



Krajowa  
Skarbowa

**DYREKTOR**  
**IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**  
**W BYDGOSZCZY**  
0401-ICA.52.1.2018.28

Bydgoszcz, dnia 6 marca 2018 r.

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
Wydział Edukacji i Sportu

wpływ dnia 2018 -03- 07

nr wpływu .....

ilość załączników .....

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl. data 06.03.2018

nr wpływu 29740/2018

ilość załączników szt. ....

## PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 z późn. zm.).

Audyt – na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 5 stycznia 2018 r. znak sprawy 0401-ICA.52.1.2018.1 przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy – przeprowadzili:

Joanna Baranowicz ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej – 04337  
w dniach: 8, 9, 11, 12, 17, 18, 22, 23, 24, 26, 29 stycznia, 1, 5, 7, 9, 12, 13, 15, 20, 27-28 lutego, 5, 6 marca 2018 r.

Paweł Karło kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – 08284  
w dniach: 8, 9, 11, 12, 17, 18, 22, 23, 24, 26, 29 stycznia, 1, 5, 7, 9, 12, 13, 15, 20, 27-28 lutego, 5, 6 marca 2018 r.

### Jednostka podlegająca audytowi:

**Miasto Bydgoszcz**  
**ul. Jezuicka 1**  
**85-102 Bydgoszcz**  
**NIP: 9531011863**

### Zakres audytu:

„Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 r., w tym część oświatowa subwencji ogólnej i obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.”

### Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Urząd Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 6A,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy, ul. Graniczna 12,
- Zespół Szkół nr 31 w Bydgoszczy, ul. Fordońska 17,
- Zespół Szkół nr 30 w Bydgoszczy, ul. Jesionowa 3a,
- Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy, ul. Waryńskiego 1,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy, ul. Grunwaldzka 41 (obecnie Branżowa Szkoła I Stopnia nr 6 Specjalna),
- Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy, ul. Kcyńska 49,
- Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11.

**Prezydent Miasta:**

Rafał Bruski

Wybrany na kadencje:

- 2010-2014 w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bydgoszczy z dnia 8 grudnia 2010 r.,
- 2014-2018 w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2014 r.

**Sekretarz Miasta:**

Edward Dobrowolski

Zatrudniony w Urzędzie Miasta Bydgoszczy na podstawie umowy o pracę od dnia 19 lipca 2011 r.

**Skarbnik Miasta:**

Piotr Tomaszewski

Powołany uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy nr VI/20/11 z dnia 26 stycznia 2011 r. – sprawuje funkcję od dnia 26 stycznia 2011 r.

**Wpis do książki kontroli:**

W dniu 8 stycznia 2018 r. dokonano wpisu do książki kontroli pod nr 1/2018.

**I. INFORMACJE WSTĘPNE**

**1. Dane ogólne:**

Miasto Bydgoszcz to miasto na prawach powiatu. Położone jest w województwie kujawsko-pomorskim i obejmuje obszar o powierzchni 175,9 km<sup>2</sup>. W mieście mogą być tworzone Osiedla, jako jednostki pomocnicze Miasta. Jednostki pomocnicze tworzone są przez Radę, która nadaje im statut.

**2. Statut Miasta:**

Statut Miasta Bydgoszczy został przyjęty uchwałą nr LXIV/1348/14 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 listopada 2014 r. Statut określa:

- ustrój Miasta,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miasta, Komisji powołanych przez Radę, Komisji Rewizyjnej,
- zasady tworzenia klubów radnych,
- tryb pracy Prezydenta Miasta,
- zasady dostępu i korzystania przez mieszkańców z dokumentów Rady, Komisji i Prezydenta,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału, znoszenia, zmian granic jednostek pomocniczych Miasta – Osiedli.

**3. Organy Miasta:**

- Prezydent,
- Rada Miasta.

**4. Urząd Miasta:**

Regulamin organizacyjny określający organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Bydgoszczy został ustanowiony zarządzeniem nr 59/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 stycznia 2011 r. W dniu 9 marca 2017 r. zarządzeniem nr 142/2017 Prezydenta

Miasta Bydgoszczy został ustalony tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy, który do dnia rozpoczęcia audytu zmieniono następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- nr 224/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r.,
- nr 528/2017 z dnia 25 września 2017 r.,
- nr 541/2017 z dnia 28 września 2017 r.

#### 5. Jednostki organizacyjne Miasta:

Załącznik nr 2 do regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy stanowi wykaz miejskich jednostek organizacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2014 r. Miasto Bydgoszcz realizowało swoje zadania za pośrednictwem następujących jednostek funkcjonujących na terenie Miasta, wyszczególnionych w załączniku nr 2 do regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy:

- 142 miejskie jednostki organizacyjne wymienione w §1 ww. załącznika nr 2,
- 2 podmioty działające w zakresie ochrony zdrowia wymienione w §2 ww. załącznika nr 2,
- 16 spółek prawa handlowego wymienionych w §3 ww. załącznika nr 2, z tego:
  - 7 jednoosobowych spółek Miasta,
  - 9 spółek z udziałem Miasta,
- 2 inne podmioty wymienione w §4 ww. załącznika nr 2,
- 4 miejskie służby, inspekcje i straże wymienione w §5 ww. załącznika nr 2,
- Powiatowy Urząd Pracy wymieniony w §6 ww. załącznika nr 2.

#### 6. Rachunkowość:

Obowiązujące w okresie objętym audytem zasady rachunkowości wprowadzone zostały zarządzeniem nr 531/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 18 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zarządzeniem nr 16/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie jednostki przy zastosowaniu technik ręcznych i komputerowych. Księgi rachunkowe przy użyciu komputera prowadzone były za pomocą programów firmy OTAGO Sp. z o.o.

#### 7. Dane rejestracyjne:

##### - Numer identyfikacji podatkowej

Miasto Bydgoszcz posługuje się numerem identyfikacji podatkowej: 9531011863, nadanym na mocy decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 2 lutego 1995 r., wydanej przez Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

##### - REGON

W dniu 25 października 2012 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie dla Miasta Bydgoszczy o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON 092351297, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 – wspólnoty samorządowe,
- własność: 113 – własność samorządowa,
- rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

## **8. Wybrane kontrole poprzedzające:**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bydgoszczy – za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2016 roku – obejmującą swoim zakresem następujące tematy:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
  1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
  2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
  3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
  1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
  2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
  3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
  4. Inwentaryzacja.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
  1. Dochody budżetowe.
    - 1.1. Subwencje i dotacje.
    - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
    - 1.3. Dochody z majątku.
    - 1.4. Inne dochody.
  2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
    - 2.1. Wydatki budżetowe.
    - 2.2. Wydatki majątkowe.
    - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
  3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
  1. Gospodarka mieniem komunalnym.
  2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
  1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
  2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ustalenia z przedmiotowej kontroli zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 12 stycznia 2017 r. (RIO/KF/53/2016) oraz w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 17 lutego 2017 r. (RIO-KF-4104-53/2016).

## II. GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI PUBLICZNYMI W 2014 ROKU, W TYM CZĘŚĆ OŚWIATOWA SUBWENCJI OGÓLNEJ I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z GROMADZENIEM DANYCH STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ JEJ NALICZANIA

### 1. Budżet Miasta na 2014 rok.

Budżet Miasta Bydgoszczy na 2014 rok został przyjęty uchwałą nr XLIX/1077/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2014 rok. W §1 i §2 ustalono:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 1.539.223.400 zł, z tego:
  - w gminie w kwocie 1.182.927.943 zł,
  - w powiecie w kwocie 356.295.457 zł,
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 1.672.699.400 zł.

W §3 ustalono planowany deficyt budżetowy na kwotę 133.476.000 zł, a jako źródło jego pokrycia wskazano:

- kredyt długoterminowy w kwocie 127.357.998 zł,
- pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 6.118.000 zł.

W §4 ustalono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 149.150.000 zł i łączną kwotę planowanych rozchodów w wysokości 15.674.000 zł.

W §5 ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 120.000.000 zł,
- finansowanie planowanego w §3 deficytu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek w kwocie 15.674.000 zł.

Zgodnie z §13 Prezydent Miasta Bydgoszczy został upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 90.000.000 zł,
- emisji krótkoterminowych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 30.000.000 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 133.476.000 zł,
- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek w kwocie 15.674.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu polegających na przenoszeniu wydatków między paragrafami na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zmniejszania wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, przenoszenia wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi,
- udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 6.000.000 zł.

W trakcie realizacji budżetu Miasta Bydgoszczy na 2014 rok dokonano zmian w uchwale budżetowej na podstawie:

– uchwał Rady Miasta Bydgoszczy:

- 1) nr LI/1116/14 z dnia 29 stycznia 2014 r.,
- 2) nr LIII/1137/14 z dnia 26 lutego 2014 r.,
- 3) nr LIV/1164/14 z dnia 26 marca 2014 r.,
- 4) nr LVII/1196/14 z dnia 30 kwietnia 2014 r.,
- 5) nr LVIII/1226/14 z dnia 28 maja 2014 r.,
- 6) nr LX/1259/14 z dnia 25 czerwca 2014 r.,
- 7) nr LXI/1283/14 z dnia 20 sierpnia 2014 r.,
- 8) nr LXII/1293/14 z dnia 24 września 2014 r.,
- 9) nr LXIII/1332/14 z dnia 29 października 2014 r.,
- 10) nr III/11/14 z dnia 12 grudnia 2014 r.,
- 11) nr IV/15/14 z dnia 30 grudnia 2014 r.

– zarządzeń Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- 1) nr 14/2014 z dnia 14 stycznia 2014 r.,
- 2) nr 47/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r.,
- 3) nr 75/2014 z dnia 7 lutego 2014 r.,
- 4) nr 113/2014 z dnia 27 lutego 2014 r.,
- 5) nr 191/2014 z dnia 27 marca 2014 r.,
- 6) nr 202/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r.,
- 7) nr 244/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
- 8) nr 258/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 r.,
- 9) nr 269/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r.,
- 10) nr 281/2014 z dnia 7 maja 2014 r.,
- 11) nr 324/2014 z dnia 28 maja 2014 r.,
- 12) nr 328/2014 z dnia 30 maja 2014 r.,
- 13) nr 377/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r.,
- 14) nr 380/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.,
- 15) nr 409/2014 z dnia 11 lipca 2014 r.,
- 16) nr 424/2014 z dnia 18 lipca 2014 r.,
- 17) nr 435/2014 z dnia 30 lipca 2014 r.,
- 18) nr 445/2014 z dnia 12 sierpnia 2014 r.,
- 19) nr 463/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 r.,
- 20) nr 464/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r.,
- 21) nr 477/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.,
- 22) nr 484/2014 z dnia 5 września 2014 r.,
- 23) nr 488/2014 z dnia 10 września 2014 r.,
- 24) nr 509/2014 z dnia 29 września 2014 r.,
- 25) nr 516/2014 z dnia 3 października 2014 r.,
- 26) nr 522/2014 z dnia 10 października 2014 r.,
- 27) nr 527/2014 z dnia 15 października 2014 r.,
- 28) nr 549/2014 z dnia 30 października 2014 r.,
- 29) nr 585/2014 z dnia 18 listopada 2014 r.,
- 30) nr 617/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.,
- 31) nr 619/2014 z dnia 5 grudnia 2014 r.,
- 32) nr 626/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r.

Planowane w uchwale budżetowej dochody i wydatki oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Dochody	1 539 223 400	1 527 448 406	1 527 479 574,36	100,00
Wydatki	1 672 699 400	1 616 579 616	1 580 611 245,08	97,80

Wynik budżetu na koniec 2014 roku to deficyt w wysokości 53.131.670,72 zł.

## 2. Terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Audytem objęto:

- sprawozdanie Rb-27ZZ - „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartalu roku 2014” - dział 852, rozdział 85212, § 0920, § 0970, § 0980,
- zestawienia dochodów wykonanych i przekazanych w 2014 roku i 2015 roku,
- wyciągi bankowe nr 6, 9, 17, 20, 24, 26, 39, 43, 47, 49, 65, 70, 75, 78, 100, 104 z 2014 roku oraz nr 4 z 2015 roku wraz ze specyfikacją dochodów przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Ustalono:

Dochody wykonane (dział 852, rozdział 85212, § 0920, § 0970, § 0980) i przekazane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przedstawiają się następująco:

Stan na dzień	Dochody wykonane-jednostka (w zł)						Obowiązujący termin przekazania dochodów-jednostka	Data przekazania dochodów-jednostka	Dochody przekazane-jednostka (w zł)	Wyciąg bankowy		Obowiązujący termin przekazania dochodów-organ	Data przekazania dochodów-organ	Dochody przekazane-organ (w zł)	Wyciąg bankowy	
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Rozem	z tego:					Kwota (w zł)	Nr				Kwota (w zł)	Nr
					bużet państwa	J.S.T.										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
10.01.14	12 772,38	21 913,69	57 705,05	92 391,12	63 927,53	28 463,59	13.01.14	13.01.14	92 391,12	92 391,12	7	15.01.14	15.01.14	63 927,53	63 927,53	6
20.01.14	11 029,68	10 332,46	50 179,38	71 761,52	48 759,26	23 002,26	23.01.14	23.01.14	71 761,52	71 761,52	15	24.01.14	24.01.14	48 759,26	48 759,26	9
10.02.14	17 739,72	7 912,74	70 457,13	96 109,59	65 750,86	30 358,73	13.02.14	13.02.14	96 109,59	96 109,59	30	17.02.14	17.02.14	65 750,86	65 750,86	17
20.02.14	15 526,83	11 020,42	67 442,66	93 989,91	63 618,99	30 370,92	24.02.14	24.02.14	93 989,91	93 989,91	37	25.02.14	25.02.14	63 618,99	63 618,99	20
10.03.14	20 715,20	8 899,33	91 581,91	121 196,44	87 153,21	34 043,23	13.03.14	12.03.14	121 196,44	121 196,44	49	17.03.14	17.03.14	87 153,21	87 153,21	24
20.03.14	13 995,91	6 779,84	55 172,18	75 947,93	52 060,20	23 887,73	24.03.14	24.03.14	75 947,93	75 947,93	57	24.03.14	24.03.14	52 060,20	52 060,20	26
10.04.14	18 934,05	10 606,41	88 620,85	118 161,31	79 911,00	38 250,31	13.04.14	11.04.14	118 161,31	118 161,31	71	15.04.14	15.04.14	79 911,00	79 911,00	31
20.04.14	15 794,75	11 618,84	66 847,71	94 261,30	63 658,12	30 603,18	23.04.14	23.04.14	94 261,30	94 261,30	78	24.04.14	24.04.14	63 658,12	63 658,12	34
10.05.14	21 932,08	11 805,62	88 482,97	122 220,67	88 648,88	33 571,29	13.05.14	13.05.14	122 220,67	122 220,67	91	14.05.14	14.05.14	88 648,88	88 648,88	39
20.05.14	15 359,80	19 726,66	62 016,44	97 102,90	64 952,81	32 150,09	23.05.14	23.05.14	97 102,90	97 102,90	99	26.05.14	26.05.14	64 952,81	64 952,81	43
10.06.14	26 062,58	30 654,99	106 790,60	163 508,17	108 104,75	55 403,42	13.06.14	13.06.14	163 508,17	163 508,17	115	16.06.14	16.06.14	108 104,75	108 104,75	47
20.06.14	13 558,19	8 615,29	58 433,04	80 606,52	54 956,17	25 650,35	23.06.14	23.06.14	80 606,52	80 606,52	120	24.06.14	24.06.14	54 956,17	54 956,17	49
10.07.14	23 449,69	8 330,60	94 898,46	126 678,75	90 473,57	36 205,18	14.07.14	11.07.14	126 678,75	126 678,75	134	15.07.14	15.07.14	90 473,57	90 473,57	56
20.07.14	15 981,92	10 635,52	55 140,22	81 757,66	56 714,88	25 042,78	23.07.14	23.07.14	81 757,66	81 757,66	142	24.07.14	24.07.14	56 714,88	56 714,88	59
10.08.14	21 811,98	28 479,34	83 855,35	134 146,67	88 727,97	45 418,70	13.08.14	13.08.14	134 146,67	134 146,67	157	14.08.14	14.08.14	88 727,97	88 727,97	65
20.08.14	17 084,61	11 271,82	64 241,11	92 597,54	63 142,81	29 454,73	23.08.14	22.08.14	92 597,54	92 597,54	163	25.08.14	25.08.14	63 142,81	63 142,81	70
10.09.14	21 442,99	8 995,83	80 908,83	111 347,65	78 100,16	33 247,49	13.09.14	12.09.14	111 347,65	111 347,65	179	15.09.14	15.09.14	78 100,16	78 100,16	75
20.09.14	17 824,70	8 982,31	60 746,81	87 553,82	60 978,58	26 575,24	23.09.14	23.09.14	87 553,82	87 553,82	186	24.09.14	24.09.14	60 978,58	60 978,58	78
10.10.14	27 191,07	10 307,69	96 118,51	133 617,27	94 145,19	39 472,08	13.10.14	13.10.14	133 617,27	133 617,27	200	14.10.14	14.10.14	94 145,19	94 145,19	81
20.10.14	14 593,40	9 764,42	48 287,95	72 645,77	51 353,83	21 291,94	23.10.14	23.10.14	72 645,77	72 645,77	208	24.10.14	24.10.14	51 353,83	51 353,83	85
10.11.14	20 042,65	12 325,47	69 816,08	102 184,20	71 089,52	31 094,68	13.11.14	13.11.14	102 184,20	102 184,20	222	14.11.14	14.11.14	71 089,52	71 089,52	89
20.11.14	17 428,31	10 308,27	61 618,15	89 354,73	61 524,14	27 830,59	23.11.14	21.11.14	89 354,73	89 354,73	228	25.11.14	25.11.14	61 524,14	61 524,14	92
10.12.14	24 475,62	17 483,53	77 977,35	119 936,50	84 027,32	35 909,18	13.12.14	12.12.14	119 936,50	119 936,50	244	15.12.14	15.12.14	84 027,32	84 027,32	100
20.12.14	19 079,39	11 115,81	67 005,96	97 201,16	66 858,35	30 342,81	23.12.14	23.12.14	97 201,16	97 201,16	251	24.12.14	24.12.14	66 858,35	66 858,35	104
31.12.14	13 523,86	7 825,08	55 652,19	77 001,13	53 782,71	23 218,42	05.01.15	05.01.15	77 001,13	77 001,13	2	08.01.15	08.01.15	53 782,71	53 782,71	4
Razem	457 351,36	315 931,98	1 779 996,89	2 553 280,23	1 762 420,81	790 859,42			2 553 280,23	2 553 280,23				1 762 420,81	1 762 420,81	

W wyniku analizy dokumentów objętych audytem w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (rozdział 85212) nie stwierdzono nieterminowego przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

### 3. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w 2014 roku.

#### Audytem objęto:

- sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. – korekta nr 2 (dział 758, rozdział 75801, § 2920),
- wydruki z Systemu OTAGO pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2014-01-01 – 2014-12-31” potwierdzające wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w 2014 roku.

#### Ustalono:

W sprawozdaniu Rb 27S – rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. – korekcie nr 2, sporządzonej w dniu 22 maja 2015 r. i podpisanej z upoważnienia kierownika jednostki przez Mariolę Sądowską, wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwotę **334.176.778 zł.**

Powyższa wielkość wynika z przedłożonych wydruków z Systemu OTAGO pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2014-01-01 – 2014-12-31”, na których wskazane są m.in. numery wyciągów bankowych i daty wpływu części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta w poszczególnych miesiącach 2014 roku. Dane te przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Numer wyciągu z rachunku bankowego wskazany w wydruku pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2014-01-01 - 2014-12-31”	Kwota (w zł)	Tytułem:
1.	22.01.2014 r.	19	12 045 740,00	subwencja oświatowa (P)
2.	22.01.2014 r.	19	13 239 861,00	subwencja oświatowa (G)
3.	21.02.2014 r.	45	27 697 966,00	subwencja oświatowa (P)
4.	21.02.2014 r.	45	24 046 844,00	subwencja oświatowa (G)
5.	21.03.2014 r.	69	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
6.	21.03.2014 r.	69	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
7.	23.04.2014 r.	97	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
8.	23.04.2014 r.	97	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
9.	21.05.2014 r.	121	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
10.	21.05.2014 r.	121	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
11.	23.06.2014 r.	149	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
12.	23.06.2014 r.	149	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
13.	23.07.2014 r.	175	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
14.	23.07.2014 r.	175	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
15.	29.07.2014 r.	179	20 000,00	rezerwa części subwencji oświatowej dla powiatu
16.	20.08.2014 r.	197	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
17.	20.08.2014 r.	197	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
18.	22.09.2014 r.	225	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)



Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Numer wyciągu z rachunku bankowego wskazany w wydruku pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2014-01-01 - 2014-12-31”	Kwota (w zł)	Tytułem:
19.	22.09.2014 r.	225	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
20.	22.10.2014 r.	251	13 544 422,00	subwencja oświatowa (P)
21.	22.10.2014 r.	251	12 034 581,00	subwencja oświatowa (G)
22.	07.11.2014 r.	265	90 000,00	rezerwa części subwencji oświatowej dla powiatów
23.	21.11.2014 r.	277	13 544 420,00	subwencja oświatowa (P)
24.	21.11.2014 r.	277	12 034 583,00	subwencja oświatowa (G)
25.	27.11.2014 r.	282	237 999,00	rezerwa subwencji oświatowej dla powiatu
26.	27.11.2014 r.	282	400 000,00	rezerwa subwencji oświatowej (G)
27.	27.11.2014 r.	282	11 364,00	subwencja oświatowa dla powiatu
28.	27.11.2014 r.	282	100 720,00	rezerwa subwencji oświatowej (G)
29.	22.12.2014 r.	303	13 496 589,00	subwencja oświatowa na styczeń (P)
30.	22.12.2014 r.	303	12 578 668,00	subwencja oświatowa na styczeń (G)
<b>Razem</b>			<b>334 176 778,00</b>	

Ustalono, że w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku wykazano wielkość stanowiącą faktyczne wpływy w 2014 roku środków części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta.

Wobec powyższego w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wykazano kwoty subwencji oświatowej odpowiednio – zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

#### **4. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2014 rok.**

##### Audytem objęto:

- metryczki subwencji oświatowej (gminnej i powiatowej) na 2014 r. wraz z załącznikami Nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014”
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/27p/BKU/14 z dnia 5 listopada 2014 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/36g/BKU/14 z dnia 25 listopada 2014 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25 listopada 2014 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/42p/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r.,
- dokumenty źródłowe (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego) wskazane w poniższych zestawieniach.

Ustalono:

- część oświatowa subwencji ogólnej – gminna.

Metryczka subwencji oświatowej (gminnej) na 2014 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5243,3096 zł,
- wskaźnik korygujący  $D_i$  – 1,0335053498,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 156.449.555 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej (gminnej) na 2014 rok dla Miasta Bydgoszczy dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej (gminnej) na 2014 rok według metryczki wyniosła 156.449.555 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Numer GUS: 046101		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5243,3096			
Gmina: Bydgoszcz					
Powiat: m. Bydgoszcz					
Województwo: kujawsko-pomorskie		Wskaźnik korygujący $D_i$ 1,0335053498			
rodzaj gminy: Miasto					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD <sub>i</sub> )	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	23898,509	1	24 699,236903743	129 505 745,97
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	243	0,7	175,799260001	921 769,95
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dorośli (Sc)	169	0,35	61,131841441	320 533,17
	<b>Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 3):</b>	<b>24310,509</b>	<b>X</b>	<b>24 936,168005185</b>	<b>130 748 049,09</b>
5	Ucz. niedostosowani (P2)	234	1,4	338,576352594	1 775 260,64
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	86	2,9	257,756234240	1 351 495,74
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	99	3,6	368,341306669	1 931 327,51
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	173	9,5	1 698,566042396	8 906 107,64
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P6)	395	0,8	326,587690537	1 712 400,37
13	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P10)	52	1,5	80,613417284	422 681,10
16	Ucz. klas sportowych (P13)	2355	0,2	486,781019756	2 552 343,59
29	Ucz. klas terapeutycznych (P26)	43	0,6	26,664438025	139 809,90
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	7053	0,04	291,572529286	1 528 805,04
34	Ucz. klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	4287	0,03	132,919123038	696 936,11
	<b>Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 34):</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4 008,378153825</b>	<b>21 017 167,65</b>
<b>Zadania pozaszkolne:</b>					
35	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P32)	59	4	243,907262553	1 278 881,29
43	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P40)	62	9,5	608,734651032	3 191 784,24
45	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie	18	0,84	15,626600889	81 935,11

Numer GUS: 046101		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5243,3096			
Gmina: Bydgoszcz		Wskaźnik korygujący D <sub>i</sub> 1,0335053498			
Powiat: m. Bydgoszcz					
Województwo: kujawsko-pomorskie					
rodzaj gminy: Miasto					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD <sub>i</sub> )	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
	rozwoju (P42)				
46	Zadania pozaszkolne gminne (P43)	24310,509	0,001	25,125041108	131 738,37
	<b>Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 35 do poz. 48):</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>893,393555582</b>	<b>4 684 339,01</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok (SOA+SOB+SOC):</b>				<b>29 837,939714591800</b>	<b>156 449 555</b>

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w części gminnej na 2014 rok została zwiększona przez Ministra Finansów, o czym pismami z dnia:

- 25 listopada 2014 r. Nr ST5/4822/36g/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 100.720 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela,
- 26 listopada 2014 r. Nr ST5/4822/42g/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 400.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej na 2014 rok, po uwzględnieniu ww. środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 156.950.275 zł.

• część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa.

Metryczka subwencji oświatowej (powiatowej) na 2014 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5243,3096 zł,
- wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> – 1,0117254530,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 176.077.484 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej (powiatowej) na 2014 rok dla Miasta Bydgoszczy dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej (powiatowej) na 2014 rok według metryczki wyniosła 176.077.484 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Numer GUS: 0461		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5243,3096			
Powiat: m. Bydgoszcz		Wskaźnik korygujący D <sub>i</sub> 1,0117254530			
Województwo: kujawsko-pomorskie					
rodzaj powiatu: Grodzki					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD <sub>i</sub> )	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	16882,273	1	17 080,225298595	89 556 909,28
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	696	0,7	492,912640702	2 584 493,58
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dorośli (Sc)	6365	0,35	2 253,871377921	11 817 745,43
	<b>Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 3):</b>	<b>23943,273</b>	<b>X</b>	<b>19 827,009317218</b>	<b>103 959 148,29</b>
5	Ucz. niedostosowani (P2)	274	1,4	388,097883771	2 034 917,36
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	31	2,9	90,954118225	476 900,60
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	286	3,6	1 041,672526409	5 461 811,56
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	221	9,5	2 124,117588573	11 137 406,14
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P6)	34	0,8	27,518932322	144 290,28
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	21459	0,082	1 780,270552666	9 334 509,68
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P8)	12180	0,19	2 341,335043333	12 276 344,51
13	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P10)	19	1,5	28,834175410	151 186,51
16	Ucz. klas sportowych (P13)	685	0,2	138,606387061	726 756,20
17	Ucz. klas mistrzostwa sportowego (P14)	811	1	820,509342383	4 302 184,51
18	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P15)	1149	1	1 162,472545497	6 095 203,46
30	Ucz. klas dwujęzycznych (P27)	541	0,17	93,048389912	487 881,52
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	1658	0,04	67,097632043	351 813,66
33	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P30)	633	0,68	435,487103989	2 283 393,71
34	Ucz. klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	196,5	0,03	5,964121545	31 271,74
	<b>Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 34):</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>10 545,986343139</b>	<b>55 295 871,43</b>
<b>Zadania pozaszkolne:</b>					
35	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P32)	12	4	48,562821744	254 629,91
36	Wych. w internatach i bursach (P33)	722	1,5	1 095,698665599	5 745 087,33
37	Wych. w internatach i bursach będący ucz. szkół specjalnych (P34)	17	0,5	8,599666350	45 090,71
40	Wych. SOSW, SOW, MOS (P37)	51	6,5	335,386987670	1 758 537,81
43	Wych. Ośr. Rewalid. – Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P40)	18	9,5	173,005052463	907 119,05
44	Szkolne schroniska młodzież. (miejsca x miesiące) (P41)	1200	0,02	24,281410872	127 314,95
45	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P42)	44	0,84	37,393372743	196 065,03

Numer GUS: 0461		Powiat: m. Bydgoszcz		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5243,3096	
Województwo: kujawsko-pomorskie		rodzaj powiatu: Grodzki		Wskaźnik korygujący D <sub>i</sub> : 1,0117254530	
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD <sub>i</sub> )	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
47	Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	48940,804	0,03	1 485,439712913	7 788 620,31
	<b>Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 35 do poz. 48):</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3 208,367690354</b>	<b>16 822 465,11</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA+SOB+SOC):</b>				<b>33 581,363350710100</b>	<b>176 077 484</b>

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w części powiatowej na 2014 rok została zwiększona przez Ministra Finansów, o czym pismami z dnia:

- 25 lipca 2014 r. Nr ST5/4822/7p/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 20.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne poradni psychologiczno-pedagogicznych,
- 5 listopada 2014 r. Nr ST5/4822/27p/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 90.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do przeprowadzania egzaminów potwierdzających kwalifikacje w szkołach rozpoczynających kształcenie w zawodach, w których szkoły te dotychczas nie prowadziły takiego kształcenia,
- 25 listopada 2014 r. Nr ST5/4822/36p/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 237.999 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela,
- 26 listopada 2014 r. Nr ST5/4822/42p/BKU/14 – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 11.364 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części powiatowej na 2014 rok, po uwzględnieniu ww. środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 176.436.847 zł.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2014 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 333.387.122 zł.

Pismem z dnia 23 stycznia 2018 r. poproszono o przekazanie m.in. informacji w niżej wymienionym zakresie:

1. W jaki sposób Miasto Bydgoszcz weryfikowało zbiór danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na rok szkolny 2013/2014, tj. liczbę uczniów (wychowanków), gromadzonych w bazach SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez jednostkę samorządu terytorialnego. Ponadto poproszono o wskazanie osoby odpowiedzialnej za weryfikację tych danych.

2. Czy Miasto Bydgoszcz dokonywało kontroli zbiorów danych oświatowych dla potrzeb SIO w zakresie liczby uczniów (wychowanków) na dzień 30 września 2013 r. i porównywało je ze stanem faktycznym.
3. W jaki sposób i przez kogo zostały zweryfikowane dane, zawarte w sporządzonych przez MEN na podstawie danych z SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazach szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, stanowiących załączniki nr 1 do metryczek subwencji oświatowej na 2014 rok. W jaki sposób sporządzona została ewentualna korekta i kiedy została przekazana do MEN.

W odpowiedzi na powyższe pismem nr WE.III.4424.39.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Zastępca Prezydenta Bydgoszczy – Pani Iwona Waszkiewicz wskazała:

- ✓ „zbiór danych oświatowych stanowiących podstawę naliczania subwencji na rok szkolny 2013/2014, tj. liczbę uczniów (wychowanków) gromadzonych w bazach SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez jst był weryfikowany w przypadku placówek prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz z danymi w arkuszach organizacji pracy szkoły/placówki. W przypadku placówek niepublicznych na podstawie comiesięcznych informacji o liczbie dzieci składanych przez jednostkę niepubliczną w celu otrzymania dotacji.

Za ową weryfikację odpowiedzialni byli następujący pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy :

p. Arleta Drozdowicz, p. Beata Kuś, p. Janusz Wiśniewski, p. Magdalena Buschmann, p. Teresa Lubas, p. Jakub Naparty, p. Anna Błaszczuk.

- ✓ porównywanie danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków zawartych w SIO i w arkuszu organizacji pracy szkoły oraz comiesięcznej informacji o liczbie dzieci składanych przez jednostkę niepubliczną stanowi jednocześnie kontrolę zgodności zawartych w tych dokumentach danych,
- ✓ placówki oświatowe prowadzone przez Miasto Bydgoszcz wypełniły tabele, które stanowiły rozszerzoną wersję tabel z SIO. Pozwoliło to przeanalizować liczbę dzieci/ młodzieży posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o rodzaju „niepełnosprawności”. Tabele te służą min. do weryfikacji danych zawartych w załączniku nr 1 do metryczek subwencji oświatowej na rok 2014,
- ✓ korekta do MEN została wysłana 13 stycznia 2014 r. zgodnie z wytycznymi określonymi przez MEN. Wykonali ją pracownicy zajmujący się analizą arkusza organizacji pracy szkoły i placówki oświatowej, dokonujący wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych oraz naliczeń dotacji, a następnie zmiany zostały zebrane i naniesione przez p. J. Naparty.”

Weryfikacja danych przedstawionych przez MEN, w wykazach szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Miasto Bydgoszcz, stanowiących załączniki do metryczek subwencji oświatowej (gminnej i powiatowej) na 2014 rok, z danymi przekazanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, a ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy na 2014 rok czynnościami audytu objęto szkoły/placówki oświatowe dotowane przez Miasto Bydgoszcz:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- a) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51,
- b) Gimnazjum nr 41 Specjalne,
- c) Szkoła Przynosząca do Pracy,
- d) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 – Internat.
- Zespół Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - a) Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna,
  - b) Gimnazjum nr 40 Specjalne.
- Zespół Szkół nr 30 Specjalnych w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - a) Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna,
  - b) Gimnazjum nr 39 Specjalne.
- Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - a) Szkoła Podstawowa nr 48,
  - b) Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszających,
  - c) XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszających.
- Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5 Specjalną w Bydgoszczy.
- Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - a) Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi,
  - b) Gimnazjum nr 37 Integracyjne.
- Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - a) Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna,
  - b) Gimnazjum nr 38 Integracyjne,
  - c) XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne.

Na podstawie wydruków pn. „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiących załączniki nr 1 do metryczek subwencji oświatowej (w części gminnej i powiatowej) dla Miasta Bydgoszczy na 2014 rok, ustalono liczbę dzieci/uczniów/wychowanków z przypisanymi poszczególnymi wagami przeliczeniowymi w odniesieniu do ww. szkół/placówek oświatowych objętych audytem wg stanu na dzień 30 września 2013 r.

Dane w tym zakresie obrazują niniejsze zestawienia:

- część oświatowa subwencji ogólnej – gminna

Lp.	Nazwa szkoły/ placówki oświatowej	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków przypisanych do wagi przeliczeniowej objętej audytem					
		P2	P3	P4	P5	P6	P32
<b>Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy</b>							
1.	Szkoła Podstawowa nr 48	-	-	14	3	-	2
<b>Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy</b>							
2.	Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi	25	7	9	34	72	-
3.	Gimnazjum nr 37 Integracyjne	13	2	9	23	43	-
<b>Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy</b>							
4.	Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna	34	24	14	23	87	-
5.	Gimnazjum nr 38 Integracyjne	32	17	16	11	61	-
<b>Razem</b>		<b>104</b>	<b>50</b>	<b>62</b>	<b>94</b>	<b>263</b>	<b>2</b>

• część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa

Lp.	Nazwa szkoły/ placówki oświatowej	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków przypisanych do wagi przeliczeniowej objętej audytem							
		P2	P3	P4	P5	P6	P32	P37	P40
<b>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy</b>									
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51	9	-	29	57	-	-	-	-
2.	Gimnazjum nr 41 Specjalne	10	-	14	9	-	-	-	-
3.	Szkoła Przynależająca do Pracy	-	-	56	36	-	-	-	-
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 - Internat	-	-	-	-	-	-	51	-
<b>Zespół Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy</b>									
5.	Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna	13	-	30	17	-	9	-	-
6.	Gimnazjum nr 40 Specjalne	27	-	28	12	-	-	-	-
<b>Zespół Szkół nr 30 w Bydgoszczy</b>									
7.	Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna	9	-	38	23	-	1	-	3
8.	Gimnazjum nr 39 Specjalne	30	-	22	21	-	-	-	-
<b>Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy</b>									
9.	Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszących	-	-	29	2	-	-	-	-
10.	XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących	-	-	28	3	-	-	-	-
<b>Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy</b>									
11.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna	152	-	1	12	-	-	-	-
<b>Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy</b>									
12.	XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne	4	13	-	13	26	-	-	-
<b>Razem</b>		<b>254</b>	<b>13</b>	<b>275</b>	<b>205</b>	<b>26</b>	<b>10</b>	<b>51</b>	<b>3</b>

W ramach przeprowadzonego audytu analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym informacji ujawnionych w bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok.

W celu sprawdzenia prawidłowości przypisania poszczególnych wag przeliczeniowych do ustalonej liczby dzieci/uczniów/wychowanków ww. szkół i placówek oświatowych, audytem objęto wymienione w poniższych zestawieniach dokumenty źródłowe, tj. m.in. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Szczegółowe dane w zakresie audytu przedstawiają się następująco:

**1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy:**

W skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3 w Bydgoszczy w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51,
- Gimnazjum nr 41 Specjalne,
- Szkoła Przynależająca do Pracy,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 – Internat.



Dyrekcja Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3 w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Alicja Kruzel,
- Wicedyrektor ds. dydaktyki - Dorota Buzala,
- Wicedyrektor ds. opieki i wychowania - Dorota Stobrawa Lewandowska do 31 sierpnia 2016 r. Od 1 września 2016 r. funkcję Wicedyrektora ds. opieki i wychowania sprawuje Aleksandra Kotecka

Ww. placówka oświatowa w okresie objętym audytem zajmowała się kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Dane wykazane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby dzieci/uczniów w roku szkolnym, liczby dzieci/uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), liczby dzieci z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, liczby wychowanków Internatu, przedstawia się następująco:

#### **Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 72,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 34,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 38, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 9,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 29,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 23.

#### **Gimnazjum nr 41 Specjalne:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 33,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 9,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 24, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 10,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 14.

#### **Szkoła Przysposabiająca do Pracy:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 92,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 36,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 56, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 56.

### Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 – Internat:

- liczba wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela SO1) – 12,
- liczba wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) (tabela SO2) – 39,
- liczba wychowanków według roku urodzenia i płci (tabela SO4) – 51.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. placówek oświatowych na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, księgi uczniów prowadzonej dla ww. szkół wchodzących w skład Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3 oraz księgi wychowanków Internatu, określono:

- liczbę dzieci/uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3,
- liczbę wychowanków zakwaterowanych w Internacie wchodzącym w skład Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3,

posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności, orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (według wag P).

Liczba dzieci/uczniów/wychowanków, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, NP1, NP2, NP5, SO4 przedstawia się następująco:

#### 1) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P4	P4
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4
23.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P4	P4
30.							P4	P4
31.							P4	P4
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P5	P5
40.							P5	P5
41.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
42.							P5	P5
43.							P5	P5
44.							P5	P5
45.							P5	P5
46.							P5	P5
47.							P5	P5
48.							P5	P5
49.							P5	P5
50.							P5	P5
51.							P5	P5
52.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
53.							P5	P5
54.							P5	P5
55.							P5	P5
56.							P5	P5
57.							P5	P5
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5
61.							P5	P5
62.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
63.							P5	P5
64.							P5	P5
65.							P5	P5
66.							P5	P5
67.							P5	P5
68.							P5	P5
69.							P5	P5
70.							P5	P5
71.							P5	P5
72.							P5	P5

### Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń dotyczących dzieci i młodzieży uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat, dla których w Szkole Podstawowej, na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej, prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi	Numer orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Orzeczenie wydane na czas	Orzeczenie wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P5	P5
2.							P5	P5
3.							P5	P5
4.							P5	P5
5.							P5	P5
6.							P5	P5
7.							P5	P5
8.							P5	P5
9.							P5	P5
10.							P5	P5
11.							P5	P5
12.							P5	P5



Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi	Numer orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Orzeczenie wydane na czas	Orzeczenie wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
13.							P5	P5
14.							P5	P5
15.							P5	P5
16.							P5	P5
17.							P5	P5
18.							P5	P5
19.							P5	P5
20.							P5	P5
21.							P5	P5
22.							P5	P5
23.							P5	P5

## 2) Gimnazjum nr 41 Specjalne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P2	P2
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P5	P5
26.							P5	P5
27.							P5	P5
28.							P5	P5
29.							P5	P5
30.							P5	P5
31.							P5	P5
32.							P5	P5
33.							P5	P5

### 3) Szkoła Przesposabiająca do Pracy

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Szkoły Przesposabiającej do Pracy w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Przesposabiającej do Pracy – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P4	P4
2.							P4	P4
3.							P4	P4
4.							P4	P4
5.							P4	P4
6.							P4	P4
7.							P4	P4
8.							P4	P4
9.							P4	P4
10.							P4	P4
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P4	P4
30.							P4	P4
31.							P4	P4
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P4	P4
40.							P4	P4
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P4	P4
45.							P4	P4
46.							P4	P4
47.							P4	P4
48.							P4	P4
49.							P4	P4
50.							P4	P4
51.							P4	P4
52.							P4	P4
53.							P4	P4
54.							P4	P4
55.							P4	P4
56.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
57.							P5	P5
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5
61.							P5	P5
62.							P5	P5
63.							P5	P5
64.							P5	P5
65.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
66.							P5	P5
67.							P5	P5
68.							P5	P5
69.							P5	P5
70.							P5	P5
71.							P5	P5
72.							P5	P5
73.							P5	P5



Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
74.							P5	P5
75.							P5	P5
76.							P5	P5
77.							P5	P5
78.							P5	P5
79.							P5	P5
80.							P5	P5
81.							P5	P5
82.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
83.							P5	P5
84.							P5	P5
85.							P5	P5
86.							P5	P5
87.							P5	P5
88.							P5	P5
89.							P5	P5
90.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
91.							P5	P5
92.							P5	P5

#### 4) Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 – Internat

Wychowankowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zakwaterowani w Internacie, którzy realizowali obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 – według stanu na dzień 30 września 2013 r. – waga P<sub>37</sub>

Lp.	Data urodzenia ucznia	Szkoła	Numer z księgi uczniów	Numer z księgi wychowanków Internatu	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P37
2.									P37
3.									P37
4.									P37
5.									P37
6.									P37
7.									P37
8.									P37
9.									P37
10.									P37
11.									P37
12.									P37
13.									P37

Lp.	Data urodzenia ucznia	Szkoła	Numer z księgi uczniów	Numer z księgi wychowanków Internatu	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
14.									P37
15.									P37
16.									P37
17.									P37
18.									P37
19.									P37
20.									P37
21.									P37
22.									P37
23.									P37
24.									P37
25.									P37
26.									P37
27.									P37
28.									P37
29.									P37
30.									P37
31.									P37

Lp.	Data urodzenia ucznia	Szkoła	Numer z księgi uczniów	Numer z księgi wychowanków Internatu	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
32.									P37
33.									P37
34.									P37
35.									P37
36.									P37
37.									P37
38.									P37
39.									P37
40.									P37
41.									P37
42.									P37
43.									P37
44.									P37
45.									P37
46.									P37
47.									P37
48.									P37

Lp.	Data urodzenia ucznia	Szkoła	Numer z księgi uczniów	Numer z księgi wychowanków Internatu	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
49.									P37
50.									P37
51.									P37

## **2. Zespół Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy:**

W skład Zespołu Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy – zwanego w dalszej części protokołu Zespołem Szkół nr 31 – w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna,
- Gimnazjum nr 40 Specjalne.

Dyrekcja Zespołu Szkół nr 31 w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Małgorzata Sopór.
- Zastępca Dyrektora - Ewa Ozimińska.

Ww. placówka oświatowa w okresie objętym audytem zajmowała się kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Dane wykazane przez Zespół Szkół nr 31 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 31, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby dzieci/uczniów w roku szkolnym, liczby dzieci/uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), przedstawia się następująco:

### **Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 60,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 9,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 17,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 43, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 13,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 30,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 9, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 9.

### Gimnazjum nr 40 Specjalne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 67,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 12,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 55, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 27,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 28.

### Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zespół Szkół nr 31 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów prowadzonych dla ww. szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 31, określono:

- liczbę dzieci/uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 31, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności (według wag P).

Liczba dzieci/uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, U3.3, NP1, NP2, NP3 przedstawia się następująco:

#### 1) Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci realizujących w Szkole Podstawowej obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujące obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P32	P32
2.							P32	P32
3.							P32	P32
4.							P32	P32
5.							P32	P32

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
6.							P32	P32
7.							P32	P32
8.							P32	P32
9.							P32	P32

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P2	P2
11.							P2	P2



Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
12.							P2	P2
13.							P2	P2
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P5
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P4	P4
30.							P4	P4
31.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P4	P4
40.							P4	P4
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P5	P5
45.							P5	P5
46.							P5	P5
47.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
48.							P5	P5
49.							P5	P5
50.							P5	P5
51.							P5	P5
52.							P5	P5
53.							P5	P5
54.							P5	P5
55.							P5	P5
56.							P5	P5
57.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5

## 2) Gimnazjum nr 40 Specjalne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
9.							P2	P2
10.							P2	P2
11.							P2	P2
12.							P2	P2
13.							P2	P2
14.							P2	P2
15.							P2	P2
16.							P2	P2
17.							P2	P2
18.							P2	P2
19.							P2	P2
20.							P2	P2
21.							P2	P2
22.							P2	P2
23.							P2	P2
24.							P2	P2
25.							P2	P2
26.							P2	P5
27.							P2	P2
28.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
29.							P4	P4
30.							P4	P4
31.							P4	P4
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P4	P4
40.							P4	P4
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P4	P4
45.							P4	P4
46.							P4	P4
47.							P4	P4
48.							P4	P4
49.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
50.						unocłodzenie	P4	P4
51.							P4	P4
52.							P4	P4
53.							P4	P4
54.							P4	P4
55.							P4	P4
56.							P5	P5
57.							P5	P5
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5
61.							P5	P5
62.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
63.							P5	P5
64.							P5	P5
65.							P5	P5
66.							P5	P5
67.							P5	P5

### **3. Zespół Szkół nr 30 Specjalnych w Bydgoszczy:**

W skład Zespołu Szkół nr 30 Specjalnych w Bydgoszczy – zwanego w dalszej części protokołu Zespołem Szkół nr 30 – w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna,
- Gimnazjum nr 39 Specjalne.

Dyrekcja Zespołu Szkół nr 30 w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Iłona Zygadło,
- Zastępca Dyrektora - Iwona Hajduk-Kaczmarek.

Ww. placówka oświatowa w okresie objętym audytem zajmowała się kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Dane wykazane przez Zespół Szkół nr 30 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 30, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby dzieci/uczniów w roku szkolnym, liczby dzieci/uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego



(o orzeczonej jednej niepełnosprawności), liczby dzieci z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, przedstawia się następująco:

**Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 66,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 4,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 19,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 47, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 9,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 38,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 1, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
- liczba dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola (Tabela NP4) – 3,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 4.

**Gimnazjum nr 39 Specjalne:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 73,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 21,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 52, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 30,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 22.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zespół Szkół nr 30 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów prowadzonych dla ww. szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 30, określono:

- liczbę dzieci/uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 30, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności, orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (według wag P).

Liczba dzieci/uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, U3.3, NP1, NP2, NP3, NP4, NP5 przedstawia się następująco:

### 1) Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci realizujących w Szkole Podstawowej obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujące obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P32	P32
2.							P40	P40
3.							P40	P40
4.							P40	P40

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P4	P4
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
22.							P4	P4
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P4	P4
30.							P4	P4
31.							P4	P4
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P4	P4
40.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P4	P4
45.							P4	P4
46.							P4	P4
47.							P4	P4
48.							P5	P5
49.							P5	P5
50.							P5	P5
51.							P5	P5
52.							P5	P5
53.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
54.							P5	P5
55.							P5	P5
56.							P5	P5
57.							P5	P5
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5
61.							P5	P5
62.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
63.							P5	P5
64.							P5	P5
65.							P5	P5
66.							P5	P5

#### Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń dotyczących dzieci i młodzieży uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat, dla których w Szkole Podstawowej, na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej, prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi	Numer orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Orzeczenie wydane na czas	Orzeczenie wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P5	P5
2.							P5	P5
3.							P5	P5
4.							P5	P5

## 2) Gimnazjum nr 39 Specjalne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P2	P2
11.							P2	P2
12.							P2	P2
13.							P2	P2
14.							P2	P2
15.							P2	P2
16.							P2	P2



Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
17.							P2	P2
18.							P2	P2
19.							P2	P2
20.							P2	P2
21.							P2	P2
22.							P2	P2
23.							P2	P2
24.							P2	P2
25.							P2	P2
26.							P2	P2
27.							P2	P2
28.							P2	P2
29.							P2	P2
30.							P2	P2
31.							P4	P4
32.							P4	P4
33.							P4	P4
34.							P4	P4
35.							P4	P4
36.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
37.							P4	P4
38.							P4	P4
39.							P4	P4
40.							P4	P4
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P4	P4
45.							P4	P4
46.							P4	P4
47.							P4	P4
48.							P4	P4
49.							P4	P4
50.							P4	P4
51.							P4	P4
52.							P4	P4
53.							P5	P5
54.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
55.							P5	P5
56.							P5	P5
57.							P5	P5
58.							P5	P5
59.							P5	P5
60.							P5	P5
61.							P5	P5
62.							P5	P5
63.							P5	P5
64.							P5	P5
65.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
66.							P5	P5
67.							P5	P5
68.							P5	P5
69.							P5	P5
70.							P5	P5
71.							P5	P5
72.							P5	P5
73.							P5	P5

#### **4. Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy:**

W skład Zespołu Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy – zwanego w dalszej części protokołu Zespołem Szkół nr 7 – w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa nr 48,
- Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszających,
- XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszających.

Dyrekcja Zespołu Szkół nr 7 w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Piotr Żłobinski,
- Zastępca Dyrektora - Ewa Wierzbowska,
- Zastępca Dyrektora - Jarosław Szczepaniak.

#### **Dane wykazane przez Zespół Szkół nr 7 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.**

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 7, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby dzieci/uczniów w roku szkolnym, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), przedstawia się następująco:

##### **Szkoła Podstawowa nr 48:**

- liczba uczniów ogółem – oddziały ogólnodostępne (tabela U3.1) – 327, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 1,
- liczba uczniów ogółem – oddziały ogólnodostępne sportowe (koszykówka) (tabela U3.1) – 12, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 1,
- liczba uczniów ogółem – oddziały specjalne (tabela U3.1) – 15,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 50, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 2,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 3, z czego w oddziałach specjalnych (kol. 3) – 3,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 14, z czego w oddziałach specjalnych (kol. 3) – 12, w oddziałach ogólnodostępnych (kol. 5) – 2, w tym:
  - niesłyszący – 3,
  - słabosłyszący – 11,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 2, z czego:
  - słabosłyszący – 1,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 1.

##### **Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszających:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 31,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 2,

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 29, z czego:
  - niesłyszący – 6,
  - słabosłyszący – 23.

**XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 31,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 3,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 28, z czego:
  - niesłyszący – 8,
  - słabosłyszący – 20.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zespół Szkół nr 7 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów prowadzonych dla ww. szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 7, określono:

- liczbę dzieci/uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 7, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności (według wag P).

Liczba dzieci/uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, U3.3, NP1, NP2, NP3 przedstawia się następująco:

**1) Szkoła Podstawowa nr 48**

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci realizujących w Szkole Podstawowej obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujące obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P32	P32
2.							P32	P32

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P4	P4
2.							P4	P4
3.							P4	P4
4.							P4	P4
5.							P4	P4
6.							P4	
7.							P4	P4
8.							P4	P4
9.							P4	
10.							P4	P4
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
15.							P5	P5
16.							P5	P5
17.							P5	P5

## 2) Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszących

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P4	P4
2.							P4	P4
3.							P4	P4
4.							P4	P4
5.							P4	P4
6.							P4	P4
7.							P4	P4
8.							P4	P4
9.							P4	P4



Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
10.							P4	P4
11.							P4	P4
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z książki uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
30.							P5	P5
31.							P5	P5

### 3) XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Liceum Ogólnokształcącego w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Ucniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Liceum Ogólnokształcącym – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z książki uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P4	P4
2.							P4	P4
3.							P4	P4
4.							P4	P4
5.							P4	P4
6.							P4	P4
7.							P4	P4
8.							P4	P4
9.							P4	P4
10.							P4	P4
11.							P4	P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
12.							P4	P4
13.							P4	P4
14.							P4	P4
15.							P4	P4
16.							P4	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P4
22.							P4	P4
23.							P4	P4
24.							P4	P4
25.							P4	P4
26.							P4	P4
27.							P4	P4
28.							P4	P4
29.							P5	P5
30.							P5	P5
31.							P5	P5

## 5. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy

W audytowanym okresie Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna (obecnie Branżowa Szkoła I stopnia nr 6 Specjalna) zajmowała się kształceniem uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Dyrekcja szkoły w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Emilia Witczak,
- Wicedyrektor - Anna Laszczkowska.

Dane wykazane przez Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby uczniów w roku szkolnym, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), przedstawia się następująco:

- liczba uczniów ogółem (suma tabel U3.1) – 165,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 12,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 153, z czego:
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 152,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne oraz księgi uczniów, określono:

- liczbę uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności (według wag P).

Liczba uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, NP1, NP2 przedstawia się następująco:

### **1) Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna**

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Zasadniczej Szkole Zawodowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P2	P2
2.							P2	P2
3.							P2	P2
4.							P2	P2
5.							P2	P2
6.							P2	P2
7.							P2	P2
8.							P2	P2
9.							P2	P2
10.							P2	P2
11.							P2	P2
12.							P2	P2
13.							P2	P2
14.							P2	P2
15.							P2	P2
16.							P2	P2
17.							P2	P2
18.							P2	P2
19.							P2	P2
20.							P2	P2
21.							P2	P2
22.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
23.							P2	P2
24.							P2	P2
25.							P2	P2
26.							P2	P2
27.							P2	P2
28.							P2	P2
29.							P2	P2
30.							P2	P2
31.							P2	P2
32.							P2	P2
33.							P2	P2
34.							P2	P2
35.							P2	P2
36.							P2	P2
37.							P2	P2
38.							P2	P2
39.							P2	P2
40.							P2	P2
41.							P2	P2
42.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
43.							P2	P2
44.							P2	P2
45.							P2	P2
46.							P2	P2
47.							P2	P2
48.							P2	P2
49.							P2	P2
50.							P2	P2
51.							P2	P2
52.							P2	P2
53.							P2	P2
54.							P2	P2
55.							P2	P2
56.							P2	P2
57.							P2	P2
58.							P2	P2
59.							P2	P2
60.							P2	P2
61.							P2	P2
62.							P2	P2
63.	1						P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
64.							P2	P2
65.							P2	P2
66.							P2	P2
67.							P2	P2
68.							P2	P2
69.							P2	P2
70.							P2	P2
71.							P2	P2
72.							P2	P2
73.							P2	P2
74.							P2	P2
75.							P2	P2
76.							P2	P2
77.							P2	P2
78.							P2	P2
79.							P2	P2
80.							P2	P2
81.							P2	P2
82.							P2	P2
83.							P2	P2



Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
84.							P2	P2
85.							P2	P2
86.							P2	P2
87.							P2	P2
88.							P2	P2
89.							P2	P2
90.							P2	P2
91.							P2	P2
92.							P2	P2
93.							P2	P2
94.							P2	P2
95.							P2	P2
96.							P2	P2
97.							P2	P2
98.							P2	P2
99.							P2	P2
100.							P2	P2
101.							P2	P2
102.							P2	P2
103.							P2	P2
104.							P2	P2
105.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
106.							P2	P2
107.							P2	P2
108.							P2	P2
109.							P2	P2
110.							P2	P2
111.							P2	P2
112.							P2	P2
113.							P2	P2
114.							P2	P2
115.							P2	P2
116.							P2	P2
117.							P2	P2
118.							P2	P2
119.							P2	P2
120.							P2	P2
121.							P2	P2
122.							P2	P2
123.							P2	P2
124.							P2	P2
125.							P2	P2
126.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwag i na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
127.							P2	P2
128.							P2	P2
129.							P2	P2
130.							P2	P2
131.							P2	P2
132.							P2	P2
133.							P2	P2
134.							P2	P2
135.							P2	P2
136.							P2	P2
137.							P2	P2
138.							P2	P2
139.							P2	P2
140.							P2	P2
141.							P2	P2
142.							P2	P2
143.							P2	P2
144.							P2	P2
145.							P2	P2
146.							P2	P2
147.							P2	P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z książki uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
148.							P2	P2
149.							P2	P2
150.							P2	P2
151.							P2	P2
152.							P2	P2
153.							P4	
154.							P5	P5
155.							P5	P5
156.							P5	P5
157.							P5	P5
158.							P5	P5
159.							P5	P5
160.							P5	P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
161.							P5	P5
162.							P5	P5
163.							P5	P5
164.							P5	P5
165.							P5	P5

#### **6. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy**

W skład Zespołu Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy – zwanego w dalszej części protokołu Zespołem Szkół nr 14 – w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi,
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne.

Dyrekcja Zespołu Szkół nr 14 w audytowanym okresie i obecnie:

- Dyrektor - Katarzyna Borkowska,
- Wicedyrektor - Dorota Buzala,
- Wicedyrektor - Aleksandra Tarczyńska-Pajor,  
od 1 maja 2017 r. funkcję Wicedyrektora sprawuje Joanna Zaborowska.

Dane wykazane przez Zespół Szkół nr 14 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 14, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby uczniów w roku szkolnym, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (z powodu niedostosowania społecznego), przedstawia się następująco:

### **Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 365, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 75,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 11, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 11,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 61, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 61, w tym:
  - słabowidzący – 2,
  - słabosłyszący – 5,
  - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 22,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 4,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 5,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 23,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3.

### **Gimnazjum nr 37 Integracyjne:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 248, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 47,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 15, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 15,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 28, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 28, w tym:
  - słabosłyszący – 4,
  - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 9,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 5,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 2,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 8,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 4.

### **Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2013 r.**

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zespół Szkół nr 14 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, zestawień dot. liczby uczniów z niepełnosprawnością wykazanych w poszczególnych oddziałach integracyjnych, dzienników zajęć/lekcyjnych, ksiąg uczniów prowadzonych dla ww. szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 14, określono:

- liczbę uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 14,
- liczbę uczniów z niepełnosprawnością przypisanych do poszczególnych oddziałów integracyjnych w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 14, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (według wag przeliczeniowych P).

Liczba uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, NP1, NP2, NP2a przedstawia się następująco:

**1) Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi**

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, z uwzględnieniem oddziału integracyjnego, do którego zostali przypisani uczniowie, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P5
2.									P3
3.									P5
4.									P2
5.									P2
6.									P2
7.									P3
8.									P4
9.									P5
10.									P2
11.									P5
12.									P4
13.									P4
14.									P5
15.									P5
16.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
17.									P2
18.									P5
19.									P5
20.									P5
21.									P3
22.									P5
23.									P2
24.									P5
25.									P5
26.									P2
27.									P2
28.									P5
29.									P2
30.									P5
31.									P2
32.									P4
33.									P2



Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
34.									P2
35.									P5
36.									P3
37.									P5
38.									P4
39.									P2
40.									P5
41.									P5
42.									P3
43.									P2
44.									P3
45.									P5
46.									P5
47.									P5
48.									P5
49.									P2
50.									P2
51.									P5

X

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
52.									P5
53.									P4
54.									P5
55.									P4
56.									P5
57.									P2
58.									P3
59.									P2
60.									P4
61.									P2
62.									P2
63.									P5
64.									P5
65.									P5
66.									P2
67.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
68.									P2
69.									P2
70.									P2
71.									P5
72.									P2
73.									P5
74.									P5
75.									P4

## 2) Gimnazjum nr 37 Integracyjne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, z uwzględnieniem oddziału integracyjnego, do którego zostali przypisani uczniowie, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P2
2.									P5
3.									P2
4.									P5
5.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
6.									P2
7.									P5
8.									P5
9.									P5
10.									P2
11.									P5
12.									P5
13.									P4
14.									P5
15.									P4
16.									P5
17.									P5
18.									P2
19.									P2
20.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
21.									P5
22.									P4
23.									P4
24.									P2
25.									P5
26.									P4
27.									P2
28.									P5
29.									P5
30.									P2
31.									P4
32.	1								P5
33.	1								P4
34.	1								P2
35.	1								P3
36.	1								P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
37.									P4
38.									P2
39.									P4
40.									P5
41.									P5
42.									P5
43.									P5
44.									P2
45.									P5
46.									P2
47.									P3

### **7. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy**

W skład Zespołu Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy – zwanego w dalszej części protokołu Zespołem Szkół nr 19 – w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna,
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne,
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne.

Dyrekcja Zespołu Szkół nr 19 w audytowanym okresie:

- Dyrektor - Beata Mendry
- Wicedyrektorzy: - Małgorzata Kuźma
- Agnieszka Gregrowicz
- Barbara Sz wajkowska
- Renata Żmich

Dane wykazane przez Zespół Szkół nr 19 w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 19, według stanu na dzień 30 września 2013 r., dotyczący: liczby uczniów w roku szkolnym, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (z powodu niedostosowania społecznego), przedstawia się następująco:

#### **Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 504, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 95,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 11, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 11,
  - liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 76, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 76, w tym:
    - słabowidzący – 5,
    - niesłyszący – 2,
    - słabosłyszący – 11,
    - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 26,
    - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
    - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 19,
    - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 12,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 8.

#### **Gimnazjum nr 38 Integracyjne:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 384, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 76,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 5, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 5,
  - liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 56, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 56, w tym:
    - słabowidzący – 2,
    - niesłyszący – 2,
    - słabosłyszący – 8,
    - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 17,
    - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 6,
    - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 15,

- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 6,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 15.

### **XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne:**

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 87, z czego:
  - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 30,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 1, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 1,
  - liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 25, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 25, w tym:
    - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 13,
    - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 12,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 4.

### Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2013 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez Zespół Szkół nr 19 dokumentów źródłowych m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, zestawień dot. liczby uczniów z niepełnosprawnością wykazanych w poszczególnych oddziałach integracyjnych, dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów prowadzonych dla ww. szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 19, określono:

- liczbę uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 19,
  - liczbę uczniów z niepełnosprawnością przypisanych do poszczególnych oddziałów integracyjnych w szkołach wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 19, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej lub więcej niż jednej niepełnosprawności, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (według wag przeliczeniowych P).
- Liczba uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabelach U3.1, NP1, NP2, NP2a przedstawia się następująco:

#### **1) Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna**

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Szkole Podstawowej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, z uwzględnieniem oddziału integracyjnego, do którego zostali przypisani uczniowie, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P3



Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
2.									P5
3.									P3
4.									P5
5.									P3
6.									P2
7.									P5
8.									P4
9.									P3
10.									P3
11.									P5
12.									P2
13.									P2
14.									P5
15.									P2
16.									P2
17.									P3
18.									P3
19.									P3
20.									P2
21.									P4

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z książki uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
22.									P3
23.									P5
24.									P4
25.									P2
26.									P4
27.									P4
28.									P2
29.									P5
30.									P2
31.									P5
32.									P2
33.									P5
34.									P3
35.									P3
36.									P4
37.									P2
38.									P3
39.									P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z książki uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
40.									P2
41.									P3
42.									P3
43.									P2
44.									P5
45.									P2
46.									P2
47.									P2
48.									P5
49.									P5
50.									P5
51.									P3
52.									P4
53.									P5
54.									P5
55.									P2
56.									P4
57.									P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
58.									P5
59.									P4
60.									P4
61.									P3
62.									P2
63.									P2
64.									P2
65.									P4
66.									P5
67.									P3
68.									P3
69.									P4
70.									P2
71.									P5
72.									P3
73.									P5
74.									P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
75.									P3
76.									P3
77.									P2
78.									P3
79.									P4
80.									P2
81.									P3
82.									P5
83.									P5
84.									P5
85.									P2
86.									P2
87.									P3
88.									P4
89.									P2
90.									P2
91.									P2
92.									P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
93.									P2
94.									P2
95.									P5

## 2) Gimnazjum nr 38 Integracyjne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Gimnazjum w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, z uwzględnieniem oddziału integracyjnego, do którego zostali przypisani uczniowie, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P4
2.									P3
3.									P3
4.									P2
5.									P3
6.									P3
7.									P5
8.									P2
9.									P2
10.									P4
11.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
12.									P2
13.									P5
14.									P2
15.									P4
16.									P2
17.									P4
18.									P4
19.									P4
20.									P5
21.									P3
22.									P4
23.									P2
24.									P4
25.									P4
26.									P2
27.									P4
28.									P2

STOPIENIE UCZNIÓW

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
29.									P2
30.									P4
31.									P4
32.									P3
33.									P2
34.									P2
35.									P4
36.									P2
37.									P2
38.									P3
39.									P4
40.									P4
41.									P5
42.									P5
43.									P2
44.									P3
45.									P3
46.									P5
47.									P2



Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
48.									P2
49.									P3
50.									P3
51.									P2
52.									P2
53.									P3
54.									P3
55.									P2
56.									P2
57.									P2
58.									P2
59.									P2
60.									P2
61.									P3
62.									P5
63.									P2
64.									P4
65.									P2
66.									P3
67.									P5
68.	1								P2

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
69.									P2
70.									P3
71.									P5
72.									P2
73.									P2
74.									P3
75.									P5
76.									P2

### 3) XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Liceum Ogólnokształcącego w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, z uwzględnieniem oddziału integracyjnego, do którego zostali przypisani uczniowie, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w Liceum Ogólnokształcącym – według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
1.									P5
2.									P2
3.									P5
4.									P2
5.									P3
6.									P3
7.									P5
8.									P5
9.									P5

Lp.	Data urodzenia ucznia	Oddział	Liczba uczniów w oddziale	Numer z księgi uczniów	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga wg metryczki/ audytujących
10.									P3
11.									P3
12.									P3
13.									P3
14.									P3
15.									P3
16.									P5
17.									P5
18.									P5
19.									P5
20.									P3
21.									P5
22.									P3
23.									P2
24.									P3
25.									P3
26.									P2
27.									P5
28.	1								P3
29.	1								P3
30.	1								P3
									P5

W wyniku analizy ww. dokumentów źródłowych ustalono nieprawidłowości przy wypełnianiu danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r., polegające na:

- wykazaniu uczniów Szkoły Podstawowej Nr 48 wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 7, którzy nie posiadali aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wykazaniu ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5, który dysponował dokumentem uprawniającym do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy,
- wykazaniu w SIO szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 14 oraz Zespołu Szkół nr 19 – jako oddziałów integracyjnych – klas, które nie spełniały warunków określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.).

Ponadto ustalono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w SIO w zakresie liczby uczniów przypisanych do poszczególnych wag, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przez niżej wymienione placówki:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Przysposabiającej do Pracy (numer w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>4</sub> zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub>,
- Zespół Szkół nr 31 Specjalnych, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Podstawowej (nr w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>4</sub> zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub> oraz podano ucznia Gimnazjum (nr w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>2</sub> zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub>.

Przy czym należy podkreślić, że zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.), nie jest możliwe zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej w przypadku ww. rozbieżności polegających na wykazaniu uczniów w wadze przeliczeniowej niższej zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej.

Ustalenia poczynione w trakcie czynności audytowych przedstawiają się następująco:

#### **1. Zespół Szkół nr 7**

Zawyżono liczbę uczniów w zbiorze danych SIO Szkoły Podstawowej nr 48 wg stanu na dzień 30 września 2013 r. o 2 uczennice – w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – niesłyszący, słabosłyszący (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>), które nie posiadały aktualnej – wymaganej przepisami dokumentacji.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych Szkoły Podstawowej nr 48 ustalono, że w zbiorze danych oświatowych SIO – w Tabeli NP2 – wykazano 2 uczennice, które na dzień 30 września 2013 r. nie posiadały aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy:

- uczennicy urodzonej (numer w księdze uczniów Szkoły Podstawowej - , klasę ). Szkoła wykazała uczennicę na podstawie nieaktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydanego w dniu na czas do ukończenia

pierwszego etapu nauczania (obejmującego klasy od I–III), z uwagi na

Uczennica w roku 2013/2014 uczęszczała już do IV klasy. Kolejne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr \_\_\_\_\_ zostało wydane w dniu \_\_\_\_\_ (tj. po 30 września 2013 r.) na czas nauki w szkole podstawowej (z uwagi na \_\_\_\_\_) – czyli po dniu sporządzenia sprawozdania SIO.

– uczennicy urodzonej \_\_\_\_\_ (numer w księdze uczniów Szkoły Podstawowej - \_\_\_\_\_, klasa \_\_\_\_\_).

Szkoła wykazała uczennicę na podstawie nieaktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr \_\_\_\_\_ wydanego w dniu \_\_\_\_\_ na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, z uwagi na \_\_\_\_\_

Uczennica w roku 2013/2014 uczęszczała już do I klasy. Kolejne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr \_\_\_\_\_ wydane w dniu \_\_\_\_\_ na czas nauczania zintegrowanego, z uwagi na \_\_\_\_\_  
czyli po dniu sporządzenia sprawozdania w SIO.

Przedmiotowe ww. dokumenty – wydane na czas nauki w szkole podstawowej/nauczania zintegrowanego po okresie sprawozdawczym – nie uprawniały do wykazania w SIO (w tabeli NP2) według stanu na dzień 30 września 2013 r. 2 ww. uczennic.

Przedstawione wyżej nieprawidłowości w Szkole Podstawowej nr 48 mają wpływ na dane wykazane w SIO wg stanu na dzień 30 września 2013 r.:

– w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>) – wykazano 14, winno być 12.

Pismem nr WE.III.4424.58.2018 z dnia 13 lutego 2018 r. Zastępca Prezydenta Bydgoszczy Pani Iwona Waszkiewicz wskazała m.in., że: „z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 wynika, że uczennice klasy pierwszej i klasy czwartej uczęszczały do ww. szkoły przed 2013 r., i posiadały orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na dany etap edukacyjny. We wrześniu 2013 r. Szkoła otrzymała informację od Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, że obie dziewczynki są w trakcie badań. Niestety rodzice dzieci nie dostarczyli na czas dodatkowych dokumentów i czas diagnozowania przedłużył się. Pomimo regularnego przypominania przez Szkołę o konieczności posiadania w dokumentacji aktualnych orzeczeń, rodzice dostarczyli je po 30 września 2013 r. Dyrektor placówki nie chciał przenosić dzieci na krótki czas do innych oddziałów masowych, aby nie wywołać ewentualnych niepożądanych skutków po zmianie środowiska klasowego. Wskazać w tym miejscu należy, iż jedynym podmiotem uprawnionym do uzyskania orzeczenia w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest rodzic ucznia. Szkoła z oddziałami specjalnymi nie ma takich uprawnień.”

## 2. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna

W zbiorze danych SIO Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 – wg stanu na dzień 30 września 2013 r. – w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>), wykazano ucznia, który posiadał dokument uprawniający do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 ustalono, że w zbiorze danych oświatowych SIO – w Tabeli NP2 (waga P<sub>4</sub>) – wykazano ucznia, który na dzień 30 września 2013 r. dysponował orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Powyższe dotyczy ucznia urodzonego \_\_\_\_\_ (numer w księdze uczniów \_\_\_\_\_), który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr \_\_\_\_\_ wydane na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zgodnie z §5 ust. 3 – załącznik nr 5B do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. Nr 61, poz. 624) oddziały szkoły zasadniczej specjalnej organizuje się dla uczniów:

- niesłyszących i słabo słyszących,
- niewidomych i słabo widzących,
- z chorobami przewlekłymi,
- z zaburzeniami psychicznymi,
- z niepełnosprawnością ruchową,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi,
- niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem lub z zaburzeniami zachowania.

Natomiast w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach z dnia 17 listopada 2010 r. (Dz. U. Nr 228, poz. 1489 z późn. zm.) wskazano, że kształcenie specjalne dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym organizuje się w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy.

Przepisy ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (załącznik nr 5B) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (art. 9 ust. 1 pkt. 3 lit. a) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeczono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Ponadto przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 204 z późn. zm.) – załącznik nr 6 do rozporządzenia – nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu innym niż lekkim.

W konsekwencji opisanego stanu faktycznego uznać należy, że liczba uczniów wykazana w SIO Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>) powinna zostać zmniejszona o 1 ucznia (wykazano 1, winno być 0).

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE-III.4424.75.2018 z dnia 23 lutego 2018 r. przez Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu Panią Elżbietę Wiewiórę:

- „z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej wynika, że uczeń (...)

### 3. Zespół Szkół nr 14

W wyniku analizy przedłożonych przez Zespół Szkół nr 14 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że wszystkie wymienione w ww. zestawieniach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane były przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i były aktualne na dzień 30 września 2013 r. Orzeczenia zostały ujęte w SIO na dzień 30 września 2013 r. w tabelach: NP1, NP2 i NP2a.

Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) uwzględnieni zostali w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub>.

Natomiast liczba oddziałów integracyjnych funkcjonujących w Zespole Szkół nr 14 została podana w SIO w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” (kol. 1):

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – 19 klas integracyjnych z łączną liczbą 365 uczniów (75 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 72 z powodu niepełnosprawności oraz 3 z powodu niedostosowania społecznego),
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 12 klas integracyjnych z łączną liczbą 248 uczniów (47 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 43 z powodu niepełnosprawności oraz 4 z powodu niedostosowania społecznego).

Liczba uczniów w oddziałach integracyjnych została określona w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W §5 ust. 2 załącznika nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia wskazano, że liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych odnoszących się do uczniów Szkoły Podstawowej nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi oraz uczniów Gimnazjum nr 37 Integracyjnego, tj. zestawień dotyczących uczniów z niepełnosprawnościami wykazanymi w poszczególnych oddziałach, dzienników lekcyjnych i ksiąg uczniów, w powiązaniu z wydrukami ze zbiorów danych oświatowych SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r.

dotyczącymi ww. szkół – ustalono, że niżej wymienione oddziały integracyjne nie spełniały warunków określonych w ww. rozporządzeniu. Powyższe odnosi się do:

- **Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi:**

- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

- **Gimnazjum nr 37 Integracyjne – oddział:**

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

Budowa oddziału integracyjnego jest precyzyjnie określona. Do jego utworzenia konieczna jest odpowiednia liczebność klasy oraz odpowiednie proporcje liczby dzieci niepełnosprawnych do pełnosprawnych – od 3 do 5 dzieci niepełnosprawnych w klasie liczącej w sumie 15 do 20 dzieci.

Ww. oddziały integracyjne nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa, ponieważ liczba uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie była zgodna z ww. rozporządzeniem. Ponadto w ww. klasach integracyjnych liczba uczniów ogółem przekraczała wymaganą maksymalną ogólną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym (od 15 do 20).

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.15 (na dzień 30 września 2013 r.) podano m.in., że uczniowie indywidualnie nauczani powinni być zawsze przypisani do oddziałów, niezależnie od tego,



czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka. Ponadto wskazano, że uczniowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania wykazani w SIO w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej na 2014 rok m.in.:

Szkoła	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków z orzeczeniem	Wagi przeliczeniowe
Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi	75	Sa, P2, P3, P4, P5, P6 - 72
Gimnazjum nr 37 Integracyjne	47	Sa, P2, P3, P4, P5, P6 - 43

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> należało wykazać tylko uczniów oddziałów integracyjnych spełniających kryteria określone przepisami wyżej wymienionego rozporządzenia dotyczące liczebności uczniów ogółem w oddziale i uczniów niepełnosprawnych. Zatem przy kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 wagą P<sub>6</sub> powinni być przeliczeni tylko uczniowie niepełnosprawni oddziałów integracyjnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa.

W konsekwencji uznać należy, że liczba uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę przeliczeniową P<sub>6</sub>, zawyżona została o 48 uczniów. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawiają się następująco:

• Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – 26 uczniów niepełnosprawnych

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, niedostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Niedostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
	20	3	2		1
	21	4	4		
	20	6	6		
	19	2	2		
	19	6	6		
	19	6	6		
Razem uczniowie niepełnosprawni			26		

• Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 22 uczniów niepełnosprawnych

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, niedostosowani	Niepełnosprawni	Niedostosowani społecznie:	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
	21	4	4		
	21	4	4		
	21	4	4		
	22	5	4	1	

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, nieostosowani	Niepełnosprawni	Nieostosowani społecznie:	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie nieostosowaniem społecznym
	21	4	3	1	
	21	4	3	1	
Razem uczniowie niepełnosprawni			22		

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2013 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej P<sub>6</sub>:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – wykazano 72, winno być 46,
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – wykazano 43, winno być 21.

Przedstawiony wyżej stan faktyczny skutkował – w roku 2014 – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>6</sub> wobec 48 uczniów.

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE.III.4424.58.2018 z dnia 13 lutego 2018 r. przez Zastępcę Prezydenta Bydgoszczy Panią Iwonę Waszkiewicz:

- „Zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych, Niemniej jednak w sytuacjach niezależnych od szkoły, a wynikających z innych aktów prawnych, ww. liczba uczniów została przekroczona. Dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niepełnosprawność, na każdym etapie kształcenia, mają możliwość korzystania z przedłużonego czasu nauki (§ 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych). Uczniowie i ich rodzice, świadomie wybierając oddział integracyjny, nie mogli być pozbawieni kontynuowania w nim nauki w przypadku skorzystania z tego prawa. Jeżeli wszystkie klasy integracyjne liczyły 20 uczniów lub uczyła się w nich maksymalna liczba dzieci niepełnosprawnych, nie było innej możliwości, jak przekroczyć te limity. Należy pamiętać także o możliwości powtarzania klasy przez ucznia pełnosprawnego. Stąd w danym oddziale integracyjnym mogła pojawić się większa niż 5 liczba uczniów niepełnosprawnych lub ogólna liczba uczniów większa od 20. Szkoła nie ma warunków i możliwości do tworzenia kolejnych oddziałów. Ponadto należy podkreślić, że również Ministerstwo Edukacji Narodowej odpowiadając na interpelację poselską (DZE.WSPE.054.1.2015.HM z dnia 9 lutego 2015 r.) wskazało, że tworzenie i likwidowanie oddziałów integracyjnych nie następuje z mocy prawa, ale wymaga odpowiednich aktów dyrektora szkoły i organu prowadzącego, powodujących określone konsekwencje organizacyjne, kadrowe i finansowe.

Zwiększenie ogólnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym mogło wystąpić także w sytuacji, gdy jedno z dzieci przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W wielu przypadkach orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego wydawane były na czas dłuższy niż 1 rok i ze względu na stan zdrowia uniemożliwiający realizację obowiązku szkolnego na terenie szkoły. Aby w pełni wykorzystać potencjał placówki i zapewnić wszystkim uczniom niepełnosprawnym najlepsze warunki – możliwość nauki w klasie

integracyjnej przyjmowano dodatkowego ucznia, na miejsce ucznia indywidualnie nauczanego w domu.

- Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niedostosowanie społeczne lub zagrożenie niedostosowaniem społecznym, w oddziale integracyjnym, są zaliczani do grupy dzieci pełnosprawnych. Jednak we wrześniu 2013 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych, zgodnie z którym (§ 6 ust. 2) do przedszkola integracyjnego, szkoły podstawowej integracyjnej i gimnazjum integracyjnego oraz do oddziałów integracyjnych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach ogólnodostępnych, na wniosek rodziców (prawnych opiekunów), przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym publicznej poradni specjalistycznej, oraz dzieci pełnosprawne. Zatem wówczas uczniowie niedostosowani lub zagrożeni niedostosowaniem społecznym byli przypisani do grupy uczniów niepełnosprawnych. Ww. rozporządzenie zostało uchylone z dniem 19 stycznia 2014 r.
- Ponadto, jak również uważa Ministerstwo Edukacji Narodowej w wyżej cytowanej interpelacji, szkoła ogólnodostępna z oddziałami integracyjnymi jest szkołą obwodową oraz w związku z konstytucyjnym prawem rodziców do wyboru szkoły i szczególnymi warunkami kształcenia zapewnionymi przez ustawodawcę w szkołach integracyjnych i oddziałach integracyjnych, w sytuacji obniżenia liczby uczniów niepełnosprawnych w klasie, należy wziąć pod uwagę utrzymanie oddziału integracyjnego ze względu na dobro uczniów oraz realizację prawa rodziców do wyboru szkoły, w sytuacji gdy zapisali dzieci do oddziału integracyjnego. Automatyczna utrata w trakcie roku szkolnego, czy w trakcie danego etapu edukacyjnego, statusu oddziału integracyjnego przez oddział, do którego uczęszcza dziecko z orzeczeniem, oznaczałaby istotną zmianę warunków kształcenia tego dziecka (oddział ogólnodostępny jest liczniejszy, dobrą wolą organu prowadzącego jest zatrudnienie nauczyciela posiadającego kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego), niemożliwą do przewidzenia przez rodziców na etapie postępowania rekrutacyjnego.
- z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zespołu Szkół nr 14 wynika, że:  
(Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi)
  - w klasie wykazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym na mocy rozporządzenia MENiS z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (od klasy drugiej ten sam uczeń zagrożony niedostosowaniem społecznym – miał już wydane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na
  - w klasie (21 ucz.) – zwiększenie liczby uczniów ze względu na uczennicę powtarzającą klasę
  - w klasach: (6 ucz. niepełnosprawnych) – w każdym z oddziałów przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym (jeden z uczniów ma nauczanie indywidualne do dziś – w klasie
  - w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – mama ucznia nie dostarczyła na czas orzeczenia na kolejny II etap edukacyjny (uczeń miał wcześniej przez 3 lata orzeczenie z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim). Orzeczenie dostarczone

*zostało dopiero 26 listopada 2013 r., nie było więc wykazane w SIO na 30 września 2013 r.;*

*(Gimnazjum nr 37 Integracyjne)*

- *w klasach: (21 ucz.) – w każdym z oddziałów przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;*
- *w klasach: (22 ucz.), (21 ucz.) doszło trzech uczniów niepełnosprawnych z wydłużonym etapem edukacyjnym – aż 6 uczniów objętych było wtedy nauczaniem indywidualnym w całym roku szkolnym, stąd zawyżone stany klas.”*

#### **4. Zespół Szkół nr 19**

W wyniku analizy przedłożonych przez Zespół Szkół nr 19 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że wszystkie wymienione w ww. zestawieniach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane były przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i były aktualne na dzień 30 września 2013 r. Orzeczenia zostały ujęte w SIO na dzień 30 września 2013 r. w tabeli: NP1, NP2 i NP2a.

Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) uwzględnieni zostali w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub>.

Natomiast liczba oddziałów integracyjnych funkcjonujących w Zespole Szkół nr 19 została podana w SIO w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” (kol. 1):

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – 25 klas integracyjnych z łączną liczbą 504 uczniów (95 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 87 z powodu niepełnosprawności oraz 8 z powodu niedostosowania społecznego),
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 18 klas integracyjnych z łączną liczbą 384 uczniów (76 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 61 z powodu niepełnosprawności oraz 15 z powodu niedostosowania społecznego),
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 4 klasy integracyjne z łączną liczbą 87 uczniów (w tym 30 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 26 z powodu niepełnosprawności oraz 4 z powodu niedostosowania społecznego).

Liczba uczniów w oddziałach integracyjnych została określona w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W §5 ust. 2 załącznika nr 2, nr 3 i nr 4 do ww. rozporządzenia wskazano, że liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej **powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych odnoszących się do uczniów Szkoły Podstawowej nr 25 Integracyjnej, uczniów Gimnazjum nr 38 Integracyjnego oraz uczniów XXI Liceum Ogólnokształcącego Integracyjnego tj. zestawień dotyczących uczniów z niepełnosprawnościami wykazanymi w poszczególnych oddziałach, dzienników lekcyjnych i ksiąg uczniów, w powiązaniu z wydrukami ze zbiorów danych oświatowych SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r. dotyczącymi ww. szkół – ustalono, że niżej wymienione oddziały integracyjne nie spełniały warunków określonych w ww. rozporządzeniu.

Powyższe odnosi się do:

• **Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – oddział:**

- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

• **Gimnazjum nr 38 Integracyjne – oddział:**

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym” oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 3 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”
- 23 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 23 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.
- **XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – oddział:**
  - 22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
  - 26 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

Budowa oddziału integracyjnego jest precyzyjnie określona. Do jego utworzenia konieczna jest odpowiednia liczebność klasy oraz odpowiednie proporcje liczby dzieci niepełnosprawnych do pełnosprawnych – od 3 do 5 dzieci niepełnosprawnych w klasie liczącej w sumie 15 do 20 dzieci.

Ww. oddziały integracyjne nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa, ponieważ liczba uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie była zgodna z ww. rozporządzeniem. Ponadto w klasach integracyjnych liczba

uczniów ogółem przekraczała wymaganą maksymalną ogólną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym (od 15 do 20).

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.15 (na dzień 30 września 2013 r.) podano m.in., że uczniowie indywidualnie nauczani powinni być zawsze przypisani do oddziałów, niezależnie od tego, czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka. Ponadto wskazano, że uczniowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania wykazani w SIO w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznych.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej na 2014 rok m.in.:

Szkoła	Liczba dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	Wagi przeliczeniowe
Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna	95	Sa, P2, P3, P4, P5, P6 - 87
Gimnazjum nr 38 Integracyjne	76	Sa, P2, P3, P4, P5, P6 - 61
XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne	30	Sa, P2, P3, P5, P6 - 26

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> należało wykazać tylko uczniów oddziałów integracyjnych spełniających kryteria określone przepisami wyżej wymienionego rozporządzenia dotyczące liczebności uczniów ogółem w oddziale i uczniów niepełnosprawnych. Zatem przy kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 wagą P<sub>6</sub> powinni być przeliczeni tylko uczniowie niepełnosprawni oddziałów integracyjnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa.

W konsekwencji uznać należy, że liczba uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę przeliczeniową P<sub>6</sub>, zawyżona została o 118 uczniów. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawiają się następująco:

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – 43 uczniów niepełnosprawnych.

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, niedostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Niedostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
	20	2	2		
✓	19	3	2		I
	21	4	4		
	21	5	5		
	21	6	6	X	
	20	1	1		✓
	20	2	2		✓
	19	2	2		✓
	22	4	4		

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, nieostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Nieostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie nieostosowaniem społecznym
	22	7	7	X	
	21	3	3		
	22	5	4	1	
	20	2	1	1	✓
Razem uczniowie niepełnosprawni			43		

• Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 49 uczniów niepełnosprawnych.

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, nieostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Nieostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie nieostosowaniem społecznym
	21	4	4		
	20	3	2		1
	22	3	3		
	21	6	5		1
	22	5	3	1	1
	21	4	4		
	22	4	4		
	22	5	4		1
	23	4	3	1	
	23	6	3	3	
	22	6	5	1	
	23	6	4		2
	23	3	2	1	
	21	4	3	1	
Razem uczniowie niepełnosprawni			49		

• XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 26 uczniów niepełnosprawnych.

Klasa/ oddział	Liczba uczniów w klasie/oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem	Niepełnosprawni	Zaburzenia zachowania	Zagrożenie nieostosowaniem społecznym
	22	9	7		2
	26	8	8		
	18	7	6	1	
	21	6	5	1	
Razem uczniowie niepełnosprawni			26		

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2013 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej  $P_6$ :

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – wykazano 87, winno być 44,
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – wykazano 61, winno być 12,



- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – wykazano 26, winno być 0.

Przedstawiony wyżej stan faktyczny skutkował – w roku 2014 – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>6</sub> wobec 118 uczniów.

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE-III.4424.75.2018 z dnia 23 lutego 2018 r. przez Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu Panią Elżbietę Wiewiórę:

- *„Zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. Niemniej jednak w sytuacjach niezależnych od szkoły, a wynikających z innych aktów prawnych, ww. liczba uczniów została przekroczona. Dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niepełnosprawność, na każdym etapie kształcenia, mają możliwość korzystania z przedłużonego czasu nauki (§ 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych). Uczniowie i ich rodzice, świadomie wybierając oddział integracyjny, nie mogli być pozbawieni kontynuowania w nim nauki w przypadku skorzystania z tego prawa. Jeżeli wszystkie klasy integracyjne liczyły 20 uczniów lub uczyła się w nich maksymalna liczba dzieci niepełnosprawnych, nie było innej możliwości, jak przekroczyć te limity. Należy pamiętać także o możliwości powtarzania klasy przez ucznia pełnosprawnego. Stąd w danym oddziale integracyjnym mogła pojawić się większa niż 5 liczba uczniów niepełnosprawnych lub ogólna liczba uczniów większa od 20. Szkoła nie ma warunków i możliwości do tworzenia kolejnych oddziałów. Ponadto należy podkreślić, że również Ministerstwo Edukacji Narodowej odpowiadając na interpelację poselską (DZE.WSPE.054.1.2015.HM z dnia 9 lutego 2015 r.) wskazało, że tworzenie i likwidowanie oddziałów integracyjnych nie następuje z mocy prawa, ale wymaga odpowiednich aktów dyrektora szkoły i organu prowadzącego, powodujących określone konsekwencje organizacyjne, kadrowe i finansowe.*
- Zwiększenie ogólnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym mogło wystąpić także w sytuacji, gdy jedno z dzieci przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W wielu przypadkach orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego wydawane były na czas dłuższy niż 1 rok i ze względu na stan zdrowia uniemożliwiający realizację obowiązku szkolnego na terenie szkoły. Aby w pełni wykorzystać potencjał placówki i zapewnić wszystkim uczniom niepełnosprawnym najlepsze warunki – możliwość nauki w klasie integracyjnej – przyjmowano dodatkowego ucznia, na miejsce ucznia indywidualnie nauczanego w domu.*
- *Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niedostosowanie społeczne lub zagrożenie niedostosowaniem społecznym, w oddziale integracyjnym, są zaliczani do grupy dzieci pełnosprawnych. Jednak we wrześniu 2013 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych, zgodnie z którym (§ 6 ust. 2) do przedszkola integracyjnego, szkoły podstawowej integracyjnej i gimnazjum integracyjnego oraz do oddziałów integracyjnych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach ogólnodostępnych, na wniosek rodziców (prawnych opiekunów), przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia*

specjalnego, wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym publicznej poradni specjalistycznej, oraz dzieci pełnosprawne. Zatem wówczas uczniowie niedostosowani lub zagrożeni niedostosowaniem społecznym byli przypisani do grupy uczniów niepełnosprawnych. Ww. rozporządzenie zostało uchylone z dniem 19 stycznia 2014 r.

Ponadto, jak również uważa Ministerstwo Edukacji Narodowej w wyżej cytowanej interpelacji, szkoła ogólnodostępna z oddziałami integracyjnymi jest szkołą obwodową oraz w związku z konstytucyjnym prawem rodziców do wyboru szkoły i szczególnymi warunkami kształcenia zapewnionymi przez ustawodawcę w szkołach integracyjnych i oddziałach integracyjnych, w sytuacji obniżenia liczby uczniów niepełnosprawnych w klasie, należy wziąć pod uwagę utrzymanie oddziału integracyjnego ze względu na dobro uczniów oraz realizację prawa rodziców do wyboru szkoły, w sytuacji gdy zapisali dzieci do oddziału integracyjnego. Automatyczna utrata w trakcie roku szkolnego, czy w trakcie danego etapu edukacyjnego, statusu oddziału integracyjnego przez oddział, do którego uczęszcza dziecko z orzeczeniem, oznaczałoby istotną zmianę warunków kształcenia tego dziecka (oddział ogólnodostępny jest liczniejszy, dobrą wolą organu prowadzącego jest zatrudnienie nauczyciela posiadającego kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego), niemożliwą do przewidzenia przez rodziców na etapie postępowania rekrutacyjnego.

- z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zespołu Szkół nr 19 wynika, że:

(Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna)

- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – możliwość  
rekwalifikacji opinii na orzeczenie, uczeń w trakcie badań;
- w klasie : wykazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym – traktowane jako wskazanie do kształcenia specjalnego;
- w klasach: (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia z wydłużonym etapem edukacyjnym oraz ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów przyjętych z
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów z
- w klasie (21 ucz., w tym 6 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia, u którego rekwalifikowano opinię na orzeczenie w trakcie poprzedniego roku szkolnego;
- w klasie (1 ucz. niepełnosprawny) – orzeczenia w klasie po pierwszym etapie edukacyjnym utraciły ważność, uczniowie byli w trakcie badań;
- w klasie (22 ucz., w tym 7 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz 2 uczniów otrzymało orzeczenia w trakcie roku szkolnego;
- w klasach: (2 ucz. niepełnosprawnych) – orzeczenia w klasie po pierwszym etapie edukacyjnym utraciły ważność, uczniowie byli w trakcie badań;

- w klasie wykazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na niedostosowanie społeczne – traktowane jako wskazanie do kształcenia specjalnego.

*(Gimnazjum nr 38 Integracyjne)*

- w klasach: (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia posiadającego orzeczenie z uwagi na
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów z
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia przyjętego z
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów przyjętych z innych placówek, posiadających opinię poradni;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia, który otrzymał orzeczenie w roku ubiegłym oraz 2 uczniów przyjętych z innych placówek w latach ubiegłych;
- w klasach: (23 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na uczniów przyjętych z innych placówek oraz 2 uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – wykazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na niedostosowanie społeczne – traktowane jako wskazanie do kształcenia specjalnego;
- w klasie (23 ucz., w tym 2 ucz. niepełnosprawnych) – wykazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym – traktowane jako wskazanie do kształcenia specjalnego; przekroczenie liczby uczniów ze względu na uczniów przyjętych z innych placówek oraz ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;

*(XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne)*

- w klasie (22 ucz., w tym 7 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 5 uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym, w tym 4 niepełnosprawnych;
- w klasie (26 ucz., w tym 8 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 7 uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym, w tym 4 niepełnosprawnych;
- w klasie (6 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia niepełnosprawnego objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 3 uczniów niepełnosprawnych objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym.”

W obowiązującym w audytowanym okresie rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490, z późn. zm.) wskazano, że kształcenie uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, z oddziałami integracyjnymi lub integracyjnymi organizuje się na każdym

etapie edukacyjnym, w integracji z uczniami pełnosprawnymi, w przedszkolu i szkole najbliższej ich miejsca zamieszkania. W odniesieniu do uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym kształcenie to organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji ze środowiskiem rówieśniczym.

Zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić do 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. Tak samo uregulowana jest powyższa kwestia w stosunku do gimnazjum publicznego. Zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia, liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. Również w odniesieniu do liceum publicznego zastosowanie mają te same limity dotyczące liczebności uczniów i uczniów niepełnosprawnych w oddziale, co reguluje § 5 ust. 2 załącznika nr 4 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

Aby zatem utworzyć oddział integracyjny konieczne jest spełnienie obu ww. warunków dotyczących liczebności, co w przypadku ww. oddziałów w Zespole Szkół nr 14 oraz Zespole Szkół nr 19 nie miało miejsca.

Jednocześnie wskazać należy, że kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Zgodnie z obowiązującym w audytowanym okresie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenia (Dz. U. Nr 228, poz. 1489, z późn. zm.), kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-9, tj.: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, ze sprzężonymi niepełnosprawnościami. W sytuacji, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u dziecka/ucznia co najmniej dwóch niepełnosprawności wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-8 przywołanego wyżej rozporządzenia, mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, zdefiniowaną w art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty 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.

Jedyną podstawę do wykazywania uczniów objętych kształceniem specjalnym w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r., a następnie uwzględnienia przy naliczaniu części oświatowej na rok 2014 stanowiły zatem orzeczenia publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, o potrzebie kształcenia specjalnego, przy czym uczniowie ci

powinni zostać wykazani w systemie informacji oświatowej zgodnie z niepełnosprawnością wskazaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Jak wskazano powyżej dokumentem uprawniającym do objęcia kształceniem specjalnym jest orzeczenie publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego. Zatem przy naliczeniu części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 rok nie mogli być uwzględnieni uczniowie, którzy - według stanu na dzień 30 września 2013 roku - nie posiadali aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Nawet jeśli uczeń posiadał orzeczenie na poprzedni etap edukacyjny lub na okres roku szkolnego, który upłynął, winien był uzyskać następne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (wyroki WSA w Warszawie: z 16 lutego 2016 roku, sygn. akt V SA/Wa 2710/15 oraz z 25 maja 2016 r., sygn. akt V SA/Wa 3795/15).

Obowiązkiem placówki oświatowej jest systematyczne weryfikowanie liczby uczniów i wychowanków posiadających przedmiotowe orzeczenia. Chodzi tu o faktyczną liczbę takich podopiecznych przebywających w takiej placówce (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 21 lutego 2017 r., sygn. akt. I SA/Gl 1038/16).

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazane przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (według stanu na dzień 30 września 2013 r.) zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok.

Zgodnie z art. 108 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814, z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 ww. ustawy).

Na podstawie art. 108 ust. 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 107 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h zbiór danych zawiera zbiory danych o: liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według: specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń o których mowa w art. 71b ust 3-3b ustawy o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - obowiązujące na dzień 30 września 2013 r. - wydane z uwagi na ww. niepełnosprawności lub niedostosowanie społeczne/zagrożenie niedostosowaniem społecznym powinni zostać ujęci w bazie SIO m.in. w tabeli: U3.1, NP1, NP2, NP2a, NP5. Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) mogą zostać uwzględnieni w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> o ile oddział integracyjny spełniał warunki wymagane ww. przepisami prawa.

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) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień zbiorczych. Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. 1, zbiór danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): niewidomych, słabowidzących, niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, z autyzmem.

W wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.15 (na dzień 30 września 2013 r.) podano m.in., że „Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4 są zgodne z kategoriami określonymi § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (...). W rozporządzeniu rozróżnia się dwie kategorie uczniów/ dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- niepełnosprawnych,
- niedostosowanych społecznie. (...)

W tabelach NP1 – NP4 wartość w kolumnie 1 musi być sumą wartości z kolumn 3, 4 i 5. Uczniowie indywidualnie nauczani (kol. 6) powinni być zawsze przypisani do oddziałów, niezależnie od tego, czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka.”

Nieprawidłowości przedstawione w niniejszym protokole polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych:

- o liczbie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),
- o liczbie uczniów w oddziałach, które nie spełniały warunków przewidzianych dla oddziału integracyjnego określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r.,

skutkują zawyżeniem przeliczeniowej liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty ŚOB (według wag przeliczeniowych P).

Wskazać należy, że w niniejszym protokole został opisany stan faktyczny i w oparciu o niego ustalona – zdaniem organu – kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej. Ostateczna decyzja zostanie podjęta przez Ministra Finansów, który jest dysponentem ww. środków publicznych.

Zawyżenie uzyskanej przez Miasto Bydgoszcz, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości – 775.380,30 zł, z tego:

- w części gminnej – 645.943,43 zł,
- w części powiatowej – 129.436,87 zł.

Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w ww. metryczkach subwencji oświatowej na 2014 roku przypadające na jednego ucznia według poszczególnych wag.

Szczegółowe dane w przedmiotowym zakresie zawarte zostały w poniższych zestawieniach:

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2014

Rodzaj zawyżonej wagi przeliczeniowej	Zawyżona liczba uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia ( w zł)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej - w zł - (kol. 2 x kol. 3)
1	2	3	4
<b>1. Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy ul. Waryńskiego 1</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 48			
P <sub>4</sub>	2	19 508,3586	39 016,72
<b>Razem:</b>			<b>39 016,72</b>
<b>2. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy ul. Kcyńska 49</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi			
P <sub>6</sub>	26	4 335,1908	112 714,96
• Gimnazjum nr 37 Integracyjne			
P <sub>6</sub>	22	4 335,1908	95 374,20
<b>Razem:</b>			<b>208 089,16</b>
<b>3. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna			
P <sub>6</sub>	43	4 335,1908	186 413,20
• Gimnazjum nr 38 Integracyjne			
P <sub>6</sub>	49	4 335,1908	212 424,35
<b>Razem:</b>			<b>398 837,55</b>
<b>Ogółem gminna część subwencji oświatowej:</b>			<b>645 943,43</b>

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2014

Rodzaj zawyżonej wagi przeliczeniowej	Zawyżona liczba uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia ( w zł)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej - w zł - (kol. 2 x kol. 3)
1	2	3	4
<b>1. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy ul. Grunwaldzka 41</b>			
P <sub>4</sub>	1	19 097,2433	19 097,24
<b>Razem:</b>			<b>19 097,24</b>
<b>2. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11</b>			
• XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne			
P <sub>6</sub>	26	4 243,8318	110 339,63
<b>Razem:</b>			<b>110 339,63</b>
<b>Ogółem powiatowa część subwencji oświatowej:</b>			<b>129 436,87</b>

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Strona może w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu wnieść zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego treści.

Bydgoszcz, 6 marca 2018 r.

Zespół audytujący:

EKSPERT SKARBOWY

 06.03.2018.  
Joanna Baranowicz

.....  
Joanna Baranowicz – ekspert skarbowy

06.03.18r. Paweł Karło

.....  
Paweł Karło – kontroler skarbowy

Otrzymują:

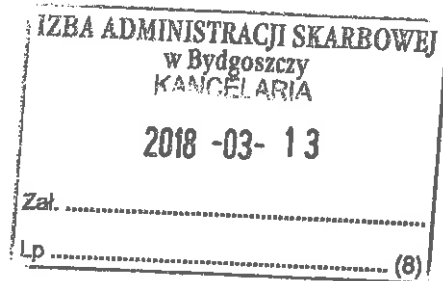
1. Miasto Bydgoszcz  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz,
2. Aa.



Bydgoszcz, dnia 12 marca 2018r.

WE.III.4424.83.2018

Dyrektor Izby  
Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy



### ZASTRZEŻENIA DO PROTOKÓŁU Z AUDYTU

W odniesieniu do ustaleń zawartych w „Protokole z audytu” z dnia 6 marca 2018r. o nr 0401-ICA.52.1.2018.28 niniejszym składam następujące zastrzeżenia :

Przede wszystkim w przedstawionym protokole, którego zakres audytu obejmował „gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 r., w tym części oświatowej subwencji ogólnej i obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania” wątpliwość budzą zakwestionowane przez kontrolerów dane. Opieranie się w protokole tylko na kilku cytowanych zapisach rozporządzeń MEN jest krzywdzące, jest działaniem na szkodę uczniów, a przede wszystkim nie oddaje złożoności i specyfiki szkolnej. **Szkoła funkcjonuje w oparciu o całą paletę aktów prawnych, których nie tylko dyrektorzy placówek oświatowych są zobowiązani przestrzegać.** Przechodząc do konkretnych zarzutów wskazuję, co następuje :

1. W czasie kontroli w **Zasadniczej Szkole Zawodowej nr 5 Specjalnej w Bydgoszczy** zakwestionowano (i w konsekwencji uznano za zawyżoną) część oświatową subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2014 o kwotę 19 097,24. Zakwestionowano, ze względu na kształcenie w szkole uczniów z niepełnosprawności w stopniu lekkim, przyjęcie do ww. szkoły ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym. Subwencja oświatowa naliczana jest w oparciu o dane zamieszczone w Systemie Informacji Oświatowej. Dane o wspomnianym uczniu (iż nie jest niepełnosprawny w stopniu lekkim) zostały wpisane do tego systemu. Program SIO na dzień 30 września 2013 r. nie zakwestionował opisanego przypadku ani jako błąd, ani jako ostrzeżenie. Pozwolił szkole zapisać wszystkie dane i przekazać dalej. Należy zaznaczyć, że już w samych oznaczeniach szkoły w SIO wskazuje się, iż „niepełnosprawność w stopniu lekkim” jest jedynie „niepełnosprawnością dominującą” w tej placówce. Pojęcie „dominujący” (oznaczające „przewagę ilościową, jakościową, lub znaczeniową jednej rzeczy nad inną” – słownik PWN) nie oznacza wykluczenia innych niepełnosprawności. Uczeń przyjęty do ww. szkoły miał aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Program SIO zbudowany w celu wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej powinien być zgodny z obowiązującym prawem. Jeżeli więc pozwolił na wprowadzenia ucznia z orzeczeniem wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, to nie jest zasadne formułowanie zwrotu środków finansowych otrzymanych na jego kształcenie. Gdyby wówczas program zakwestionował wprowadzone dane, szkoła miałaby możliwość podjęcia adekwatnej reakcji. Należy także podkreślić, iż to rodzice ostatecznie podejmują decyzję o formie kształcenia specjalnego przewidzianej w orzeczeniu (*może to być wskazanie na szkołę ogólnodostępną, integracyjną lub oddział integracyjny, szkołę specjalną lub oddział specjalny albo specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy*) i wyboru takiej drogi

edukacyjnej dla ich dzieci, która jest najbliższa ich przekonaniom i wartościom. Konwencja Praw Dziecka ratyfikowana przez Polskę w 1991r. dała prawo rodzicom dzieci niepełnosprawnych do decydowania o miejscu edukacji ich dziecka, a art. 1 ust. 5 ustawy o systemie oświaty zapewnił możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół wszystkim dzieciom, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami. Ustawodawca przewidział zatem prymat decyzji rodziców nad warunkami oferowanymi przez konkretną placówkę oświatową.

2. W Zespole Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy zakwestionowano przyznanie w części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2014 kwoty 208 089,16. Dotyczy to **48 uczniów** niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę P6. W przypadku **Szkoły Podstawowej nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi** zakwestionowano 6 oddziałów, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 26 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali:

- ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, który został włączony do „limitu” uczniów niepełnosprawnych;
- przekroczenie liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w poszczególnych oddziałach;
- przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziale;
- mniejszą od wymaganej, liczę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W naszej ocenie w powyższej sprawie opieranie się tylko i wyłącznie na *rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624)* jest niezasadne. Chociaż jest w nim mowa przy oddziałach integracyjnych o uczniach niepełnosprawnych, to już w *rozporządzeniu MENiS z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U.2004.26.232 z póź. zm.)* nie zawiera takiego sformułowania. §6 ust. 2 ww. aktu prawnego jednoznacznie wskazuje, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. Dlatego też przyjęto do kl. , jako ucznia niepełnosprawnego, dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Nie ma więc podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Ww. rozporządzenie obowiązywało do stycznia 2014r. i dlatego mamy w tych latach oddziały integracyjne z takimi dziećmi.

W przypadku trzech oddziałów tj. kl. , zakwestionowano oddziały jako integracyjne ze względu na przekroczenie liczby uczniów niepełnosprawnych - sześciu w każdym oddziale. Jednak w każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie, ich limit został zachowany. Było 5 uczniów z orzeczeniem w każdej klasie. Nie jest możliwe utworzenie oddzielnego oddziału szkolnego składającego się wyłącznie z ucznia

podlegającego nauczaniu indywidualnemu. Niemniej o odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2002.23.225). §11 ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: „w przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa, nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Każdy oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwala zapisać i przekazać danych szkoły dalej.

W klasie została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów, gdyż do tej klasy doszła w roku szkolnym 2013/2014 uczennica powtarzająca klasę. W tej sytuacji nie można było tego oddziału podzielić na dwa, gdyż w efekcie nie utworzono by oddziału spełniającego wymogi dla oddziału integracyjnego (minimum 15 dzieci, w tym 3 z orzeczeniami). Powtarzanie klasy nie jest też przesłanką do skreślenia takiego dziecka z listy uczniów. *Ustawa o systemie oświaty* w art. 39 ust. 2a wyraźnie **wyklucza możliwość skreślenia ucznia objętego obowiązkiem szkolnym z listy uczniów**. Uczeń taki może zostać jedynie, w uzasadnionych przypadkach (które powinien oczywiście precyzować statut szkoły) i na wniosek dyrektora danej szkoły publicznej, przeniesiony przez kuratora oświaty do innej szkoły. Tak więc rejonizacja wykonywania obowiązku szkolnego wymaga, aby kurator oświaty wskazał inną szkołę, do której ma być przeniesiony dany uczeń. **Przeniesienia dokonuje kurator oświaty (to on podejmuje decyzję w tej sprawie, nie zaś dyrektor szkoły)**. Kurator oświaty działa wówczas jako organ I instancji.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane są najczęściej na dany etap edukacyjny. W przypadku szkoły podstawowej przyznawany jest przeważnie na I etap edukacyjny (kl. I-III) oraz II etap edukacyjny (kl. IV-VI). Osobami odpowiedzialnymi za dostarczenie właściwego orzeczenia są rodzice/prawni opiekunowie ucznia. Szkoła może tylko monitować i przypominać o terminach, ale nie może zapisać ani zaprowadzić dziecko na badania. W klasie mama ucznia nie dostarczyła na czas orzeczenia na kolejny II etap edukacyjny (uczeń miał wcześniej przez 3 lata orzeczenie z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim). Trudno jednak „ukarać” pozostałe dzieci i zlikwidować po I etapie edukacyjnym oddział integracyjny (czyli de facto pozbawić dzieci pomocy ze strony nauczyciela wspomagającego) tylko dlatego, że rodzic jednego z uczniów niepełnosprawnych okazał się nieodpowiedzialny. W trakcie tworzenia arkusza organizacji szkoły na rok szkolny 2013/2014 nie było wiadome, że wystąpią tego rodzaju problemy. Było jednak pewne, że oddział będzie miał wymaganą liczbę uczniów. Orzeczenie dostarczone zostało 26.11.2013r. Warto w tym miejscu przytoczyć fragment

odpowiedzi MEN na interpelację poselską nr 30423, pismo nr DZSE.WSPE.054.1.2015.HM „ze względu na fakt, że szkoła ogólnodostępna z oddziałami integracyjnymi jest szkołą obwodową oraz w związku z konstytucyjnym prawem rodziców do wyboru szkoły i szczególnymi warunkami kształcenia zapewnionymi przez ustawodawcę w szkołach integracyjnych i oddziałach integracyjnych, w sytuacji obniżenia liczby uczniów w oddziale integracyjnym, przed podjęciem decyzji należy wziąć pod uwagę : dobro uczniów, kwestie konsultacji z rodzicami oraz realizację prawa rodziców do wyboru szkoły, w sytuacji gdy zapisali dzieci do oddziału integracyjnego, a automatyczna utrata w trakcie roku szkolnego, czy w trakcie danego etapu edukacyjnego, statusu oddziału integracyjnego przez oddział, do którego uczęszcza dziecko z orzeczeniem, oznaczałaby istotną zmianę warunków kształcenia tego dziecka (oddział ogólnodostępny jest liczniejszy, dobrą wolą organu prowadzącego jest zatrudnienie nauczyciela posiadającego kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego), niemożliwą do przewidzenia przez rodziców na etapie postępowania rekrutacyjnego. W sytuacji likwidacji oddziału integracyjnego w trakcie roku szkolnego powstanie problem rozwiązania stosunku pracy z nauczycielem posiadającym kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego, zatrudnianego obligatoryjnie na podstawie przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. z 2014r. poz. 414)* oraz *rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*”.

**W Gimnazjum nr 37 Integracyjnym** zakwestionowano 6 oddziałów, którym zdaniem kontrolujących należało odebrać status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 22 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziałach kl.

Jednak w każdym ze wskazanych oddziałów występowała uczniowie na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było jedynie 20 uczniów uczęszczających na zajęcia w każdej klasie. Dla zajęć uczniów objętych nauczaniem indywidualnym prowadzone były odrębne dzienniki indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 *rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 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 2002r. Nr 23, poz. 225)*. §11 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że : „w przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio **dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych**”. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Każdy oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwalał

zapisać i przekazać danych szkoły dalej. Należy także podkreślić prawo ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do wydłużonego etapu edukacyjnego. Dyrektor, w przypadku powtarzania klasy lub wydłużenia etapu edukacyjnego, nie może usunąć ucznia w trakcie realizacji obowiązku szkolnego z powodu braku miejsc. Dzięki nauczaniu indywidualnemu, mimo wydłużeniu etapu edukacyjnego, na zajęciach lekcyjnych nie została przekroczona liczba uczniów określona rozporządzeniem MEN w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. Dlatego kwestionowanie oddziałów integracyjnych jest niezasadne i nie ma powodu do zwrotu subwencji.

3. W Zespole Szkół nr 19 im. **Synów Pułków** w Bydgoszczy zakwestionowano przyznanie w części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych i powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2014 kwoty 509 177,18 na **118 uczniów** niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę P6. W przypadku **Szkoły Podstawowej nr 25 Integracyjnej** zakwestionowano 13 oddziałów, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 43 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali:

- nieprawidłowości w kl.
- ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, który został włączony do „limitu” uczniów niepełnosprawnych;
- przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziale;
- mniejszą, od wymaganej, liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wykazie uczniów niepełnosprawnych, na 91 str. protokołu, przy oddziale kl. -poz. 53-55, wykazano 3 orzeczenia:

Natomiast w tabeli na str. 112 ww. protokołu wykazano w tym oddziale 2 uczniów z orzeczeniem, w tym 1 z zaburzeniem zachowania. Zatem błędnie zinterpretowano dane.

W naszej ocenie w powyższej sprawie opieranie się tylko i wyłącznie na *rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624)* jest niezasadne. Chociaż jest w nim mowa przy oddziałach integracyjnych o uczniach niepełnosprawnych, to już w *rozporządzeniu MENiS z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U.2004.26.232 z póź. zm.)* nie zawiera takiego sformułowania. §6 ust. 2 ww. aktu prawnego jednoznacznie wskazuje, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. Dlatego też przyjęto do kl. jako ucznia niepełnosprawnego, dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Nie ma więc podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Ww. rozporządzenie obowiązywało do stycznia 2014 r. i dlatego mamy w tych latach oddziały integracyjne z takimi dziećmi.

W przypadku trzech oddziałów tj. kl. zakwestionowano oddziały jako integracyjne ze względu na przekroczenie liczby uczniów - 21. Jednak w każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie, ich limit został zachowany. Było 20 uczniów w każdej klasie. Nie jest możliwe utworzenie oddzielnego oddziału szkolnego składającego się wyłącznie z ucznia podlegającego nauczaniu indywidualnemu. Niemniej o odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2002.23.225). §11 ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: „w przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa, nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Każdy oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwala zapisać i przekazać danych szkoły dalej.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane są najczęściej na dany etap edukacyjny. W przypadku szkoły podstawowej przyznawany jest przeważnie na I etap edukacyjny (kl. I-III) oraz II etap edukacyjny (kl. IV-VI). Osobami odpowiedzialnymi za dostarczenie właściwego orzeczenia są rodzice/prawni opiekunowie ucznia. Szkoła może tylko monitorować i przypominać o terminach, ale nie może zapisać ani zaprowadzić dziecko na badania. W klasie rodzice ucznia nie dostarczyli na czas orzeczenia na kolejny II etap edukacyjny. Trudno jednak „ukarać” pozostałe dzieci i zlikwidować po I etapie edukacyjnym oddział integracyjny (czyli de facto pozbawić dzieci pomocy ze strony nauczyciela wspomagającego) tylko dlatego, że rodzic jednego z uczniów niepełnosprawnych okazał się nieodpowiedzialny. W trakcie tworzenia arkusza organizacji szkoły na rok szkolny 2013/2014 nie było wiadome, że wystąpią tego rodzaju problemy. Było jednak pewne, że oddział będzie miał wymaganą liczbę uczniów. Orzeczenie dostarczone zostało w styczniu 2014 r. Natomiast zmniejszenie liczby uczniów z orzeczeniem w klasach i spowodowane było przedłużeniem etapu edukacyjnego jednego z uczniów oraz niespodziewanym przeniesieniem dwojga dzieci do innej szkoły. Warto w tym miejscu przytoczyć fragment odpowiedzi MEN na interpelację poselską nr 30423, pismo nr DZSE.WSPE.054.1.2015.HM „ze względu na fakt, że szkoła ogólnodostępna z oddziałami integracyjnymi jest szkołą obwodową oraz w związku z konstytucyjnym prawem rodziców do wyboru szkoły i szczególnymi warunkami kształcenia zapewnionymi przez ustawodawcę w szkołach integracyjnych i oddziałach integracyjnych, w sytuacji obniżenia liczby uczniów w oddziale integracyjnym, przed podjęciem decyzji należy wziąć pod uwagę : dobro uczniów, kwestie konsultacji

z rodzicami oraz realizację prawa rodziców do wyboru szkoły, w sytuacji gdy zapisali dzieci do oddziału integracyjnego, a automatyczna utrata w trakcie roku szkolnego, czy w trakcie danego etapu edukacyjnego, statusu oddziału integracyjnego przez oddział, do którego uczęszcza dziecko z orzeczeniem, oznaczałaby istotną zmianę warunków kształcenia tego dziecka (oddział ogólnodostępny jest liczniejszy, dobrą wolą organu prowadzącego jest zatrudnienie nauczyciela posiadającego kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego), niemożliwą do przewidzenia przez rodziców na etapie postępowania rekrutacyjnego. W sytuacji likwidacji oddziału integracyjnego w trakcie roku szkolnego powstanie problem rozwiązania stosunku pracy z nauczycielem posiadającym kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego, zatrudnianego obligatoryjnie na podstawie przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. z 2014r. poz. 414) oraz rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*".

W **Gimnazjum nr 38 Integracyjnym** zakwestionowano 14 oddziałów, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 49 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali przekroczoną ogólną liczbę uczniów w kl. . Jednak w tym oddziale był uczeń na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było 20 uczniów w klasie. Uczeń objęty nauczaniem indywidualnym posiadał odrębny dziennik indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu *nauczania*, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2002.23.225). § 11. ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: *W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych*. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwalał zapisać i przekazać danych szkoły dalej. Należy także podkreślić prawo ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do wydłużonego etapu edukacyjnego (§5 rozporządzenia MEN w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych). Dyrektor, w przypadku powtarzania klasy lub wydłużenia etapu edukacyjnego, nie może usunąć ucznia w trakcie realizacji obowiązku szkolnego z powodu braku miejsc. Stąd przekroczenie liczby uczniów w klasach: Dlatego kwestionowanie oddziałów integracyjnych jest niezasadne i nie ma powodu do zwrotu subwencji. Ponadto §6 ust. 2 obowiązującego wówczas rozporządzenia *MENiS w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz*

przechodzenia z jednych typów szkół do innych jednoznacznie wskazuje, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. Dlatego też przyjęto do kl. ..., jako ucznia niepełnosprawnego, dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Nie ma więc podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty.

**W XXI Liceum Ogólnokształcącym Integracyjnym** zakwestionowano 4 oddziały, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 26 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziałach kl. .... Jednak w każdym ze wskazanych oddziałów byli uczniowie na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było od 18 do 20 uczniów w każdej klasie. Uczniowie objęci nauczaniem indywidualnym posiadali odrębny dziennik indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu *nauczania*, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2002.23.225). § 11. ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: *W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.* Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Każdy oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwalał zapisać i przekazać danych szkoły dalej.

Mając powyższe na uwadze, wnosimy o odpowiednie skorygowanie stanowiska kontrolerów wyrażonego w omawianym „Protokole z audytu” z dnia 6 marca 2018r. o nr 0401-ICA.52.1.2018.28.

Maciej Skwirczyński

Rada Prawny  
BD-799

KOPIA REFERATU

M. Milena Buschmann

z up. Prezydenta Miasta  
Elżbieta Wiewióra  
Dyrektor  
Wydziału Edukacji i Sportu





*p. dr. Dreiso*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Bydgoszcz, dnia 16 marca 2018 r.

*p. J. Bz*

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

wpl. data **20. 03. 2018**  
nr wpł. au ..... *36839* .....  
ilość załączników szt. ....

0401-ICA.52.1.2018.30

SEKRETARIAT ZASTĘPCY PREZYDENTA  
wpl. dnia **20 MAR 2018** (2)  
nr wpływu .....  
ilość załączników szt. ....

Urząd Miasta Bydgoszcz  
Referat obsługi

2018-03-16  
36839/2018



1097433

**Miasto Bydgoszcz**  
ul. Jezuińska 1  
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
WYDZIAŁ EDUKACJI I SPORTU  
85-102 Bydgoszcz  
NIP: 9531011863  
wpl. dnia **21-03-2018** (3)  
nr wpływu .....  
**ROZDANIE**  
ilość załączników szt. ....

*E. Dobrowolski*  
SEKRETARZ MIASTA  
Edward Dobrowolski

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr 0401-ICA.52.1.2018.1 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 5 stycznia 2018 r.

**I. Zakres audytu:**

*„Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 r., w tym część oświatowa subwencji ogólnej i obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.”*

**II. Synteza ustaleń audytu:**

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został w okresie od 8 stycznia do 16 marca 2018 r. przez zespół audytujący w składzie:

- Joanna Baranowicz - ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej – 04337,
- Paweł Karło - kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – 08284.

Celem audytu było sprawdzenie zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r., w tym części oświatowej subwencji ogólnej i obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.

Protokół sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej doręczony został Stronie w dniu 6 marca 2018 r.

Dyrektor Wydziału Edukacji i Sportu Pani Elżbieta Wiewióra pismem z dnia 12 marca 2018 r., nr WE.III.4424.83.2018 wniosła „Zastrzeżenia do protokołu z audytu”. Przedmiotowe zastrzeżenia nie wnoszą nowych dowodów i okoliczności do zmiany ustaleń zawartych w protokole. Organ odniósł się do nich w treści niniejszego sprawozdania.

W toku przeprowadzonego audytu:

- zapoznano się z uchwałą nr XLIX/1077/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2014 rok oraz ze zmianami w uchwale budżetowej,
- sprawdzono terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dział 852, rozdział 85212, §0920, §0970, §0980) – wartość przedmiotu audytu – 1.762.420,81 zł,
- ustalono poprawność wykazania w sprawozdaniu Rb-27S (roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.) otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75801, § 2920), które wpłynęły na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w 2014 r. – wartość przedmiotu audytu – 334.176.778 zł,
- ustalono sposób weryfikacji, kontroli zbioru danych oświatowych SIO,
- sprawdzono poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych oświatowych SIO na dzień 30 września 2013 r. – wartość przedmiotu audytu – 39.131.085,90 zł (kwota wynikająca z metryczek subwencji oświatowej na 2014 rok dotycząca wag przeliczeniowych objętych audytem).

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz placówek oświatowych objętych audytem.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy na 2014 rok została zawyżona o łączną kwotę **775.380,30 zł**, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych – 645.943,43 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych – 129.436,87 zł.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września 2013 r., w zakresie liczby dzieci, uczniów przez:

- Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy,
- Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5 w Bydgoszczy,
- Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy,
- Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy.

### III. Ustalenia audytu:

#### 1. Terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (rozdział 85212) nie stwierdzono nieterminowego przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

#### 2. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w 2014 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku (korekta nr 2) – w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” – wykazano część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 334.176.778 zł stanowiącą faktyczny wpływ w 2014 roku środków na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy, tj. zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

#### 3. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2014 rok.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2014 rok dla Miasta Bydgoszczy wynika z metryczek subwencji oświatowej oraz pism Ministra Finansów przedstawionych na str. 9-13 protokołu.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2014 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 333.387.122 zł.

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 dla Miasta Bydgoszczy stanowiła m.in. liczba uczniów (wychowanków) szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Sposób weryfikacji, kontroli zbioru danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2014 rok został przedstawiony w piśmie nr WE.III.4424.39.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Zastępcy Prezydenta Bydgoszczy – Pani Iwony Waszkiewicz:

✓ „zbiór danych oświatowych stanowiących podstawę naliczania subwencji na rok szkolny 2013/2014, tj. liczbę uczniów (wychowanków) gromadzonych w bazach SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez jst był weryfikowany w przypadku placówek prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz z danymi w arkuszach organizacji pracy szkoły/placówki. W przypadku placówek niepublicznych na podstawie comiesięcznych informacji o liczbie dzieci składanych przez jednostkę niepubliczną w celu otrzymania dotacji.

Za ową weryfikację odpowiedzialni byli następujący pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy:

p. Arleta Drozdowicz, p. Beata Kuś, p. Janusz Wiśniewski, p. Magdalena Buschmann, p. Teresa Lubas, p. Jakub Naparty, p. Anna Błaszczyk.

- ✓ porównywanie danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków zawartych w SIO i w arkuszu organizacji pracy szkoły oraz comiesięcznej informacji o liczbie dzieci składanych przez jednostkę niepubliczną stanowi jednocześnie kontrolę zgodności zawartych w tych dokumentach danych,
- ✓ placówki oświatowe prowadzone przez Miasto Bydgoszcz wypełniły tabele, które stanowiły rozszerzoną wersję tabel z SIO. Pozwoliło to przeanalizować liczbę dzieci/ młodzieży posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o rodzaju „niepełnosprawności”. Tabele te służą min. do weryfikacji danych zawartych w załączniku nr 1 do metryczek subwencji oświatowej na rok 2014,
- ✓ korekta do MEN została wysłana 13 stycznia 2014 r. zgodnie z wytycznymi określonymi przez MEN. Wykonali ją pracownicy zajmujący się analizą arkusza organizacji pracy szkoły i placówki oświatowej, dokonujący wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych oraz naliczeń dotacji, a następnie zmiany zostały zebrane i naniesione przez p. J. Naparty.”

Audytem objęto poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych wykazanych w bazach danych SIO na dzień 30 września 2013 r. Szczegółową weryfikację SIO przeprowadzono w 7 niżej wymienionych szkołach i placówkach oświatowych, które zajmowały się kształceniem dzieci i młodzieży pełnosprawnych, jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy przy ul. Granicznej 12, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51,
  - Gimnazjum nr 41 Specjalne,
  - Szkoła Przysposabiająca do Pracy,
  - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 – Internat.
2. Zespół Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy przy ul. Fordońskiej 17, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna,
  - Gimnazjum nr 40 Specjalne.
3. Zespół Szkół nr 30 Specjalnych w Bydgoszczy przy ul. Jesionowej 3a, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna,
  - Gimnazjum nr 39 Specjalne.
4. Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy przy ul. Waryńskiego 1, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa nr 48,
  - Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszających,
  - XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszających.
5. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 41.  
W audytowanym okresie ww. szkoła ponadgimnazjalna zajmowała się kształceniem uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

6. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy przy ul. Kcyńskiej 49, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi,
  - Gimnazjum nr 37 Integracyjne.
7. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy przy ul. ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
  - Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna,
  - Gimnazjum nr 38 Integracyjne,
  - XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych będących podstawą do wykazania w bazie danych SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r. ustalono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Miasto Bydgoszcz kwoty części oświatowej subwencji ogólnej polegające na wykazaniu w SIO:

- uczniów Szkoły Podstawowej nr 48 wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 7, którzy nie posiadali aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5, który dysponował dokumentem uprawniającym do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym,
- szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 14 oraz Zespołu Szkół nr 19 – jako oddziałów integracyjnych – klas, które nie spełniały warunków określonych niżej wymienionymi przepisami.

Ponadto ustalono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w SIO w zakresie liczby uczniów przypisanych do poszczególnych wag, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przez niżej wymienione placówki:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Przystosabiającej do Pracy (numer w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>4</sub> zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub>,
- Zespół Szkół nr 31 Specjalnych, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Podstawowej (nr w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>4</sub>, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub> oraz podano ucznia Gimnazjum (nr w księdze uczniów ) w wadze przeliczeniowej niższej – P<sub>2</sub>, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P<sub>5</sub>.

Jednak zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.), nie jest możliwe zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej w przypadku ww. rozbieżności polegających na wykazaniu uczniów w wadze przeliczeniowej niższej zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej.

Nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Miasto Bydgoszcz kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przedstawiają się następująco:

#### **1. Zespół Szkół nr 7**

Analiza danych dotyczących liczby uczniów Szkoły Podstawowej nr 48 wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 7 wynikających z SIO – tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – niesłyszący, słabosłyszący (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>), wykazała, że w ogólnej liczbie na dzień 30 września 2013 r. ujęto 2 uczennice, w odniesieniu do których Zespół nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust.

3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Powyższe dotyczy:

- uczennicy urodzonej (numer w księdze uczniów Szkoły Podstawowej - klasa ).

Szkoła wykazała uczennicę na podstawie nieaktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydanego w dniu na czas do ukończenia pierwszego etapu nauczania (obejmującego klasy od I–III), z uwagi na

Uczennica w roku szkolnym 2013/2014 uczęszczała do IV klasy. Kolejne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr zostało wydane w dniu (tj. po 30 września 2013 r.) na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na

- uczennicy urodzonej (numer w księdze uczniów Szkoły Podstawowej - klasa ).

Szkoła wykazała uczennicę na podstawie nieaktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydanego w dniu na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, z uwagi na

Uczennica w roku szkolnym 2013/2014 uczęszczała do I klasy. Kolejne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydane w dniu na czas nauczania zintegrowanego, z uwagi na - czyli po dniu sporządzenia sprawozdania w SIO.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na dane wykazane w SIO Szkoły Podstawowej nr 48 wg stanu na dzień 30 września 2013 r. – w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>) – wykazano 14, winno być 12.

Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Bydgoszczy Pani Iwony Waszkiewicz podane w protokole z dnia 6 marca 2018 r. na str. 101 nie zostały uwzględnione, albowiem ww. uczennice nie posiadały wymaganej przepisami dokumentacji – uprawniającej do wykazania w SIO – aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawionego do dnia 30 września 2013 r.

Ponadto wskazać należy, że Dyrektor Wydziału Edukacji i Sportu Pani Elżbieta Wiewióra w pisemnych zastrzeżeniach z dnia 12 marca 2018 r. nie wniosła zastrzeżeń do przedmiotowych ustaleń.

## **2. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna**

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej ustalono, że w zbiorze danych oświatowych SIO – w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym (waga przeliczeniowa P<sub>4</sub>), na dzień 30 września 2013 r. – wykazano ucznia, który posiadał dokument (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) uprawniający do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.

Powyższe dotyczy ucznia urodzonego (numer w księdze uczniów – ), który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydane na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5, zgodnie z obowiązującym w audytowanym okresie statutem „Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej dla upośledzonych umysłowo w stopniu lekkim” oraz przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 204 z późn. zm.) – załącznik nr 6 do rozporządzenia – kształciła uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.) – załącznik nr 5B – nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeczono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Ponadto przepisy ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (załącznik nr 6 do rozporządzenia) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu innym niż lekkim.

W konsekwencji opisanego stanu faktycznego uznać należy, że liczba uczniów wykazana w SIO Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P4) powinna zostać zmniejszona o 1 ucznia – wykazano 1, winno być 0.

Powyższe zostało wyjaśnione przez Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu Panią Elżbietę Wiewiórę następująco:

– pismo nr WE-III.4424.75.2018 z dnia 23 lutego 2018 r.: „z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej wynika, że uczeń (...)”

– pisemne zastrzeżenia z dnia 12 marca 2018 r.: „W czasie kontroli w Zasadniczej Szkole Zawodowej nr 5 Specjalnej w Bydgoszczy zakwestionowano (i w konsekwencji uznano za zawyżoną) część oświatową subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2014 o kwotę 19 097,24. Zakwestionowano, ze względu na kształcenie w szkole uczniów z niepełnosprawności w stopniu lekkim, przyjęcie do ww. szkoły ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym. Subwencja oświatowa naliczana jest w oparciu o dane zamieszczone w Systemie Informacji Oświatowej. Dane o wspomnianym uczniu (iż nie jest niepełnosprawny w stopniu lekkim) zostały wpisane do tego systemu. Program SIO na dzień 30 września 2013 r. nie zakwestionował opisanego

przypadku ani jako błąd, ani jako ostrzeżenie. Pozwolił szkole zapisać wszystkie dane i przekazać dalej. Należy zaznaczyć, że już w samych oznaczeniach szkoły w SIO wskazuje się, iż „niepełnosprawność w stopniu lekkim” jest jedynie „niepełnosprawnością dominującą” w tej placówce. Pojęcie „dominujący” (oznaczające „przewagę ilościową, jakościową, lub znaczeniową jednej rzeczy nad inną” – słownik PWN) nie oznacza wykluczenia innych niepełnosprawności. Uczeń przyjęty do ww. szkoły miał aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Program SIO zbudowany w celu wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej powinien być zgodny z obowiązującym prawem. Jeżeli więc pozwolił na wprowadzenia ucznia z orzeczeniem wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, to nie jest zasadne formułowanie zwrotu środków finansowych otrzymanych na jego kształcenie. Gdyby wówczas program zakwestionował wprowadzone dane, szkoła miałaby możliwość podjęcia adekwatnej reakcji. Należy także podkreślić, iż to rodzice ostatecznie podejmują decyzję o formie kształcenia specjalnego przewidzianej w orzeczeniu (może to być wskazanie na szkołę ogólnodostępną, integracyjną lub oddział integracyjny, szkołę specjalną lub oddział specjalny albo specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy) i wyboru takiej drogi edukacyjnej dla ich dzieci, która jest najbliższa ich przekonaniom i wartościom. Konwencja Praw Dziecka ratyfikowana przez Polskę w 1991r. dała prawo rodzicom dzieci niepełnosprawnych do decydowania o miejscu edukacji ich dziecka, a art. 1 ust. 5 ustawy o systemie oświaty zapewnił możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół wszystkim dzieciom, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami. Ustawodawca przewidział zatem prymat decyzji rodziców nad warunkami oferowanymi przez konkretną placówkę oświatową.”

Powyższe wyjaśnienia/zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, ponieważ ww. uczeń nie posiadał wymaganej przepisami dokumentacji – uprawniającej do wykazania w SIO Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej dla młodzieży upośledzonej umysłowo w stopniu lekkim. Wskazać należy, że w systemie SIO należało podawać, zgodnie z obowiązującym w audytowanym okresie prawem, faktyczną liczbę uczniów, w tym uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które stanowią podstawę nie tylko do wykazania ich w ww. systemie dla celów naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej, ale też stanowią podstawę dla dyrektorów szkół/placówek do zorganizowania kształcenia specjalnego stosownie do określonych w nich metod i form kształcenia ze względu na posiadane przez ucznia niepełnosprawności. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna zgodnie z ww. przepisami mogła kształcić uczniów z niepełnosprawnościami wskazanymi w §5 ust. 3 ww. załącznika nr 5B do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r., z wyjątkiem m.in. niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Wobec powyższego w bazie danych SIO należało wykazać tylko uczniów niepełnosprawnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa.

Odnosząc się natomiast do wskazanych w zastrzeżeniach uwag dotyczących działania systemu SIO oraz do wyboru przez rodzica placówki oświatowej należy zauważyć, że organ kontroli nie oceniał w toku prowadzonego audytu działania systemu SIO oraz nie kwestionował możliwości wyboru szkoły przez rodzica. Zakres audytu obejmował obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej i w ramach tego zakresu zbadano tylko i wyłącznie zgodność z prawem dokumentacji, która była podstawą do uzyskania środków publicznych w postaci subwencji oświatowej.



### 3. Zespół Szkół nr 14

W wyniku analizy udostępnionych przez Zespół Szkół nr 14 dokumentów źródłowych, m.in. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że wszystkie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane były przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie art. 71b ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz były aktualne na dzień 30 września 2013 r. Orzeczenia zostały ujęte w bazie danych SIO na dzień 30 września 2013 r. w tabelach: NP1, NP2 i NP2a.

Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) uwzględnieni zostali w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> (Szkoła podstawowa 72 uczniów, Gimnazjum 43 uczniów). Natomiast uczniowie z orzeczeniami wydanymi z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie. Wobec tego uczniowie niedostosowani społecznie zostali wykazani w SIO w tabeli NP2a – nie byli uwzględniani w SIO w wadze P<sub>6</sub>.

Oddziały integracyjne funkcjonujące w Zespole Szkół nr 14 zostały podane w SIO w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” (kol. 1):

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – 19 klas integracyjnych z łączną liczbą 365 uczniów (75 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 72 z powodu niepełnosprawności oraz 3 z powodu niedostosowania społecznego),
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 12 klas integracyjnych z łączną liczbą 248 uczniów (47 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 43 z powodu niepełnosprawności oraz 4 z powodu niedostosowania społecznego).

Liczba uczniów w oddziałach integracyjnych została określona w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W §5 ust. 2 załącznika nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia wskazano, że liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Ustalono, że niżej wymienione oddziały integracyjne (wykazane w SIO) nie spełniały warunków dotyczących liczebności uczniów i uczniów niepełnosprawnych w oddziale. Powyższe odnosi się do niżej wymienionych szkół/klas:

• **Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi:**

- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- **Gimnazjum nr 37 Integracyjne – oddział:**
  - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

Budowa oddziału integracyjnego została precyzyjnie określona w ww. przepisach. Zatem do jego utworzenia konieczna była odpowiednia liczebność klasy oraz odpowiednie proporcje liczby dzieci niepełnosprawnych do pełnosprawnych – od 3 do 5 dzieci niepełnosprawnych w klasie liczącej w sumie 15 do 20 dzieci.

Wobec powyższego ww. oddziały integracyjne nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa, ponieważ liczba uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. Ponadto w ww. klasach integracyjnych liczba uczniów ogółem przekraczała wymaganą maksymalną ogólną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym (od 15 do 20).

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> należało wykazać tylko uczniów oddziałów integracyjnych spełniających kryteria określone przepisami ww. rozporządzenia z dnia 21 maja 2001 r. dotyczące liczebności uczniów ogółem w oddziale i uczniów niepełnosprawnych. Zatem przy kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 wagą P<sub>6</sub> powinni być przeliczeni tylko uczniowie niepełnosprawni oddziałów integracyjnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa. Powyższe wynika również z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687), gdzie w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> wskazano uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych.

W konsekwencji uznać należy, że liczba uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę przeliczeniową P<sub>6</sub>, zawyżona została o 48 uczniów.

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2013 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do wagi przeliczeniowej P<sub>6</sub>:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – wykazano 72, winno być 46,
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – wykazano 43, winno być 21.

#### 4. Zespół Szkół nr 19

W wyniku szczegółowej weryfikacji przedłożonych przez Zespół Szkół nr 19 dokumentów źródłowych, m.in. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że wszystkie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane były przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie art. 71b ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz były aktualne na dzień 30 września 2013 r. Orzeczenia zostały ujęte w SIO na dzień 30 września 2013 r. w tabelach: NP1, NP2 i NP2a.

Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) uwzględnieni zostali w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> (Szkoła podstawowa 87 uczniów, Gimnazjum 61 uczniów, Liceum 26 uczniów). Natomiast uczniowie z orzeczeniami wydanymi z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie. Wobec tego uczniowie niedostosowani społecznie zostali wykazani w SIO w tabeli NP2a – nie byli uwzględniani w SIO w wadze P<sub>6</sub>.

Oddziały integracyjne funkcjonujące w Zespole Szkół nr 19 zostały podane w SIO w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” (kol. 1):

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – 25 klas integracyjnych z łączną liczbą 504 uczniów (95 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 87 z powodu niepełnosprawności oraz 8 z powodu niedostosowania społecznego),
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 18 klas integracyjnych z łączną liczbą 384 uczniów (76 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 61 z powodu niepełnosprawności oraz 15 z powodu niedostosowania społecznego),
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 4 klasy integracyjne z łączną liczbą 87 uczniów (w tym 30 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 26 z powodu niepełnosprawności oraz 4 z powodu niedostosowania społecznego).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej **powinna wynosić do 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.**

Ustalono, że niżej wymienione oddziały integracyjne (wykazane w SIO) nie spełniały warunków dotyczących liczebności uczniów i uczniów niepełnosprawnych w oddziale. Powyższe odnosi się do niżej wymienionych szkół/klas:

• **Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – oddział:**

- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,

21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,  
20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

• **Gimnazjum nr 38 Integracyjne – oddział:**

21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,  
22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,  
22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym” oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,  
21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,  
22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,  
23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

- 23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 3 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”
  - 23 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
  - 23 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.
- **XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – oddział:**
- 22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
  - 26 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”.

Wyżej wymienione oddziały integracyjne nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa, ponieważ liczba uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie była zgodna z ww. rozporządzeniem (od 3 do 5). Poza tym w klasach integracyjnych liczba uczniów ogółem przekraczała wymaganą maksymalną ogólną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym (od 15 do 20).

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> należało wykazać tylko uczniów oddziałów integracyjnych spełniających kryteria określone przepisami ww. rozporządzenia z dnia 21 maja 2001 r. dotyczące liczebności uczniów ogółem w oddziale i uczniów niepełnosprawnych. Zatem przy kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 wagą P<sub>6</sub> powinni być przeliczeni tylko uczniowie niepełnosprawni oddziałów integracyjnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa.

Wobec powyższego uznać należy, że liczba uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę przeliczeniową P<sub>6</sub>, zawyżona została o 118 uczniów.

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2013 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej P<sub>6</sub>:

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – wykazano 87, winno być 44,
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – wykazano 61, winno być 12,
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – wykazano 26, winno być 0.

Przedstawiony wyżej stan faktyczny dotyczący liczebności uczniów w oddziałach integracyjnych skutkowało – w 2014 roku – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi przeliczeniowej P<sub>6</sub> wobec 166 uczniów (Zespół Szkół nr 14 – 48 uczniów, Zespół Szkół nr 19 – 118 uczniów).

W pisemnych zastrzeżeniach – do protokołu – z dnia 12 marca 2018 r. Dyrektor Wydziału Edukacji i Sportu Pani Elżbieta Wiewióra w odniesieniu do oddziałów integracyjnych wskazała, że: „*opieranie się tylko i wyłącznie na rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624) jest niezasadne. Choć jest w nim mowa przy oddziałach integracyjnych o uczniach niepełnosprawnych, to już w rozporządzeniu MENiS z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz. U. 2004.26.232 z póź. zm.) nie zawiera takiego sformułowania. §6 ust. 2 ww. aktu prawnego jednoznacznie wskazuje, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. Dlatego też przyjęto do kl. jako ucznia niepełnosprawnego, dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Nie ma więc podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Ww. rozporządzenie obowiązywało do stycznia 2014r. i dlatego mamy w tych latach oddziały integracyjne z takimi dziećmi.*”

Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, że wskazane wyżej rozporządzenie z dnia 20 lutego 2004 r. daje możliwość przyjęcia do klasy integracyjnej dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zarówno niepełnosprawnych, jak i niedostosowanych społecznie. Organ nie podważał w kontrolowanych oddziałach możliwości przyjęcia dzieci niedostosowanych społecznie, nie zakwestionowano również w toku audytu ilości tych dzieci w tabeli U3.1. Natomiast przepis rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. jasno wskazuje, że liczba uczniów w oddziale integracyjnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych (waga P<sub>6</sub>). I tylko w odniesieniu do tej wagi organ zakwestionował ilość uczniów niepełnosprawnych.

Następnie Strona w złożonych zastrzeżeniach wyjaśnia powody przekroczenia liczby uczniów do SIO w klasach integracyjnych:

- długotrwałe nauczanie indywidualne,
- powtarzanie klasy przez dziecko,
- brak ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zdaniem Strony ww. powody uzasadniają możliwość zwiększonej liczby dzieci w oddziałach integracyjnych oraz możliwość zachowania limitu dzieci niepełnosprawnych. Organ kontroli nie może przyjąć powyższych wyjaśnień, gdyż przepisy prawne nie uwzględniają ww. sytuacji do ustalenia limitów uczniów w oddziale integracyjnym.

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.15 (na dzień 30 września 2013 r.) wskazano m.in., że:

*„W tabelach NP1 – NP4 wartość w kolumnie 1 musi być sumą wartości z kolumn 3, 4 i 5. Uczniowie indywidualnie nauczani (kol. 6) powinni być zawsze przypisani do oddziałów, niezależnie od tego, czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka.”*

Ponadto podano m.in., że uczniowie indywidualnie nauczani powinni być zawsze przypisani do oddziałów, niezależnie od tego, czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka. Oprócz tego wskazano, że uczniowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania wykazani w SIO w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie.

Stanowisko organu w kwestii liczebności oddziałów integracyjnych znajduje oparcie w ocenie prawnej zawartej, między innymi w:

- wyroku WSA w Warszawie z dnia 20 grudnia 2017 r., sygn. akt. V SA/Wa 448/17, w którym wskazano: *„Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 grudnia 2011 r. jednoznacznie wskazują przy jakich wagach konieczne jest posiadanie przez ucznia wagi P6 przysługującej dla uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych należy zaznaczyć, że wagą tą należało przeliczyć uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na rodzaj niepełnosprawności, jednak pod warunkiem realizowania przez tych uczniów obowiązku szkolnego w oddziale integracyjnym utworzonym zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624, z późn. zm.), które wymagały dla zorganizowania oddziału integracyjnego spełnienia wymogów w zakresie liczebności uczniów niepełnosprawnych oraz uczniów ogółem w oddziale. Warto wskazać, że w systemie informacji oświatowej należy wykazywać faktyczną liczbę uczniów, w tym uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które stanowią podstawę nie tylko do wykazania ich w ww. systemie dla celów naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej, ale też stanowią podstawę dla dyrektorów szkół/placówek do zorganizowania kształcenia specjalnego stosownie do określonych w nich metod i form kształcenia ze względu na posiadane przez ucznia niepełnosprawności. To poradnie psychologiczno-pedagogiczne, uprawnione były i są do wskazywania w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego najkorzystniejszych dla dziecka form kształcenia specjalnego oraz warunków realizacji jego potrzeb edukacyjnych. Dlatego też działania szkół/placówek w zakresie organizacji kształcenia specjalnego, mogą rozpocząć się dopiero po dostarczeniu przez rodzica/opiekuna prawnego lub pełnoletniego ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W przypadku, kiedy orzeczenie traci swoją ważność nie ma możliwości zaspokojenia przez szkołę potrzeb edukacyjnych i rozwojowych ucznia niepełnosprawnego, bowiem mogą one być zupełnie inne, niż te wskazane w orzeczeniu już nieobowiązującym.”*
- wyroku WSA w Warszawie z dnia 2 lutego 2016 r., sygn. akt. V SA/Wa 2592/15, w którym *„(...) w ocenie Sądu – Minister Finansów słusznie wszczął z urzędu postępowanie mające na celu zobowiązanie M. do zwrotu nienależnej uzyskanej kwoty za rok 2010. Jak wynika bowiem z informacji Ministra Edukacji Narodowej – opartej na ustaleniach Urzędu Kontroli Skarbowej w R. (wynik kontroli z dnia [...] lipca 2014 r.), gmina M. otrzymała wyższą od należnej kwotę, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010. Zgodnie z omówionymi wyżej przepisami, tylko uczniowie posiadający orzeczenia publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, o potrzebie kształcenia*

*specjalnego, mogli być wykazani w SIO i objęci odpowiednią wagą przy kalkulacji części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 dla danej jednostki samorządu terytorialnego pod warunkiem, że objęci byli nauką w oddziałach integracyjnych spełniających wymogi prawem przewidziane."*

Kolejne zastrzeżenie Strony do ustaleń zawartych w protokole dotyczy pomyłki we wskazaniu klasy: „W wykazie uczniów niepełnosprawnych, na 91 str. protokołu, przy oddziale kl. – poz. 53-55, wykazano 3 orzeczenia:

*Natomiast w tabeli na str. 112 ww. protokołu wykazano w tym oddziale 2 uczniów z orzeczeniem, w tym 1 z zaburzeniem zachowania. Zatem błędnie zinterpretowano dane."* Organ nie dokonał błędnej interpretacji danych, natomiast pomyłkowo na str. 112 w tabeli dotyczącej Szkoły Podstawowej nr 25 wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 19 w rubryce klasa/oddział podał natomiast dane w ostatnim wierszu dotyczą klasy Przedmiotowa pomyłka nie wpływa na zmianę ustaleń faktycznych.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Zgodnie z obowiązującym w audytowanym okresie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenia (Dz. U. Nr 228, poz. 1489 z późn. zm.), kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-9, tj.: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, ze sprzężonymi niepełnosprawnościami. W sytuacji, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u dziecka/ucznia co najmniej dwóch niepełnosprawności wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-8 przywołanego wyżej rozporządzenia, mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, zdefiniowaną w art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty 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.

Zatem jedyną podstawę do wykazywania uczniów objętych kształceniem specjalnym w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r., a następnie uwzględnienia przy naliczaniu części oświatowej na rok 2014 stanowiły orzeczenia publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, o potrzebie kształcenia specjalnego, przy czym uczniowie ci powinni zostać wykazani w systemie informacji oświatowej zgodnie z niepełnosprawnością wskazaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dokumentem uprawniającym do objęcia kształceniem specjalnym jest orzeczenie publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego. Zatem jeśli uczeń posiadał orzeczenie na poprzedni etap edukacyjny lub na okres roku szkolnego, który upłynął, winien był uzyskać następną orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (wyroki WSA



w Warszawie: z 16 lutego 2016 roku, sygn. akt V SA/Wa 2710/15 oraz z 25 maja 2016 r., sygn. akt V SA/Wa 3795/15).

Jednocześnie wskazać należy, że działania szkoły w zakresie organizacji kształcenia specjalnego, mogą rozpocząć się dopiero po dostarczeniu przez rodzica (opiekuna prawnego) aktualnego, na dany etap edukacyjny orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wykazanie uczniów w SIO może nastąpić wyłącznie w sytuacji, gdy na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2013 r., szkoła posiada ww. dokument, wydany zgodnie z obowiązującymi w tym czasie przepisami. Obowiązkiem placówki oświatowej jest systematyczne weryfikowanie liczby uczniów i wychowanków posiadających przedmiotowe orzeczenia. Chodzi tu o faktyczną liczbę takich podopiecznych przebywających w takiej placówce (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 21 lutego 2017 r., sygn. akt. I SA/GI 1038/16).

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014 została ustalona na podstawie danych SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r., zatem brak jest podstaw do uwzględnienia przy kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych po dniu 30 września 2013 r.

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazane przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (według stanu na dzień 30 września 2013 r.) zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok.

Zgodnie z art. 108 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 ww. ustawy).

Na podstawie art. 108 ust. 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 107 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h zbiór danych zawiera zbiory danych o: liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według: specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń o których mowa w art. 71b ust 3-3b ustawy o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - obowiązujące na dzień 30 września 2013 r. – wydane z uwagi na ww. niepełnosprawności lub niedostosowanie społeczne/zagrożenie niedostosowaniem społecznym powinni zostać ujęci w bazie SIO m.in. w tabeli: U3.1, NP1, NP2, NP2a, NP5. Dodatkowo uczniowie z orzeczeniami wydanymi z powodu niepełnosprawności (wykazani w SIO w tabeli NP1 i NP2) mogą zostać uwzględnieni w SIO w wadze przeliczeniowej P<sub>6</sub> o ile oddział integracyjny spełniał warunki wymagane ww. przepisami prawa.

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) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych

oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień zbiorczych. Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. 1, zbiór danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): niewidomych, słabowidzących, niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, z autyzmem.

W wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.15 (na dzień 30 września 2013 r.) podano m.in., że „Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4 są zgodne z kategoriami określonymi § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (...).

W rozporządzeniu rozróżnia się dwie kategorie uczniów/ dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- niepełnosprawnych,
- niedostosowanych społecznie.”

Nieprawidłowości przedstawione w niniejszym sprawozdaniu polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych:

- o liczbie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),
- o liczbie uczniów w oddziałach, które nie spełniały warunków przewidzianych dla oddziału integracyjnego określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r.,

skutkują zawyżeniem przeliczeniowej liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty SOB (według wag przeliczeniowych P).

Ustalono zawyżenie uzyskanej przez Miasto Bydgoszcz, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości – **775.380,30 zł**, z tego:

- w części gminnej – 645.943,43 zł,
- w części powiatowej – 129.436,87 zł.

Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczkach subwencji oświatowej na 2014 roku przypadające na jednego ucznia według poszczególnych wag przeliczeniowych.

Szczegółowe dane w przedmiotowym zakresie obrazują niniejsze zestawienia:

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2014

Rodzaj zawyżonej wagi przeliczeniowej	Zawyżona liczba uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia ( w zł)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej - w zł - (kol. 2 x kol. 3)
1	2	3	4
<b>1. Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy ul. Waryńskiego 1</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 48			
P <sub>4</sub>	2	19 508,3586	39 016,72
<b>Razem:</b>			<b>39 016,72</b>
<b>1. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy ul. Keyńska 49</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi			
P <sub>6</sub>	26	4 335,1908	112 714,96
• Gimnazjum nr 37 Integracyjne			
P <sub>6</sub>	22	4 335,1908	95 374,20
<b>Razem:</b>			<b>208 089,16</b>
<b>2. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11</b>			
• Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna			
P <sub>6</sub>	43	4 335,1908	186 413,20
• Gimnazjum nr 38 Integracyjne			
P <sub>6</sub>	49	4 335,1908	212 424,35
<b>Razem:</b>			<b>398 837,55</b>
<b>Ogółem gminna część subwencji oświatowej:</b>			<b>645 943,43</b>

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2014

Rodzaj zawyżonej wagi przeliczeniowej	Zawyżona liczba uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (w zł)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej - w zł - (kol. 2 x kol. 3)
1	2	3	4
<b>1. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy ul. Grunwaldzka 41</b>			
P <sub>4</sub>	1	19 097,2433	19 097,24
<b>Razem:</b>			<b>19 097,24</b>
<b>2. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11</b>			
• XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne			
P <sub>6</sub>	26	4 243,8318	110 339,63
<b>Razem:</b>			<b>110 339,63</b>
<b>Ogółem powiatowa część subwencji oświatowej:</b>			<b>129 436,87</b>

W niniejszym sprawozdaniu został opisany stan faktyczny i w oparciu o niego ustalona – zdaniem organu – kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej. Ostateczna decyzja zostanie podjęta przez Ministra Finansów, który jest dysponentem ww. środków publicznych.

#### IV. Wnioski i zalecenia:

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt. III ppkt 3 niniejszego sprawozdania zaleca się podjęcie działań mających na celu:

- przestrzeganie przepisów:
  - ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649),
  - rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.),
  - rozporządzenia 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),
  - rozporządzenia 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 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 z późn. zm.),
- wypracowanie metod przeprowadzania nadzoru nad poprawnością danych wykazanych w SIO i sprawowaniu nadzoru nad szkołami/placówkami oświatowymi w zakresie kontroli kompletności, rzetelności i zgodności – z obowiązującymi przepisami – danych gromadzonych przez szkoły w bazie danych SIO.

#### V. Pouczenie:

Niniejsze sprawozdanie wydane po zakończeniu audytu jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytor jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

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

Z up. DYREKTORA

*Magdalena Polcyn*  
Kierownik Działu

.....  
(podpis Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy)

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz,
3. Aa.



do: WSA USA/Wa 449/19

WE  
d.w. URB  
SKARBNIK  
Piotr Tomaszewski  
RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

Urząd Miasta Bydgoszczy  
Referat Obsługi  
2018-08-14  
75442/2018



1186121

SEKRETARZ MIASTA  
Bydgoszcz, dnia 15 czerwca 2018 r.  
data wpł. 15.06.2018  
nr wpł.

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
SEKRETARIAT OBYWATELNY

Miasto Bydgoszcz

14.06.2018

ul. Jeznicka 1

85-102 Bydgoszcz

SEKRETARZ MIASTA

Edward Dabrowski

ST4.4755.163.2018.3.IWA  
WYDZIAŁ EDUKACJI I SPORTU  
wzł. dnia 15-06-2018  
nr wpływu  
ilość załączników szt.

DECYZJA

15-06-2018

Na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453, z późn. zm.) i art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257, z późn. zm. - dalej Kpa), po rozpatrzeniu sprawy zwrotu przez Miasto Bydgoszcz kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014, Minister Finansów postanawia

zobowiązać Miasto Bydgoszcz do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. w wysokości 645 943,00 zł (słownie: sześćset czterdzieści pięć tysięcy dziewięćset czterdzieści trzy złote).

### Uzasadnienie

W związku z ustaleniami audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadzonego wobec Miasta Bydgoszcz w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r., w tym częścią oświatową subwencji ogólnej i obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej przy piśmie z dnia 19 marca 2018 r. przekazał sprawozdanie z audytu z dnia 16 marca 2018 r. nr 0401-ICA.52.1.2018.30, skierowane do Miasta Bydgoszcz. W wyniku audytu ustalono, że Miasto Bydgoszcz uzyskało, w części gminnej, część oświatową subwencji ogólnej na 2014 r. w kwocie wyższej od należnej o 645 943,43 zł, na skutek nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r. w zakresie liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez Zespoły Szkół Nr: 7, 14 i 19 w Bydgoszczy.

Minister Finansów pismem z dnia 20 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.163.2018.1.IWA zawiadomił Miasto Bydgoszcz o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014 wyższej od należnej w wyniku zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych.

Przed podjęciem niniejszej decyzji skierowano do Miasta Bydgoszcz pismo z dnia 26 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.163.2018.2.IWA, w którym poinformowano Stronę o możliwości zapoznania się z aktami sprawy, a także wypowiedzenia się co do zebranych dowodów, materiałów i zgłoszonych żądań, w terminie 7 dni od daty jego doręczenia. Pismo zostało doręczone Stronie w dniu 30 kwietnia 2018 r.



046101

**Minister Finansów zważył, co następuje:**

Stosownie do art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Minister Edukacji Narodowej, biorąc pod uwagę zakres zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonał podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. z 2013 r. poz. 1687). W myśl art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, do podziału części oświatowej subwencji ogólnej zostały przyjęte dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.). Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów (dzieci i młodzież, wychowanków) w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.).

Podstawę do naliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Miasta Bydgoszcz, stanowiły m.in. dane dotyczące liczby uczniów (dzieci i młodzieży, wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazywane przez dyrektorów szkół/placówek oświatowych w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. i 10 października 2013 r., zweryfikowane przez organ prowadzący (dotujący) szkoły i placówki oświatowe. W systemie informacji oświatowej wykazywani byli również uczniowie (dzieci i młodzież, wychowankowie) na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Algorytm, na podstawie którego dokonano podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 przewidywał m.in. wagi:

$P_4 = 3,60$  dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia),

$P_6 = 0,80$  dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia).

Mając na uwadze opis wagi  $P_4$  i  $P_6$  należy wyjaśnić, że zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym przedmiotową sprawą, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawały zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określało zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Stosownie bowiem do art. 71b ust. 1 cyt. wyżej ustawy o systemie oświaty, kształceniem specjalnym objęte były dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a tej ustawy, tj. niepełnosprawne oraz niedostosowane społecznie, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy; kształcenie to mogło być prowadzone w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 cyt. ustawy.



„Zgodnie z art. 71b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (...), kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. Przepisy ustawy uzależniają objęcie ucznia kształceniem specjalnym od posiadania przez niego orzeczenia. Dowodami mogą być jedynie te orzeczenia. Nie mogą akta zdrowotne, opinie biegłych, zeznania świadków.” – stwierdził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w uzasadnieniu wyroku z dnia 6 kwietnia 2017 r. sygn. akt V SA/Wa 1081/16 (<http://orzeczenia.nsa.gov.pl>).

W uzasadnieniu wyroku z dnia 8 lutego 2017 r. sygn. akt V SA/Wa 139/16, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie zauważył, że „(...) podstawą objęcia dziecka kształceniem specjalnym, jest posiadanie aktualnego orzeczenia, wydanego przez zespół orzekający, działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, o której mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, a nie rzeczywisty stan jego zdrowia. Podkreślenia bowiem wymaga, że kształcenie specjalne dzieci i młodzieży niepełnosprawnych organizowane jest wyłącznie na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.” (<http://orzeczenia.nsa.gov.pl>).

Zgodnie z § 9 ust. 1 wydanego na podstawie art. 71b ust. 6 ustawy o systemie oświaty 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. Nr 173, poz. 1072), orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. W myśl zaś § 9 ust. 2 cyt. rozporządzenia, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Etapy edukacyjne w szkole podstawowej to klasy I-III lub IV-VI.

Ponadto przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.) - załącznik nr 5B - nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeczono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Dodatkowo zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej; z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 204 z późn. zm.) przepisy nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu innym niż lekkim.

W okresie objętym przedmiotową sprawą, zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy o systemie oświaty „oddział integracyjny” to oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 ww. ustawy.

Kwestię organizacji oddziałów integracyjnych regulowały przepisy § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U nr 61 poz. 624, z późn. zm.), zgodnie z którymi liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych, tj. uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej,

w tym publicznej poradni specjalistycznej, z uwagi na jeden z rodzajów niepełnosprawności określony w przepisach obowiązujących w czasie wydania orzeczenia.

Ww. przepis wyraźnie określa wymaganą (konieczną) minimalną i maksymalną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym, w związku z powyższym, aby utworzyć oddział integracyjny konieczne jest spełnienie obu ww. warunków dotyczących liczebności.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 2 lutego 2016 r. sygn. akt V SA/Wa 2592/15 zauważył: „Upoważnienie do wydania rozporządzenia wykonawczego określającego ramowy statut szkoły zawiera art. 60 ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Wymieniony przepis art. 60 ust. 1 określa również co statut szkoły powinien zawierać. Takie rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutowych publicznych przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.), obowiązywało w okresie objętym decyzją. Rozporządzenie to stanowiło, że liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych (§ 4 w zw. z § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia). ... Prawdopodobnie zatem organ stwierdził, że z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, iż zorganizowanie oddziału integracyjnego jest możliwe po spełnieniu wyżej opisanych wymogów w zakresie liczebności uczniów.”

Jak wynika z zebranego materiału dowodowego w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2013 r.:

- **Zespół Szkół Nr 7, im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy, ul. Waryńskiego 1, wykazał nieprawidłowo w:**
  - Szkole Podstawowej Nr 48 w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” - niesłyszący, słabosłyszący 2 uczniów, w odniesieniu do których nie dysponował ważnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, co spowodowało zawyżenie o 2 liczby uczniów przeliczonych wagą P<sub>4</sub>;
- **Zespół Szkół Nr 14, im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy, ul. Kcyńska 49 wykazał nieprawidłowo w:**
  - **Szkole Podstawowej Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi klasy:**
    - 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
    - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
    - 20 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
    - 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
    - 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
    - 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

nie spełniające dolnego lub górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych uczniów (od 3 do 5) oddziału integracyjnego;

**Gimnazjum Nr 37 Integracyjnym klasy:**

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”

nie spełniające dolnego lub górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych uczniów (od 3 do 5) oddziału integracyjnego.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 48 liczby uczniów przeliczonych wagą P<sub>6</sub>;

**- Zespół Szkół Nr 19, im. Synów Pułków w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11 wykazał nieprawidłowo w:**

**Szkole Podstawowej Nr 25 Integracyjnej klasy:**

- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 20 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”

nie spełniające dolnego lub górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych uczniów (od 3 do 5) oddziału integracyjnego;

**Gimnazjum Nr 38 Integracyjnym klasy:**

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 20 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 22 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym” oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 22 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 23 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 3 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
- 23 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 23 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,

- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”

nie spełniające dolnego lub górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych uczniów (od 3 do 5) oddziału integracyjnego.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 92 liczby uczniów przeliczonych wagą P<sub>6</sub>.

W związku z powyższym zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 123,1938, a tym samym została zawyżona o kwotę 645 943,00 zł, w części gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014 dla Miasta Bydgoszcz.

Stan faktyczny został ustalony na podstawie sprawozdania z audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 16 marca 2018 r. nr 0401-ICA.52.1.2018.30, skierowanego do Miasta Bydgoszcz.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014, o której Miasto Bydgoszcz zostało powiadomione pismem 13 lutego 2014 r. nr ST3/4820/2/2014, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej o 123,1938 liczby uczniów przeliczeniowych i wynosiła 156 449 555,00 zł. Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 123,1938 uczniów przeliczeniowych, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 155 803 612,00 zł.

Kwotę 645 943,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Bydgoszcz w 2014 roku, a kwotą ustaloną w niniejszym postępowaniu, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy - w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty, chyba że jednostka samorządu terytorialnego dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego kwoty uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy ustalaniu części oświatowej subwencji ogólnej, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Zapłaty kwoty wynikającej z niniejszej decyzji należy dokonać w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego nr 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Warszawie.

W związku z powyższym, orzeczono jak w rozstrzygnięciu.

## POUCZENIE

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie. Zgodnie z art. 127 § 3 k.p.a., Strona niezadowolona z decyzji może w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji - zwrócić się do Ministra Finansów z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.
2. W trakcie biegu terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Strona może zrzec się prawa do jego złożenia, składając na tę okoliczność stosowne oświadczenie. Z dniem doręczenia oświadczenia Ministrowi Finansów, decyzja stanie się ostateczna i prawomocna (art. 127a k.p.a.).

3. Stosownie do art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2017 r. poz. 1369, z późn. zm.), dalej: p.p.s.a., Strona może - w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Ministra Finansów - wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę na niniejszą decyzję bez skorzystania z prawa do wystąpienia z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się wraz z jej odpisem i odpisami załączników.

Zgodnie z art. 230 i 231 p.p.s.a., od skargi wszczynającej postępowanie przed sądem administracyjnym w danej instancji, w sprawie, w której przedmiotem zaskarżenia jest należność pieniężna, pobiera się wpis stosunkowy.

W myśl § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.), wpis stosunkowy zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:

- 1) do 10 000 zł - 4% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł,
- 2) ponad 10 000 zł do 50 000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł,
- 3) ponad 50 000 zł do 100 000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1 500 zł,
- 4) ponad 100 000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł.

Stronie przysługuje możliwość ubiegania się o zwolnienie od kosztów sądowych albo przyznanie prawa pomocy, na zasadach określonych w art. 239-262 p.p.s.a.

Sporządzono w 3 egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
w Departamencie Finansów Samorządu Terytorialnego

*Jolanta Płóciennik*

Otrzymują:

- 1 egz. – Strona,
- 2 egz. - aa.

Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Bydgoszcz, dnia ..... czerwca 2018r.

Minister Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

Wnioskodawca :  
Prezydent Miasta Bydgoszczy  
reprezentujący Miasto Bydgoszcz  
zastępowany przez :  
r.pr. Macieja Skwierczyńskiego  
adres do doręczeń :  
Urząd Miasta Bydgoszczy  
Wydział Edukacji i Sportu  
ul. Grudziądzka 9-15  
85-130 Bydgoszcz

### WNIOSEK O PONOWNE ROZPATRZENIE SPRAWY

Działając w imieniu Miasta Bydgoszczy, w oparciu o załączone pełnomocnictwo niniejszym, zgodnie z art. 127 §3 kodeksu postępowania administracyjnego składam wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, zakończonej wydaniem decyzji z dnia 7 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.163.2018.3.IWA (doręczoną w dniu 14.06.2018r.), zobowiązującej Miasto Bydgoszcz do zwrotu 645.943,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014r. W szczególności wnoszę o uchylenie ww. decyzji, albowiem została ona wydana w warunkach naruszenia art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 7, art. 7a oraz art. 77 kpa oraz §4 i §5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia MEN z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych Szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.). Dlatego też wnoszę o uchylenie omawianej decyzji i umorzenie postępowania w sprawie zwrotu kwoty 645.943,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014r., albowiem brak jest podstaw faktycznych i prawnych do orzeczenia o zwrocie ww. kwoty subwencji.

### UZASADNIENIE

Na mocy decyzji z dnia 7 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.163.2018.3.IWA Minister Finansów zobowiązał Miasto Bydgoszcz do zwrotu 645.943,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014r. Podstawą wydania ww. decyzji były następujące ustalenia powzięte w trakcie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy :

1. iż w Szkole Podstawowej Nr 48 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Nr 7 wykazano w tabeli NP2 w systemie informacji oświatowej 2 uczniów jako osoby niesłyszące (podczas gdy nie posiadali oni ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),
2. iż w Szkole Podstawowej Nr 12 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Nr 14 w klasach oraz : jeden z uczniów posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, zatem w sposób niezasadny został włączony do „limitu” uczniów niepełnosprawnych nadto liczba uczniów niepełnosprawnych była zbyt liczna lub zbyt niska w stosunku do wymogu stawianego klasom integracyjnym,
3. iż w Gimnazjum Nr 37 wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 14 w klasach oraz liczba uczniów ogółem była zbyt liczna w stosunku do wymogu stawianego klasom integracyjnym,

4. iż w Szkole Podstawowej Nr 25 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Nr 19 w klasach ..... oraz liczba uczniów ogółem była zbyt liczna lub liczba uczniów niepełnosprawnych była zbyt liczna albo zbyt niska w stosunku do wymogu stawianego klasom integracyjnym,
5. iż w Gimnazjum Nr 38 wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 19 w klasach ..... oraz liczba uczniów ogółem była zbyt liczna lub liczba uczniów niepełnosprawnych była zbyt niska w stosunku do wymogu stawianego klasom integracyjnym.

Przede wszystkim należy zauważyć, iż w uzasadnieniu skarżonej decyzji Minister Finansów w ogóle nie odniósł się do stanowiska wyrażonego przez Miasto Bydgoszcz w zastrzeżeniach zgłoszonych do ustaleń zawartych w protokole z audytu. Warto zatem wskazać, iż niezgodności wykazane w Szkole Podstawowej nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi działającej w ramach Zespołu Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury wynikały z oparcia się tylko i wyłącznie na *rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*. Tymczasem w §6 ust. 2 również obowiązującego w 2014r. *rozporządzenia MENiS z dnia 20 lutego 2004r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U. z 2004r. Nr 26, poz. 232 z póź. zm.)* wskazuje się, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. W tym stanie rzeczy do oceny powyższej sytuacji Minister Finansów winien zastosować art. 7a kpa. W ocenie mojego Mandanta w świetle ww. przepisów rozporządzenia MEN z dnia 20.02.2004r. nie ma podstaw do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. W przypadku trzech oddziałów zakwestionowano oddziały jako integracyjne ze względu na przekroczenie liczby uczniów niepełnosprawnych - sześciu w każdym oddziale. Jednak w każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie, ich limit został zachowany. Było 5 uczniów z orzeczeniem w każdej klasie. Nie jest możliwe utworzenie oddzielnego oddziału szkolnego składającego się wyłącznie z ucznia podlegającego nauczaniu indywidualnemu. Niemniej o odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 *rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002 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 2002r. Nr 23, poz. 225)*. §11 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „w przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, **przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.** Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa, nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie. Każdy oddział był zaznaczany jako integracyjny. Program nie wykazywał ostrzeżeń, ani błędów. Jest to bardzo istotne, gdyż sygnalizowany przez program błąd nie pozwala zapisać i przekazać danych szkoły dalej. W klasie została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów, gdyż do tej klasy doszła w roku szkolnym 2013/2014 uczennica powtarzająca klasę. W tej sytuacji nie można było tego oddziału podzielić na dwa, gdyż w efekcie nie utworzono by oddziału spełniającego wymogi dla oddziału integracyjnego (minimum 15 dzieci, w tym 3 z orzeczeniami). Powtarzanie klasy nie jest też przesłanką do skreślenia takiego dziecka z listy uczniów. *Ustawa o systemie oświaty* w art. 39 ust. 2a wyraźnie **wyklucza możliwość skreślenia ucznia objętego obowiązkiem szkolnym z listy uczniów.** Uczeń taki może zostać jedynie, w uzasadnionych przypadkach (które powinien oczywiście precyzować statut szkoły) i



na wniosek dyrektora danej szkoły publicznej, przeniesiony przez kuratora oświaty do innej szkoły. Tak więc rejonizacja wykonywania obowiązku szkolnego wymaga, aby kurator oświaty wskazał inną szkołę, do której ma być przeniesiony dany uczeń. **Przeniesienia dokonuje kurator oświaty (to on podejmuje decyzję w tej sprawie, nie zaś dyrektor szkoły).** Kurator oświaty działa wówczas jako organ I instancji. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane są najczęściej na dany etap edukacyjny. W przypadku szkoły podstawowej przyznawany jest przeważnie na I etap edukacyjny (kl. I-III) oraz II etap edukacyjny (kl. IV-VI). Osobami odpowiedzialnymi za dostarczenie właściwego orzeczenia są rodzice/prawni opiekunowie ucznia. Szkoła może tylko monitorować i przypominać o terminach, ale nie może zapisać ani zaprowadzić dziecko na badania. W klasie mama ucznia nie dostarczyła na czas orzeczenia na kolejny II etap edukacyjny (uczeń miał wcześniej przez 3 lata orzeczenie z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim). Trudno jednak „ukarać” pozostałe dzieci i zlikwidować po I etapie edukacyjnym oddział integracyjny (czyli de facto pozbawić dzieci pomocy ze strony nauczyciela wspomagającego) tylko dlatego, że rodzic jednego z uczniów niepełnosprawnych okazał się nieodpowiedzialny. W trakcie tworzenia arkusza organizacji szkoły na rok szkolny 2013/2014 nie było wiadome, że wystąpią tego rodzaju problemy. Było jednak pewne, że oddział będzie miał wymaganą liczbę uczniów. Orzeczenie dostarczone zostało 26.11.2013r. Warto w tym miejscu przytoczyć fragment odpowiedzi MEN na interpelację poselską nr 30423, pismo nr DZSE.WSPE.054.1.2015.HM „ze względu na fakt, że szkoła ogólnodostępna z oddziałami integracyjnymi jest szkołą obwodową oraz w związku z konstytucyjnym prawem rodziców do wyboru szkoły i szczególnymi warunkami kształcenia zapewnionymi przez ustawodawcę w szkołach integracyjnych i oddziałach integracyjnych, w sytuacji obniżenia liczby uczniów w oddziale integracyjnym, przed podjęciem decyzji należy wziąć pod uwagę: dobro uczniów, kwestie konsultacji z rodzicami oraz realizację prawa rodziców do wyboru szkoły, w sytuacji gdy zapisali dzieci do oddziału integracyjnego, a automatyczna utrata w trakcie roku szkolnego, czy w trakcie danego etapu edukacyjnego, statusu oddziału integracyjnego przez oddział, do którego uczęszcza dziecko z orzeczeniem, oznaczałaby istotną zmianę warunków kształcenia tego dziecka (oddział ogólnodostępny jest liczniejszy, dobrą wolą organu prowadzącego jest zatrudnienie nauczyciela posiadającego kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego), niemożliwą do przewidzenia przez rodziców na etapie postępowania rekrutacyjnego. W sytuacji likwidacji oddziału integracyjnego w trakcie roku szkolnego powstanie problem rozwiązania stosunku pracy z nauczycielem posiadającym kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego, zatrudnianego obligatoryjnie na podstawie przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. z 2014r. poz. 414)* oraz *rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*”.

Z kolei w **Gimnazjum nr 37 Integracyjnym** działającej w ramach Zespołu Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury stwierdzono przekroczenie ogólnej liczby uczniów w oddziałach kl. Jednak w każdym ze wskazanych oddziałów występowały uczniowie na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było jedynie 20 uczniów uczęszczających na zajęcia w każdej klasie.

Podobna sytuacja wystąpiła w Zespole Szkół nr 19 im. **Synów Pułków** w Bydgoszczy. W przypadku **Szkoły Podstawowej nr 25 Integracyjnej** zakwestionowano wliczenie do limitu uczniów niepełnosprawnych dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. W §6 ust. 2 *rozporządzenia MENIS z dnia 20 lutego 2004r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych* wskazuje się, że do klasy integracyjnej przyjmowane są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Takie właśnie orzeczenia posiadały zarówno dzieci niepełnosprawne, jak i dzieci niedostosowane społecznie. Dlatego też przyjęto do kl.

jako ucznia niepełnosprawnego, ww. dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Nie ma więc podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Nadto w przypadku trzech oddziałów, tj. kl. zakwestionowano oddziały jako integracyjne ze względu na przekroczenie liczby uczniów - 21. Jednak w każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie, ich limit został zachowany. Było 20 uczniów w każdej klasie. Nie jest możliwe utworzenie oddzielnego oddziału szkolnego składającego się wyłącznie z ucznia podlegającego nauczaniu indywidualnemu. Z kolei w klasie rodzice ucznia nie dostarczyli na czas orzeczenia na kolejny II etap edukacyjny. Trudno jednak „ukarać” pozostałe dzieci i zlikwidować po I etapie edukacyjnym oddział integracyjny (czyli de facto pozbawić dzieci pomocy ze strony nauczyciela wspomagającego) tylko dlatego, że rodzic jednego z uczniów niepełnosprawnych okazał się nieodpowiedzialny. W trakcie tworzenia arkusza organizacji szkoły na rok szkolny 2013/2014 nie było wiadome, że wystąpią tego rodzaju problemy. Było jednak pewne, że oddział będzie miał wymaganą liczbę uczniów. Orzeczenie dostarczone zostało w styczniu 2014 r. Natomiast zmniejszenie liczby uczniów z orzeczeniem w klasach spowodowane było przedłużeniem etapu edukacyjnego jednego z uczniów oraz niespodziewanym przeniesieniem dwojga dzieci do innej szkoły.

Ponadto w Gimnazjum nr 38 Integracyjnym wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 19 zakwestionowano przekrozoną ogólną liczbę uczniów w kl. Jednak w tym oddziale był uczeń na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było 20 uczniów w klasie. Należy także podkreślić prawo ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do wydłużonego etapu edukacyjnego (§5 rozporządzenia MEN w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych). Dyrektor, w przypadku powtarzania klasy lub wydłużenia etapu edukacyjnego, nie może usunąć ucznia w trakcie realizacji obowiązku szkolnego z powodu braku miejsc. Stąd przekroczenie liczby uczniów w klasach: Dlatego kwestionowanie oddziałów integracyjnych jest niezasadne i nie ma powodu do zwrotu subwencji.

Mając powyższe na uwadze, wnoszę jak na wstępie.

Maciej Skwierczyński

Radca prawny  
BI-739

WF

dlw. WCB

SKARBNIK MIASTA



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

Miasto Bydgoszcz  
Referat obsługi  
2018-06-14  
75433/2018



1165975

ra, dnia 07 czerwca 2018 r.

ST4.4755.164.20

MIASTO BYDGOSZCZ  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl. data 14. 06. 2018

nr wpływu 75433

ilość załączników 1

**DECYZJA**

SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA  
BYDGOSZCZ

data wpl. 15. 06. 2018

ul. Jeznicka 1  
85-102 Bydgoszcz

15-06-2018

SEKRETARZ MIASTA

Edward Dobrowolski

Na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453, z późn. zm.) i art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1257, z późn. zm. - dalej Kpa), po rozpatrzeniu sprawy zwrotu przez Miasto Bydgoszcz kwoty, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014, Minister Finansów postanawia

**zobowiązać Miasto Bydgoszcz do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. w wysokości 129 437,00 zł (słownie: sto dwadzieścia dziewięć tysięcy czterysta trzydzieści siedem złotych).**

### Uzasadnienie

W związku z ustaleniami audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadzonego wobec Miasta Bydgoszcz w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r., w tym części oświatowej subwencji ogólnej i obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej przy piśmie z dnia 19 marca 2018 r. przekazał sprawozdanie z audytu z dnia 16 marca 2018 r. nr 0401-ICA.52.1.2018.30, skierowane do Miasta Bydgoszcz. W wyniku audytu ustalono, że Miasto Bydgoszcz uzyskało, w części powiatowej, część oświatową subwencji ogólnej na 2014 r. w kwocie wyższej od należnej o 129 436,87 zł, na skutek nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r. w zakresie liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Nr 5 Specjalną w Bydgoszczy i Zespół Szkół Nr 19 w Bydgoszczy.

Minister Finansów pismem z dnia 20 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.164.2018.1.IWA zawiadomił Miasto Bydgoszcz o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014 wyższej od należnej w wyniku zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych.

Przed podjęciem niniejszej decyzji skierowano do Miasta Bydgoszcz pismo z dnia 26 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.164.2018.2.IWA, w którym poinformowano Stronę o możliwości zapoznania się z aktami sprawy, a także wypowiedzenia się co do zebranych



0461

dowodów, materiałów i zgłoszonych żądań, w terminie 7 dni od daty jego doręczenia. Pismo zostało doręczone Stronie w dniu 30 kwietnia 2018 r.

**Minister Finansów zważył, co następuje:**

Stosownie do art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Minister Edukacji Narodowej, biorąc pod uwagę zakres zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonał podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. z 2013 r. poz. 1687). W myśl art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, do podziału części oświatowej subwencji ogólnej zostały przyjęte dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.). Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów (dzieci i młodzież, wychowanków) w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.).

Podstawę do naliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Miasta Bydgoszcz, stanowiły m.in. dane dotyczące liczby uczniów (dzieci i młodzież, wychowanków) w roku szkolnym 2013/2014 wykazywane przez dyrektorów szkół/placówek oświatowych w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. i 10 października 2013 r., zweryfikowane przez organ prowadzący (dotujący) szkoły i placówki oświatowe. W systemie informacji oświatowej wykazywani byli również uczniowie (dzieci i młodzież, wychowankowie) na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Algorytm, na podstawie którego dokonano podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 przewidywał m.in. wagi:

$P_4 = 3,60$  dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia),

$P_6 = 0,80$  dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia).

Mając na uwadze opis wagi  $P_4$  i  $P_6$  należy wyjaśnić, że zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym przedmiotową sprawą, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawały zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określało zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Stosownie bowiem do art. 71b ust. 1 cyt. wyżej ustawy o systemie oświaty, kształceniem specjalnym objęte były dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a tej ustawy, tj. niepełnosprawne oraz niedostosowane społecznie, wymagające stosowania specjalnej

organizacji nauki i metod pracy; kształcenie to mogło być prowadzone w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 cyt. ustawy.

Zgodnie z § 9 ust. 1 wydanego na podstawie art. 71b ust. 6 ustawy o systemie oświaty 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. Nr 173, poz. 1072), orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. W myśl zaś § 9 ust. 2 cyt. rozporządzenia, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Etapy edukacyjne w szkole podstawowej to klasy I-III lub IV-VI.

Ponadto przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.) - załącznik nr 5B - nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeczono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Dodatkowo zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 204 z późn. zm.) przepisy nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu innym niż lekkim.

W okresie objętym przedmiotową sprawą, zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy o systemie oświaty „oddział integracyjny” to oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 ww. ustawy.

Kwestię organizacji oddziałów integracyjnych regulowały przepisy § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. nr 61 poz. 624, z późn. zm.), zgodnie z którymi liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych, tj. uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym publicznej poradni specjalistycznej, z uwagi na jeden z rodzajów niepełnosprawności określony w przepisach obowiązujących w czasie wydania orzeczenia.

Ww. przepis wyraźnie określa wymaganą (konieczną) minimalną i maksymalną liczbę uczniów w oddziale integracyjnym, w związku z powyższym, aby utworzyć oddział integracyjny konieczne jest spełnienie obu ww. warunków dotyczących liczebności.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 2 lutego 2016 r. sygn. akt V SA/Wa 2592/15 zauważa: „Upoważnienie do wydania rozporządzenia wykonawczego określającego ramowy statut szkoły zawiera art. 60 ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Wymieniony przepis art. 60 ust. 1 określa również co statut szkoły powinien zawierać. Takie rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.), obowiązywało w okresie objętym decyzją. Rozporządzenie to stanowiło, że liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych (§ 4 w zw. z § 5

ust. 2 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia). ... Prawidłowo zatem organ stwierdził, że z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, iż zorganizowanie oddziału integracyjnego jest możliwe po spełnieniu wyżej opisanych wymogów w zakresie liczebności uczniów.”

Jak wynika z zebranego materiału dowodowego w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2013 r.:

- **Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 5 Specjalna w Bydgoszczy, ul. Grunwaldzka 41** wykazała nieprawidłowo w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 1 ucznia, który posiadał dokument (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) uprawniający do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, podczas gdy Szkoła, zgodnie z obowiązującym statutem „*Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 Specjalnej dla upośledzonych umysłowo w stopniu lekkim*” oraz z załącznikiem 6 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. - kształciła uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Powyższe spowodowało zawyżenie o 1 liczby uczniów przeliczonych wagą P<sub>4</sub>;
- **Zespół Szkół Nr 19, im. Synów Pułków w Bydgoszczy, ul. Adama Grzymały Siedleckiego 11** wykazał nieprawidłowo w:  
**XXI Liceum Ogólnokształcącym Integracyjnym – oddziały integracyjne:**
  - klasę - 22 uczniów, w tym 7 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
  - klasę - 26 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasę - 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,
  - klasę - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zaburzenia zachowania”,które nie spełniały dolnego lub górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych uczniów (od 3 do 5) oddziału integracyjnego.  
Powyższe spowodowało zawyżenie o 26 liczby uczniów przeliczonych wagą P<sub>6</sub>.

W związku z powyższym zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 24,6861, a tym samym została zawyżona o kwotę 129 437,00 zł, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014 dla Miasta Bydgoszcz.

Stan faktyczny został ustalony na podstawie sprawozdania z audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 16 marca 2018 r. nr 0401-ICA.52.1.2018.30, skierowanego do Miasta Bydgoszcz.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2014, o której Miasto Bydgoszcz zostało powiadomione pismem z dnia 13 lutego 2014 r. nr ST4/4820/12/2014, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej o 24,6861 liczby uczniów przeliczeniowych i wynosiła 176 077 484,00 zł. Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 24,6861 uczniów przeliczeniowych, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 175 948 047,00 zł.

Kwotę 129 437,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Bydgoszcz w 2014 roku, a kwotą ustaloną w niniejszym postępowaniu, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy - w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty, chyba że jednostka samorządu terytorialnego dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego kwoty uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy ustalaniu części oświatowej subwencji ogólnej, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Zapłaty kwoty wynikającej z niniejszej decyzji należy dokonać w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego nr 45 1010 1010 0071 7113 9137 2002 w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Warszawie.

W związku z powyższym, orzeczono jak w rozstrzygnięciu.

## POUCZENIE

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie. Zgodnie z art. 127 § 3 k.p.a., Strona niezadowolona z decyzji może w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji - zwrócić się do Ministra Finansów w wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.
2. W trakcie biegu terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Strona może zrzec się prawa do jego złożenia, składając na tę okoliczność stosowne oświadczenie. Z dniem doręczenia oświadczenia Ministrowi Finansów, decyzja stanie się ostateczna i prawomocna (art. 127a k.p.a.).
3. Stosownie do art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2017 r. poz. 1369, z późn. zm.), dalej: p.p.s.a., Strona może - w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Ministra Finansów - wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę na niniejszą decyzję bez skorzystania z prawa do wystąpienia z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się wraz z jej odpisem i odpisami załączników.

Zgodnie z art. 230 i 231 p.p.s.a., od skargi wszczynającej postępowanie przed sądem administracyjnym w danej instancji, w sprawie, w której przedmiotem zaskarżenia jest należność pieniężna, pobiera się wpis stosunkowy.

W myśl § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.), wpis stosunkowy zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:

- 1) do 10 000 zł - 4% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł,
- 2) ponad 10 000 zł do 50 000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł,
- 3) ponad 50 000 zł do 100 000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1 500 zł,
- 4) ponad 100 000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł.

Stronie przysługuje możliwość ubiegania się o zwolnienie od kosztów sądowych albo przyznanie prawa pomocy, na zasadach określonych w art. 239-262 p.p.s.a.

Sporządzono w 3 egzemplarzach.

### Otrzymują:

- 1 egz. - Strona,
- 2 egz. - aa.

### Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
**NACZELNIK WYDZIAŁU**  
w Departamencie Finansów Samorządu Terytorialnego

  
Jolanta Pióciennik





Bydgoszcz, dnia ..... czerwca 2018r.

**Minister Finansów**  
**ul. Świętokrzyska 12**  
**00-916 Warszawa**

**Wnioskodawca :**  
**Prezydent Miasta Bydgoszczy**  
**reprezentujący Miasto Bydgoszcz**  
**zastępowany przez :**  
**r.pr. Macieja Skwierczyńskiego**  
**adres do doręczeń :**  
**Urząd Miasta Bydgoszczy**  
**Wydział Edukacji i Sportu**  
**ul. Grudziądzka 9-15**  
**85-130 Bydgoszcz**

### **WNIOSEK O PONOWNE ROZPATRZENIE SPRAWY**

Działając w imieniu Miasta Bydgoszczy, w oparciu o załączone pełnomocnictwo niniejszym, zgodnie z art. 127 §3 kodeksu postępowania administracyjnego składam wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, zakończonej wydaniem decyzji z dnia 7 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.164.2018.3.IWA (doręczoną w dniu 14.06.2018r.), zobowiązującej Miasto Bydgoszcz do zwrotu 129.437,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014r. W szczególności wnoszę o uchylenie ww. decyzji, albowiem została ona wydana w warunkach naruszenia art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 7, art. 7a oraz art. 77 kpa oraz §4 i §5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia MEN z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych Szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.). Dlatego też wnoszę o zmianę omawianej decyzji i zmniejszenie kwoty do zwrotu, obejmującej kwoty subwencji dotyczące 6 uczniów łącznie (klasy XXI Liceum Ogólnokształcącego).

### **UZASADNIENIE**

Na mocy decyzji z dnia 7 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.164.2018.3.IWA Minister Finansów zobowiązał Miasto Bydgoszcz do zwrotu 129.437,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2014r. Podstawą wydania ww. decyzji były następujące ustalenia powzięte w trakcie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy :

1. iż w Zasadniczej Szkole Zawodowej Nr 5 Specjalnej wykazano w tabeli NP2 w systemie informacji oświatowej 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym (podczas gdy szkoła może kształcić uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim),
2. iż w XXI Liceum Ogólnokształcącym wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 19 w klasach liczba uczniów ogółem była zbyt liczna lub liczba uczniów niepełnosprawnych była zbyt liczna w stosunku do wymogu stawianego klasom integracyjnym.

Przed wszystkim należy zauważyć, iż w uzasadnieniu skarżonej decyzji Minister Finansów w ogóle nie odniósł się do stanowiska wyrażonego przez Miasto Bydgoszcz w zastrzeżeniach zgłoszonych do ustaleń zawartych w protokole z audytu. Warto zatem wskazać, iż niezgodności wykazane w Zasadniczej Szkole Zawodowej nr 5 Specjalnej w Bydgoszczy zakwestionowano przyjęcie do ww. szkoły ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym. Należy jednak

zaznaczyć, że już w samych oznaczeniach szkoły w SIO wskazuje się, iż „niepełnosprawność w stopniu lekkim” jest jedynie „niepełnosprawnością dominującą” w tej placówce. Pojęcie „dominujący” (oznaczające „przewagę ilościową, jakościową, lub znaczeniową jednej rzeczy nad inną” – słownik PWN) nie oznacza wykluczenia innych niepełnosprawności. Uczeń przyjęty do ww. szkoły miał aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Program SIO zbudowany w celu wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej powinien być zgodny z obowiązującym prawem. Jeżeli więc pozwolił na wprowadzenia ucznia z orzeczeniem wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, to nie jest zasadne formułowanie zwrotu środków finansowych otrzymanych na jego kształcenie. Gdyby wówczas program zakwestionował wprowadzone dane, szkoła miałaby możliwość podjęcia adekwatnej reakcji. Należy także podkreślić, iż to rodzice ostatecznie podejmują decyzję o formie kształcenia specjalnego przewidzianej w orzeczeniu (*może to być wskazanie na szkołę ogólnodostępną, integracyjną lub oddział integracyjny, szkołę specjalną lub oddział specjalny albo specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy*) i wyboru takiej drogi edukacyjnej dla ich dzieci, która jest najbliższa ich przekonaniom i wartościom. Konwencja Praw Dziecka ratyfikowana przez Polskę w 1991r. dała prawo rodzicom dzieci niepełnosprawnych do decydowania o miejscu edukacji ich dziecka, a art. 1 ust. 5 ustawy o systemie oświaty zapewnił możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół wszystkim dzieciom, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami. Ustawodawca przewidział zatem prymat decyzji rodziców nad warunkami oferowanymi przez konkretną placówkę oświatową.

Z kolei w XXI Liceum Ogólnokształcącym Integracyjnym wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 19 zakwestionowano przekroczenie ogólnej liczby uczniów w oddziałach kl. Jednak w każdym ze wskazanych oddziałów byli uczniowie na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było od 18 do 20 uczniów w każdej klasie. Uczniowie objęci nauczaniem indywidualnym posiadali odrębny dziennik indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014 rozporządzeniem MENiS z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu *nauczania*, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2002.23.225). §11 ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: „w przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, indywidualnego nauczania albo uczestnictwa w indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, **przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia i wychowanka odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć, dziennik indywidualnego nauczania lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych**”. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Tym bardziej, że System Informacji Oświatowej, na podstawie którego naliczana jest subwencja oświatowa nie sygnalizował nieprawidłowości w tym zakresie.

Mając powyższe na uwadze, wnoszę jak na wstępie.

Maciej Świątecznyśki  
Rada Prawn.  
800.700

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (protokół str. 18-48, 50-60, 62-67, 69-77, 79-86, 88--112, 114-115; zastrzeżenia do protokołu: str. 2-8; sprawozdanie z 16.03.2018: str. 5-7, 9-14, 16; decyzja z 07.06.2018r. sygn. ST4.4755.163.2018.3.IWA: str. 4-7; wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w zw. z decyzją ST4.4755.163.2018.3.IWA: str.1-4; decyzja z 07.06.2018r. sygn. ST4.4755.164.2018.3.IWA: str. 4; wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w zw. z decyzją ST4.4755.164.2018.3.IWA: str. 1-2).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –  
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej  
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

