżowej Szkoły I Stopnia w Nidzicy w piśmie z 08.05.2021 r. wyjaśnił, że omyłkowo, w wyniku błędnej interpretacji wprowadzono do systemu SIO ucznia o inicjałach R.Sz. jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, wynikającą z orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wydanego przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, a nie na podstawie danych z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.), uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są uczniowie posiadający aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, który stanowi: *że opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.*

Wobec powyższego na 30 września 2017 roku Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy nie miała podstaw do ujęcia ucznia o inicjałach R. Sz. ur. 04.10.1998 r. (nr ewid. w księdze uczniów 154), w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), jako ucznia posiadającego niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym, do której przyporządkowane jest oznaczenie P6 - m.in. uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (...) waga 3,6.*

Uczeń powinien zostać wykazany w tabeli NP2 jako uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, do której przyporządkowane jest oznaczenie P4 - m.in. uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie (...) waga 1,4.



Ponadto weryfikacja opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka z danymi wykazanymi w systemie SIO na 30 września 2017 r. wykazała, że wszystkie dzieci posiadały aktualne opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydane przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne. Dzieci, które ze względu na wiek podlegali obowiązkowi szkolnemu (7 lat i więcej), ale ze względu na stan zdrowia nie były gotowe go spełniać, posiadały opinie o odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego.

Wychowankami Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nidzicy byli uczniowie o specjalnych potrzebach edukacyjnych ze szkół prowadzonych przez ten Ośrodek, posiadający aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

4.3.3. Sprawdzenia poprawności wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) danych odnośnie uczniów mniejszości narodowych dokonano w Gimnazjum przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, w Branżowej Szkole I Stopnia w Nidzicy i w Publicznym Gimnazjum w Jagarzewie, w oparciu o przesłane przez Powiat skany wniosków rodziców o objęcie dziecka nauczaniem języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej oraz skanów wyciągów dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018.

W toku audytu ustalono, że nauka języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej:

- w Gimnazjum przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy z zakresu języka mniejszości była prowadzona w oparciu o: Program nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej – III etap edukacyjny Programm für das Fach Deutsch als Minderheitensprache – dritte Bildungsstufe  
Autorzy programu: Martin Cichon, Anna Czyszczonik, Agata Makiola, Elżbieta Wydra.

Natomiast zagadnienia z zakresu historii i kultury oraz geografii Niemiec prowadzone były w oparciu o programy : Program nauczania HISTORIA I KULTURA NIEMIEC – WŁASNA HISTORIA I KULTURA II/III/IV etap edukacyjny Programm für das Fach GESCHICHTE UND KULTUR DEUTSCHLANDS – zweite/dritte/vierte Bildungsstufe, autor programu: Martin Cichon ; oraz program nauczania GEOGRAFIA NIEMIEC – WŁASNA GEOGRAFIA II/III/IV etap edukacyjny Programm für das Fach GEOGRAPHIE DEUTSCHLANDS – zweite/dritte/vierte Bildungsstufe, autor programu: Martin Cichon.  
Nauka języka mniejszości była dokumentowana wpisami w dziennikach lekcyjnych.

- w Branżowej Szkole I Stopnia w Nidzicy ul. K. Barke 2 przy W-M ZDZ w Olsztynie, nauka języka mniejszości narodowej w klasie III oddział Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Nidzicy w roku szkolnym 2017/2018 była prowadzona według Autorskiego programu nauczania języka mniejszości narodowej niemieckiej, autor mgr Sabina Wylengowska oraz Autorskiego programu nauczania własna historia i kultura mniejszości narodowej niemieckiej, autor mgr Sabina Wylengowska;

Nauka była dokumentowana w dzienniku lekcyjnym.

- w Publicznym Gimnazjum w Jagarzewie z zakresie nauki języka niemieckiego w oparciu o program III etap edukacyjny autorów: Martin Cichon, Anna Czyszczonik, Agata Makiola, Elżbieta Wydra.

Natomiast historia i kultura Niemiec w oparciu o program nauczania HISTORIA I KULTURA NIEMIEC – WŁASNA HISTORIA I KULTURA II/III/IV, autor programu: Martin Cichon.

Nauka była dokumentowana w dziennikach zajęć, tzw. białych dziennikach.

Z przedłożonych skanów wniosków rodziców o objęcie ich dzieci nauką języka mniejszości narodowej wynika, że nauką języka mniejszości narodowej i nauką historii i kultury mniejszości niemieckiej byli objęci uczniowie poszczególnych nw. szkół:

Nazwa szkoły	Klasa	Ilość uczniów	Język mniejszości narodowej język niemiecki	Historia i kultura mniejszości niemieckiej
Gimnazjum przy ZSO w Nidzicy	II	17	3	1
	III	10	3	1
	<i>razem</i>	<i>27</i>		
Branżowa Szkoła I Stopnia w Nidzicy	III	36	1	1
Publiczne Gimnazjum w Jagarzewie	II	8	3	1
	III	4	3	1
	<i>razem</i>	<i>12</i>		

Rodzice uczniów objętych nauką mniejszości narodowych złożyli wnioski o objęcie ich dzieci nauką 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.

#### 4.3.4. Poprawność przekazania dotacji dla jednostek oświatowych, których organ prowadzący jest inny niż Powiat Nidzicki.

W 2018 roku Powiat Nidzicki przekazywał dotacje oświatowe dla następujących jednostek oświatowych:

- Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczego w Nidzicy, prowadzonego przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Nidzicy (placówka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr KO.II-014-28/93 przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie 22.07.1993 r.);



- Zasadniczej Szkoły Zawodowej „Awa Mebel” od 01.09.2017 r. - Branżowa Szkoła I Stopnia „Awa Mebel”, Piątki 37– szkoła niepubliczna, prowadzonego przez PHU „Awa Mebel” s.c. A. Gulczyńska, A. Waćkowski (szkoła: wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Starostwa Powiatowego w Nidzicy – zaświadczenie nr 1/2008 z 04.09.2008; posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy decyzją nr 01/08 z 04.09.2008 r.);
- Zasadniczej Szkoły Zawodowej (od 01.09.2017 r. Branżowa Szkoła I Stopnia) w Nidzicy, ul. Karola Barke 2, szkoła niepubliczna, prowadzona przez Warmińko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie (szkoła: wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Starostwa Powiatowe w Nidzicy – zaświadczenie nr 2/2011 z 29.08.2011 r., posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy decyzją nr 2/2011 z 29.08.2011 r.),
- Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nidzicy, ul. Karola Barke 2; szkoła niepubliczna, prowadzona przez Warmińko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie (szkoła: wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Starostwa Powiatowego w Nidzicy – zaświadczenie nr 1/2001 z 23.08.2001 r.; posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy decyzją nr 03/01 z 25.09.2001 r.),
- Technikum w Nidzicy, ul. Karola Barke 2; szkoła niepubliczna, prowadzona przez Warmińko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie (szkoła: wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Starostwa Powiatowe w Nidzicy – zaświadczenie nr 1/2017 z 14.07.2017 r.; posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy decyzją nr 01/2017 z 23.08.2017 r.),

Powiat Nidzicki, stosownie do zapisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203), w Biuletynie Informacji Publicznej ogłosił stawki dotacji niepublicznych danego typu.

Kwoty dotacji zostały określone na poziomie części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok dla danego rodzaju uczniów/szkół (z uwzględnieniem nauczania języka mniejszości narodowej, szczególnych potrzeb edukacyjnych uczniów).

Powiat Nidzicki przekazał w 2018 roku dotacje (środki subwencji) dla jednostek oświatowych nie prowadzonych przez Powiat w łącznych kwotach wykazanych w poniższej tabeli:

Nazwa i typ szkoły	Kwota dotacji przekazana i rozliczona w 2018 r.
Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Nidzicy	2.697.758,54
Zasadnicza Szkoła Zawodowa „Awa Mebel”	124.172,02
Zasadnicza Szkoła Zawodowa (od 01.09.2017 r. Branżowa Szkoła I Stopnia) w Nidzicy	835.537,87

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nidzicy,	45.886,77
Technikum w Nidzicy	278.970,65
<b>Razem</b>	<b>3.982.325,85</b>

Starostwo Powiatowe w Nidzicy corocznie sporządza plany audytu wewnętrznego dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy i innych jednostek organizacyjnych Powiatu, w tym m.in. audytu środków przekazanych powiatowym i niepublicznym jednostkom oświatowym (dotacji).

We wrześniu 2018 roku został przeprowadzony audyt przez Audyt i Wycena Consulting Group Sp. z o.o. z Warszawy w zakresie: wpływ zmian w systemie oświaty na realizację budżetów placówek oświatowych, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów wynagrodzeń i pochodnych, w powiatowych i niepublicznych jednostkach oświatowych.

Na zlecenie Powiatu w 2020 roku został przeprowadzony przez DB Group s.c. z Olsztyna audyt dotacji z budżetu Powiatu Nidzickiego dla niepublicznych szkół posiadających uprawnienia szkoły publicznej i niepublicznych placówek prowadzonych na terenie Powiatu Nidzickiego w latach 2018-2019.

Kwoty przekazanych dotacji dla poszczególnych jednostek oświatowych wynikają z określonych przez Powiat kwot stawek dotacji dla danego ucznia/szkoły.

Podsumowując, wobec powyżej przedstawionych ustaleń dokonanych w toku audytu należy stwierdzić, że Powiat Nidzicki otrzymał środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok w kwocie zawyżonej o **14.052,00 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

		Finansowy standard A		5409,1141		Wskaźnik korygujący Di		1,0496430038			
nr wiersza z metryczki	kategoria uczniów/wychowanków	ilość uczniów/ wychowanków			waga	uczniowie przeliczeniowi		kwota razem			
		wykazana w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentów przedłożonych przez Powiat	różnica		wykazani w metryczce	wynikający z okazanych dokumentów	wynikająca z metryczki subwencji oświatowej	wynikający z okazanych dokumentów	różnica	
	kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, w tym:							5 905 258,15	5 905 258,15	0,00	
1	uczniowie szkół publicznych i niepublicznych dla dzieci i młodzieży w jst.	Sa	1031,0905	1031,0905	0	1	1 082,276929610	1 082,276929610	5 854 159,40	5 854 159,40	0,00
8	Ucz. niepublicznych LO - dor. zao,	Sh	90	90	0	0,1	9,446787034	9,446787034	51 098,75	51 098,75	0,00
	kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB, w tym:							4 053 254,42	4 039 202,27	14 052,16	
14	ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P2	17,2599	17,2599	0	0,27	4,891517986	4,891517986	26 458,78	26 458,78	0,00

16	uczniowie z upośl. umysłowym w stopniu lekkim, niedostos. społecznie ...	P4	23	24	-1	1,4	33,798504722	35,268004928	182 819,97	190 768,66	-7 948,69
17	uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełn. ruchową, w tym z afazją	P5	4	4	0	2,9	12,175858844	12,175858844	65 860,61	65 860,61	0,00
18	uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z upośl. umysł. w stopniu umiark. lub znacznym	P6	10	9	1	3,6	37,787148137	34,008433323	204 395,00	183 955,50	20 439,50
19	dzieci i młodzież z upośl. umysłowym w stopniu głębokim, uczniów z niepełnospr. sprzężonymi, z autyzmem ..	P7	34	34	0	9,5	339,034690227	339,034690227	1 833 877,32	1 833 877,32	0,00
21	uczniowie szkół ponadgimnaz.	P9	650	650	0	0,082	55,945972103	55,945972103	302 618,15	302 618,15	0,00
22	Uczniowie LO	P10	358	358	0	0,12	45,092663443	45,092663443	243 911,36	243 911,36	0,00
23	absolwenci LO dla dorosłych, szk. Polc.kkz	P11	9	9	0	0,165	1,558719861	1,558719861	8 431,29	8 431,29	0,00
24	ucz. szk. polic. koleg. Szk. Przystosab. do pracy	P12	9	9	0	0,23	2,172761018	2,172761018	11 752,71	11 752,71	0,00
26	ucz. szk. zawodow. - gr. B	P14	44	44	0	0,35	16,164502259	16,164502259	87 435,64	87 435,64	0,00
27	ucz. szk. zawodow. - gr. C	P15	58	58	0	0,29	17,654995324	17,654995324	95 497,88	95 497,88	0,00
28	ucz. szk. zawodow. - gr. D	P16	238	238	0	0,23	57,457458028	57,457458028	310 793,95	310 793,95	0,00
30	ucz. ZSZ i BS i st. młodociani pracownicy	P18	211	211	0	0,08	17,717973904	17,717973904	95 838,54	95 838,54	0,00
32	ucz. mniejszości narod. i gr. etnicznych	P20	63	63	0	1	66,127509239	66,127509239	357 691,24	357 691,24	0,00
33	ucz. mniejszości narodowych i grup etnicznych	P21	12	12	0	1,3	16,374430859	16,374430859	88 571,16	88 571,16	0,00
44	ucz. Z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P32	3	2,725	0,275	1	3,148929011	2,860277185	17 032,92	15 471,57	1 561,35
18	ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P37	87,9433	87,9433	0	0,04	3,692362783	3,692362783	19 972,41	19 972,41	0,00
51	uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P39	34	34	0	0,51	18,200809686	18,200809686	98 450,26	98 450,26	0,00
52	uczniowie I, II i III klas szkół podstawowych	P40	5	5	0	0,065	0,341133976	0,341133976	1 845,23	1 845,23	0,00
kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych SOC , w tym:									4 429 831,09	4 429 831,09	0,00
59	Wychowankowie w internatach i bursach	P47	56	56	0	1,5	88,17001232	88,17001232	476 921,66	476 921,66	0,00
60	wych. niepełnospr. w intern. Szk. Spec.	P48	2	2	0	0,5	1,049643004	1,049643004	5 677,64	5 677,64	0,00
63	Wychowankowie SOWS/SOW/MOS	P51	11	11	0	6,5	75,04947477	75,04947477	405 951,17	405 951,17	0,00
67	Wych. OREW i przedszk. Autyzm, niepełn. Sprzężone	P55	44	44	0	9,5	438,7507756	438,7507756	2 373 253,01	2 373 253,01	0,00
68	schr. Młodzieżowe	P56	1008	1008	0	0,02	21,16080296	21,16080296	114 461,20	114 461,20	0,00
69	Dzieci wczesne wspomaganie rozwoju	P57	58	58	0	0,84	51,13860715	51,13860715	276 614,56	276 614,56	0,00
75	zadania pozaszkolne powiatowe	P63	4024,829	4024,829	0	0,034	143,637542446	143,637542446	776 951,86	776 951,86	0,00
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017r. (SOA+SOB+SOC)									14 388 343,66	14 374 291,51	14 052,16
									po zaokrągleniu		
									14 388 344,00	14 388 344,00	14 052,00

## 5. Wnioski i ocena ustaleń audytu

### 5.1. Ocena prawna ustaleń audytu

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.):

- a) informacje należy wprowadzać według stanu w dniu 30 września 2017 roku,
- b) uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są uczniowie, posiadający aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- c) uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego należy wykazać jako średnią miesięczną liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r.

Przepis § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno - pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072) określa precyzyjnie na jaki okres edukacyjny i w związku z jaką niepełnosprawnością wydaje się orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zatem wprowadzanie danych do systemu SIO winno być dokonywane zgodnie z w.w przepisami i Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu SIO.

### 5.2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu (wartość stwierdzonych nieprawidłowości)

Zawyżenie ilości uczniów objętych nauczaniem indywidualnym nieposiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego przez:

- Liceum Ogólnokształcące w ZSZiO w Nidzicy o 0,225 spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **1.277,47 zł**.
- Technikum Żywienia i Usług Gastronomicznych w ZSRiO w Jagarzewie o 0,05 spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **283,88 zł**.

Wykazanie przez Branżową Szkołę I Stopnia w Nidzicy w systemie SIO na 30.09.2017 r. ucznia, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w związku z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim - waga 1,4, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym - waga 3,6, spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **12.490,81 zł**.

### 5.3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

- 1) Zasadnym byłoby wypracowanie i wprowadzenie przez Powiat Ostródzki, jako organ prowadzący/nadzorujący placówki oświatowe, skutecznych metod weryfikacji danych wprowadzanych przez podległe i dotowane placówki oświatowe do systemu SIO oraz prawidłowości wydatkowania środków finansowych.
- 2) Sporządzenie sprawozdania z audytu nie powoduje obowiązku zwrotu środków publicznych, których wydatkowanie winno odbywać się zgodnie z zasadami zawartymi w przepisach prawa oraz zawartych w tym zakresie umowach.

Sprawozdanie wskazuje jedynie na potrzebę dokonania oceny prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków przez właściwy organ umocowany prawnie do podjęcia władczych działań, zmierzających do ewentualnego zwrotu określonych środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, czy też z naruszeniem procedur.

Sprawozdanie z audytu jest dowodem, który inicjuje proces analizy zasadności wszczęcia postępowania w sprawie zwrotu środków publicznych dokonywanej przez dysponenta tych środków.

Niniejsze sprawozdanie zostanie przekazane właściwym organom/ dysponentom części budżetowych/ podmiotom sprawującym nadzór lub kontrolę nad działalnością Audytowanego, które są właściwe do przeprowadzenia ewentualnych postępowań administracyjnych, celem podjęcia stosownych rozstrzygnięć w sprawie.

### 5.4. Organy kontroli lub nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o KAS:

- Ministerstwo Edukacji i Nauki,
- Ministerstwo Finansów.

### **POUCZENIE**

Stosownie do zapisów art. 97 ust. 1a ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Ponadto stosownie do zapisów art. 97 ust. 4 ww. ustawy Audytowany obowiązany jest w terminie 1 miesiąca od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania poinformować tutejszy organ o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

*Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Olsztynie  
Kierownik Referatu  
Jerzy Mazuruk  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/\**

Otrzymują (przez ePUAP):

- Audytowany,
- Ministerstwo Edukacji i Nauki, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym (/gn9u55ai9v/SkrytkaESP),
- Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego (/bx1qpt265q/skrytka),  
i aa.

\*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);

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](http://www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl), w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.