



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**

SEM. 1710.1.202 EK2.4424.5.2.2021 FB
BURMISTRZ

dr hab. Stanisław Bułajewski

Olsztyn, dnia 13 maja 2021 r.

2801-ICA.52.15.2021.10
UNP: 2801-21-036861



**Gmina Miejska Mrągowo
ul. Królewiecka 60A
11-700 Mrągowo
NIP: 7422076940**

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 422 ze zm.).

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 r., nr 2801-ICA.52.15.2021.1, doręczone Stronie 7 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 naliczenia na 2018 rok.

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem stanowi kwotę 15 148 790,00 zł

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Waldemar Bukowski – główny ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 0038195, kierujący pracami zespołu audytującego,



Krajowa Administracja
Skarbowa

Aneta Hanusz – ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 0038198.

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. – 13.04.2021 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 Gminie Miejskiej Mrągowo na 2018 rok.

2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów:

2.2.1. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Mrągowo

ocenia się pozytywnie;

2.2.2. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

ocenia się pozytywnie.

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

Ustalenia audytu nie powodują skutków finansowych.

2. Charakterystyka audytowanego podmiotu

3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Gmina Miejska Mrągowo posiada:

- NIP: 7422076940,

- REGON: 510743427.

Burmistrzem Miasta Mrągowa jest Pan Stanisław Bułajewski, wybrany 04.11.2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem o wyborze Burmistrza, sporządzonym przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w dniu 05.11.2018 r.

W okresie objętym audytem funkcję Burmistrza sprawowała Pani Otolia Anna Siemieniec – zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej z 01.12.2014 r.

Pełnienie obowiązków Skarbnika Miasta Mrągowa w badanym okresie, jak i obecnie, zostało powierzone Pani Anecie Romanowskiej, która została powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Mrągowie Nr XIX/9/2008 z 28 lutego 2008 r.

W okresie objętym audytem Miasto Mrągowo funkcjonowało w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr V/9/2003 Rady Miejskiej w Mrągowie z dnia 20 marca 2003 r.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi z budżetu Gminy Miejskiej Mrągowo w 2018 r. były:

- Niepubliczne Przedszkole i Żłobek „Kubuś” Mrągowo , ul. Spacerowa 1,
- Przedszkole Niepubliczne Nasze Pocięchy Mrągowo , ul. Mrongowiusza 59A
- Przedszkole Publiczne nr 1 „Stokrotka” Mrągowo , ul. Brzozowa 7A,
- Przedszkole Publiczne Nr 2 'Bajka' z Oddziałem Integracyjnym w Mrągowie, ul. Kopernika 5,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mrągowie, ul. Kopernika 2,
- Gimnazjum Nr 1 w Mrągowie, ul. Kopernika 2,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Generała Stefana 'GROTA' Roweckiego w Mrągowie, osiedle Mazurskie 12,
- Gimnazjum 4 im. Generała Stefana 'GROTA' Roweckiego w Mrągowie, osiedle Mazurskie 12,
- Gimnazjum przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania Ochotniczych Hufców Pracy Mrągowo ,ul. Przemysłowa 11.

3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.);

- ustawa z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 422 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1927 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (na 30 września 2017 r.);
- 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, poz. 957 oraz z 2014 r. poz. 1149 z późn. zm.);
- 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 roku 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 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 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.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1129);

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.).

4. Szczegółowe ustalenia audytu

4.1. Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:

- Pani Anna Romanowska - Skarbnik Miasta Mrągowo,
- Pani Beata Klimek - Kierownik Referatu Edukacji Kultury Sportu Zdrowia i Opieki Społecznej w Urzędzie Miasta Mrągowo.

4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Wydruki/skany 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;
- skany dzienników lekcyjnych poszczególnych szkół w Gminie Miejskiej Mrągowo za rok szkolny 2017/2018;
- skany wyciągów dzienników lekcyjnych dotyczących klas sportowych na rok szkolny 2017/2018;
- skany/wyciągi księgi uczniów;
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w poszczególnych placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Mrągowo;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (dot. Gminy Miejskiej Mrągowo);
- wydruk konta 130-758-75801-2920D-901001W „część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - subwencja ogólna z budżetu państwa – część oświatowa” na 2018 r.

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

Gmina Miejska 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 3 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198,

z późn. 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 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 przez gminę. 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 dzień 30 września 2017 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Mrągowo prezentuje metryczka subwencji oświatowej na 2018 r. oraz wykaz tych szkół i placówek zawierający informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”, przesłane jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2018” wynika, że Gminie Miejskiej Mrągowo została przyznana na 2018 rok kwota części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 15 148 790,00 zł (w zaokrągleniu do pełnych złotych)

z tego na:

- zadania szkolne SOA 11 229 447,44 zł,
- zadania szkolne SOB 2 409 687,97 zł,
- zadania pozaszkolne SOC 1 509 654,65 zł

Finansowy standard A podział subwencji w zł:

5409,1141

Wskaźnik korygujący Di

1,0152764219

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:				11 229 447,44
1	Uczniowie szkół publicznych i niepublicznych - młodzież w jst. Sa	2044,1577	1	2 075,385115455	11 225 994,89
2	Ucz. Nauczanie domowe i pozaszkolne L.O., szk. polic. dor. stac. Sf	1,0478	0,6	0.638283981	3 452,55
	Kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB , w tym:				2 409 687,97
16	Uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie ... P4	20	1,4	28,427739813	153 768,89
19	Uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową P5	7	2,9	20,610111365	111 482,44
18	Uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z upośledzeniem umysł. w stopniu umiarkowanym lub znacznym P6	6	3,6	21,929970713	118 621,71
19	Dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera P7	28	9,5	270,063528225	1 460 804,44
20	Uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych P8	24	0,8	19,493307300	105 441,52
35	Uczniowie klas sportowych P23	119	0,2	24,163578841	130 703,56
44	Uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń P32	1,05	1	1,066040243	5 766,33

49	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P37	373,9645	0,04	15,187093579	82 148,72
52	Uczniowie klas I,II,III S.P. dla dzieci i młodzieży	P40	675	0,065	44,545253011	240 950,36
	Kwota części oświatowej na realizację zadań poza szkolnych SOC , w tym:					1 509 654,65
55	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P43	131	0,75	99,750908452	539 564,05
56	Dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych lub in. formach	P44	90	0,66	60,307419461	326 209,71
67	Wych. ORW i przedszkoli-autyzm, niep. sprzężona	P55	9	9,5	86,806134072	469 544,28
72	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach -gr.2	P60	9	2,9	26,498714612	143 334,57
73	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach -gr.3	P61	1	3,6	3,654995119	19 770,29
74	Zadania pozaszkolne gminne	P62	2045,2055	0,001	2,076448922	11 231,75
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. (SOA+SOB+SOC)					15 148 790,00

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do metryczki „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, wg stanu na dzień 30 września 2017 r., do szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Mrągowo zapisanych było 2 049 uczniów (po zwiększeniach o 4,78% i zmniejszeniach o 17,18% w odpowiednich pozycjach ilość uczniów).

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów dokonał na rachunek bankowy przelewu środków części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miejskiej Mrągowo na 2018 rok, w następujących kwotach:

Data	kwota przelanych środków	Opis
20.12.2017	1 172 166,00	za miesiąc 01.2017
23.01.2018	1 172 166,00	za miesiąc 02.2017
21.02.2018	2 316 836,00	za miesiąc 03.2017
21.03.2018	1 165 292,00	za miesiąc 04.2017
23.04.2018	1 165 292,00	za miesiąc 05.2017
23.05.2018	1 165 292,00	za miesiąc 06.2017
21.06.2018	1 165 292,00	za miesiąc 07.2017
23.07.2018	1 165 292,00	za miesiąc 08.2017
22.08.2018	1 165 292,00	za miesiąc 09.2017
21.09.2018	1 165 292,00	za miesiąc 10.2017
23.10.2017	1 165 292,00	za miesiąc 11.2017
21.11.2017	1 165 286,00	za miesiąc 12.2017
Razem	15 148 790,00	-

Na koncie 756-75801-2920D-900000W „część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - subwencje ogólne z budżetu państwa – UM Mrągowo” na 2018 r. zaksięgowano kwotę **15 148 790,00 zł.**

4.3.1. Prawidłowość wykazania ilości uczniów wykazanych w tabelach SIO na 30.09.2017 r.

W toku czynności audytowych zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2017 r. przez 8 prowadzonych przez Gminę Miejską Mrągowo szkół i placówek oświatowych.

Ustalono, że liczba uczniów poszczególnych szkół wynika z ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018.

W wyniku likwidacji Publicznego Gimnazjum Nr 1 przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania Ochotniczych Hufców Pracy w Mrągowie przy ul. Przemysłowej 11, cała dokumentacja przebiegu nauczania (dzienniki lekcyjne, arkusze organizacyjne, księgi uczniów oraz orzeczenia) tej placówki oświatowej zostały przekazane spisem zdawczo odbiorczym akt nr III/543 w dniu 13.08.2019 roku do archiwum zakładowego Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

Obowiązek przekazania dokumentacji przebiegu nauczania zlikwidowanej szkoły do organu sprawującego nadzór pedagogiczny wynika z art. 89 ust. 5 (dotyczy szkół publicznych) i art. 172 ust. 5 (dotyczy szkół niepublicznych) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

W związku z powyższym Dyrektor zlikwidowanej szkoły lub placówki przekazuje do archiwum Kuratorium Oświaty w terminie jednego miesiąca od dnia zakończenia likwidacji szkoły lub placówki dokumentację przebiegu nauczania.

4.3.2. Sprawdzenia poprawności wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych dokonano we wszystkich placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Mrągowo, w oparciu o aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Mrągowie, ul. Warszawska 53.

W toku audytu poszczególne placówki prowadzone przez Gminę Miejską Mrągowo 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 2017/2018, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	uczeń klasy na 30.09.2017	Data urodzenia	nr ew. w księdze uczniów	data przyjęcia do szkoły/wypisania /ukończenia szkoły	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego		
					numer z dnia	Orzeczenie wydane na czas	określona niepełnosprawność w orzeczeniu
Szkoła Podstawowa Nr 4 w Mrągowie							
1	II A	11.01.2009	4975	01.09.2016	100-2015/2016 30.08.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
2	III D	29.10.2008	4895	02.09.2015	53-2014/2015 19.05.2015	do ukończenia I etapu edukacyjnego	słabe słyszenie
3	VI C	03.02.2005	4558	03.09.2012	100-2014/2015 25.08.2015	do ukończenia II etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	słabe słyszenie
4	VII A	18.06.2004	4479	01.09.2011 31.08.2019	63-2015/2016 07.06.2016	na czas nauki w szkole podstawowej i gimnazjum	zespół Aspergera
5	IV C	23.08.2016	4732	01.09.2014	94/2015/2016 23.08.2016	do ukończenia I, II etapu edukacyjnego	słabe słyszenie
6	III E	24.05.2008	4927	02.09.2015	68-2014/2015 29.08.2014	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III)	niepełnosprawność ruchowa
7	V A	12.02.2007	4602	01.09.2013	17-2015/2016 20.11.2015	do nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
8	III C	11.08.2008	4884	02.09.2015	43-2016/2017 25.04.2017	do końca nauki w roku szkolnym 2018/2019	autyzm
9	IV E	04.04.2007	4779	01.09.2014	54-2013/2014 27.05.2014	do ukończenia I etapu edukacyjnego, kl. IV	autyzm
10	IV A	08.11.2007	4684	01.09.2014	62-2013/2014 10.06.2014	do nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność ruchowa
Gimnazjum w Mrągowie							
1	III C	03.08.2002	2374	01.09.2015 31.08.2018	58-2014/2015 21.05.2014	do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
2	II	23.06.2003	2453	01.09.2016 31.08.2018	60-2015/2016 07.06.2016	roku szkolnego 2016/217 2017/2018	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
Przedszkole Publiczne Nr 2 „BAJKA” w Mrągowie							
1	X	15.03.2011	X	01.09.2014 31.08.2018	68-2013/2014 17.06.2014	pobytu w przedszkolu	niepełnosprawność ruchowa
2	X	13.10.2011	X	01.09.2017 31.08.2018	21-2015/2016 16.02.2016	pobytu w przedszkolu	zespół Aspergera
3	X	13.05.2011	X	01.09.2016 31.08.2018	4241-KS-99-2015/16 03.03.2016	edukacji przedszkolnej w tym rocznego przygotowania przedszkolnego	słabe słyszenie
4	X	07.02.2011	X	01.09.2015 31.08.2019	9-2017/2018 28.09.2017	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją
5	X	23.06.2012	X	01.09.2017 31.08.2020	97-2016/2017 31.08.2017	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność ruchowa
6	X	03.07.2010	X	02.09.2013 31.08.2018	50-2012/2013 28.05.2013	wychowania przedszkolnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
7	X	26.02.2013	X	01.09.2015 31.08.2020	37-2016/2017 04.04.2017	wychowania przedszkolnego	autyzm
8	X	15.05.2013	X	01.09.2016	48-2016/2017 16.05.2017	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność intelektualna w

9	X	09.10.2014	X	01.09.2017	63-2016/2017 06.06.2017	wychowania przedszkolnego	stopniu lekkim niepełnosprawność ruchowa
10	X	13.08.2013	X	02.09.2016 31.08.2020	2-2016/2017 06.09.2016	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność ruchowa
11	X	24.01.2014	X	02.09.2017	66-2016/2017 06.06.2017	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężoną, intelektualną w stopniu lekkim, ruchowa
12	X	23.03.2011	X	01.09.2014 31.08.2020	37-2013/2014 06.05.2014	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężoną,- upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i ruchowa
Przedszkole Nr 1 „STOKROTKA” w Mrągowie							
1	X	13.12.2014	X	01.09.2017 31.08.2020	7-2017/2018 14.09.2017	wychowania przedszkolnego	autyzm
Przedszkole niepubliczne „NASZE POCIECHY” w Mrągowie							
1	X	14.05.2012	X	01.09.2016 31.08.2018	20-2016/2017 22.11.2016	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność ruchowa
2	X	24.01.2012	X	01.09.2015 31.08.2018	11-2016/2017 27.09.2016	wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność ruchowa
3	X	30.12.2012	X	01.09.2016 31.08.2020	66-2015/2016 14.06.2016	wychowania przedszkolnego	sprzężoną, intelektualną w stopniu lekkim, ruchowa
Przedszkole „KUBUS” w Mrągowie							
1	X	18.12.2011	X	01.09.2014 31.08.2018	27-2016/2017 07.02.2017	wychowania przedszkolnego	autyzm
4	X	12.01.2014	X	01.-9.2017	3-2017/2018 05.09.2017	wychowania przedszkolnego	autyzm
Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mrągowie							
1	II A	25.04.2008	119091	01.09.2016 31.08.2020	42-2015/2016 17.05.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
2	II A	23.04.2008	11903	01.09.2016	29/2015/2016 04.01.2016	do etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
3	II A	10.08.2009	11907	01.09.2016	64-2015/2016 14.06.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego	autyzm
4	II A	04.08.2008	11904	01.09.2016	77-2016/2017 27.06.2017	do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
5	III D	08.08.2007	11407	01.09.2014	20-2014/2015 30.09.2014	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III)	zespół Aspergera
6	IV B	17.09.2007	11429	01.09.2014	93-2016/2017 29.08.2017	na czas nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
7	IV C	02.10.2005	11286	01.09.2013	47-2012/2013 28.05.2013	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III) Klasa IV	niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
8	IV C	19.10.2007	11435	01.09.2014	32-2013/2014 11.03.2014	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III) Klasa IV	zespół Aspergera
9	IV C	20.05.2007	11440	01.09.2014	40-2013/2014 06.05.2014	do I II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność ruchowa
10	IV C	22.10.2006	11448	01.09.2014	38-2013/2014 06.05.2014	do ukończenia I etapu edukacyjnego (kl. I-III) Klasa IV	zespół Aspergera
11	IV C	09.03.2007	11449	01.09.2014	2-2014/2015 02.09.2014	do edukacji wczesnoszkolnej	słabe słyszenie
12	VA	01.09.2006	11242	01.09.2013	52-2015/2016 31.05.2016	II etap edukacyjny	Autyzm
13	VA	19.05.2006	11245	01.09.2013	102-2015/2016	II etap edukacyjny	zespół Aspergera

					30.08.2016		
14	V A	25.08.2005	11247	01.09.2013	98-2015/2016 30.08.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
15	V A	14.08.2006	11251	01.09.2013	7-2016/2017 13.09.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność ruchowa
16	V B	11.08.2007	11268	01.09.2013 18.09.2020	20-2015/2016 16.02.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
17	VI B	27.11.2003	10674	01.09.2010 26.06.2020	3-2016/2017 13.09.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność zagrożenie niedostosowaniem społecznym
18	VII B	20.09.2003	10730	01.09.2009 19.06.2019	22-2015/2016 16.02.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
19	III T	01.11.2008	11816	01.09.2015 01.09.2019	22-2016/2017 06.12.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność zagrożenie niedostosowaniem społecznym
20	III T	18.06.2008	11806	01.09.2015 31.08.2020	41-2015/2016 17.05.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego	Autyzm
21	VII D	04.06.2003	10792	01.09.2010 21.06.2019	79-2016/2017 27.06.2017	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim autyzm
22	VI D	06.05.2005	11149	01.09.2012 20.06.2020	18-2014/2015 30.09.2014	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność słabe widzenie
23	VI E	19.02.2004	11009	01.09.2011 26.06.2020	17-2016/2017 25.10.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
24	VI E	05.11.2004	11162	03.09.2012 26.06.2020	15-2016/2017 11.10.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność sprzężona-intelektualna w stopniu lekkim i autyzm atypowy
25	V E	27.01.2006	11337	01.09.2013	32-2016/2017 07.03.2017	do końca kl. VI szkoły podstawowej	Autyzm
26	VII F	13.05.2008	11510	01.09.2014	91-2016/2017 29.08.2017	na czas nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
27	VI D	17.08.2005	11134	03.09.2012	27-2015/2016 19.04.2016	na czas nauki w szkole podstawowej	zespół Aspergera
28	I D	04.02.2010	11983	04.09.2017	88-2016/2017 29.08.2017	do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność zagrożenie niedostosowaniem społecznym
29	I D	01.08.2010	11993	04.09.2017	85-2016/2017 22.08.2017	do ukończenia I etapu edukacyjnego	Autyzm
30	O D	19.04.2012	12399	01.09.2017	52-2016/2017 16.05.2017	na czas wychowania przedszkolnego	Autyzm
31	I E	28.07.2010	12010	04.09.2007	69-2016/2017 02.03.2017	do ukończenia I etapu edukacyjnego	zespół Aspergera
32	III T	01.07.2008	11809	01.09.2015 01.09.2020	105-2014/2015 25.08.2015	do ukończenia I etapu edukacyjnego	zespół Aspergera
33	III T	19.06.2008	11811	01.09.2015	28-2015/2016 19.04.2016	do ukończenia I etapu edukacyjnego	Autyzm
34	III T	12.10.2008	11812	01.09.2015	51-2014/2015 19.05.2015	do ukończenia I etapu edukacyjnego	Autyzm
35	III H	14.07.2007	11800	01.09.2015	81-2014/2015 16.06.2015	do ukończenia I etapu edukacyjnego	Autyzm
Szkoła Podstawowa Nr 1 - Gimnazjum							
1	II E	01.03.2000	3218	01.09.2016 01.06.2019	82-2015/2016 05.07.2016	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność ruchowa
2	II A	08.03.2003	3332	01.09.2016 21.06.2019	80-2016/2017 27.06.2017	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
3	III E	24.03.2000	3188	01.09.2015 31.08.2018	49-2014/2015 19.05.2015	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim

4	III F	12.12.2001	2189	01.09.2015 31.08.2018	72-2014/2015 06.06.2015	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność sprzężona- upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, słabe widzenie i ruchowa.
5	III E	07.05.2002	3194	01.09.2015 31.08.2018	75-2014/2015 16.06.2015	na czas nauki w gimnazjum	zespół Aspergera
6	II A	10.06.2004	3222	01.09.2016 21.06.2019	79-2015/2016 05.07.2016	na czas nauki w gimnazjum	Autyzm
7	II A	17.12.2003	3228	01.09.2016 21.06.2019	78-2015/2016 28.06.2016	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność ruchowa, w tym afazję ekspresyjną
8	III E	25.11.2002	3185	01.09.2015 31.08.2018	65-2014/2015 02.06.2015	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność słabe widzenie

Weryfikacja ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, z danymi przekazanymi do SIO na 30 września 2017 r. wykazała, że wszyscy uczniowie zostali prawidłowo wykazani, w odpowiednich tabelach.

Ponadto Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mrągowie wykazała w Systemie SIO na 30.09.2017 r.:

- uczniów klasy IV o inicjałach K.P ur. 07.08.2007 r. (nr ewid. w księdze uczniów 11435), oraz klasy IV o inicjałach Z.I. ur. 22.10.2006r. (nr ewid. w księdze uczniów 11448) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego* (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), jako uczniowie z Zespołem Aspergera, wystawione na czas do ukończenia I etapu edukacyjnego,
- ucznia klasy IV o inicjałach Sz. H. ur. 04.04.2007 (nr ewid. w księdze uczniów 4779) w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego* (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), jako uczeń z Autyzmem, wystawione na czas do ukończenia I etapu edukacyjnego,
- ucznia klasy IV o inicjałach B.E. ur. 02.10.2005 (nr ewid. w księdze uczniów 11286), w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego* (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), jako ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, wystawione na czas do ukończenia I etapu edukacyjnego,
- ucznia klasy IV o inicjałach D.P ur. 09.03.2007 (nr ewid. w księdze uczniów 11449), w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego* (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), jako słabe słyszenie, wystawione na czas do ukończenia I etapu edukacyjnego.

Zgodnie z art. 312 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. 2017 poz. 60) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed dniem 1 września 2017 r. na okres I etapu edukacyjnego zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej.

5. 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, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym,
- Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.

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.

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

Otrzymują przez ePUAP:

- Gmina Miejska Mrągowo (/ummragowo/SkrytkaESP),
- 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, w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.