

Bydgoszcz, dnia 6 marca 2018 r.

Skarbowa

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY
0401-ICA.52.2.2018.29

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY Wydział Edukacji i Sportu		URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY SEKRETARIAT PREZYDENTA	
nr wpływu	07	wpl. data	06.03.2018
ilość załączników		nr wpływu	29750/2018
		ilość załączników	

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.).
Audytor – na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 5 stycznia 2018 r. znak sprawy 0401-ICA.52.2.2018.1 przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy – przeprowadzili:

Joanna Baranowicz ekspert skarbowy – numer legitymacji służbowej 04337
w dniach: 8, 10, 15, 16, 19, 23, 25, 30, 31 stycznia, 2, 6, 7, 8, 14, 16, 19, 20-23, 26 lutego, 1, 2, 6 marca 2018 r.

Paweł Karło kontroler skarbowy – numer legitymacji służbowej 08284
w dniach: 8, 10, 15, 16, 19, 23, 25, 30, 31 stycznia, 2, 6, 7, 8, 14, 16, 19, 20-23, 26 lutego, 1, 6 marca 2018 r.

Jednostka podlegająca audytowi:

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

Zakres audytu:

„Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 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 2/2018.

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 km². 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 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. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 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:

- 143 miejskie jednostki organizacyjne wymienione w §1 ww. załącznika nr 2,
- 2 podmioty działające w zakresie ochrony zdrowia wymienione w §2 ww. załącznika nr 2,
- 14 spółek prawa handlowego wymienionych w §3 ww. załącznika nr 2, z tego:
 - 7 jednoosobowych spółek Miasta,
 - 7 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 2015 ROKU, W TYM CZĘŚĆ OŚWIATOWA SUBWENCJI OGÓLNEJ I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z GROMADZENIEM DANYCH STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ JEJ NALICZANIA

1. Budżet Miasta na 2015 rok.

Budżet Miasta Bydgoszczy na 2015 rok został przyjęty uchwałą nr V/27/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 21 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2015 rok. W §1 i §2 ustalono:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 1.588.887.813 zł, z tego:
 - w gminie w kwocie 1.256.511.730 zł,
 - w powiecie w kwocie 332.376.083 zł,
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 1.725.036.723 zł.

W §3 ustalono planowany deficyt budżetowy na kwotę 136.148.910 zł, a jako źródło jego pokrycia wskazano:

- przychody z emisji papierów wartościowych w kwocie 123.847.256 zł,
- pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 12.301.654 zł.

W §4 ustalono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 156.917.654 zł i łączną kwotę planowanych rozchodów w wysokości 20.768.744 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 i kredytów w kwocie 20.768.744 zł.

Zgodnie z §14 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 136.148.910 zł,
- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek w kwocie 20.768.744 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,
- dokonywania wszelkich zmian w układzie zadaniowym planu wydatków z wyłączeniem zmian oznaczających jednocześnie dokonanie zmian w układzie klasyfikacji budżetowej pozostających w wyłącznej kompetencji Rady Miasta,
- udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 6.000.000 zł,
- udzielania pożyczek do kwoty 200.000 zł.

W trakcie realizacji budżetu Miasta Bydgoszczy na 2015 rok dokonano zmian w uchwale budżetowej na podstawie:

– uchwał Rady Miasta Bydgoszczy:

- 1) nr VIII/52/15 z dnia 25 lutego 2015 r.,
- 2) nr IX/106/15 z dnia 25 marca 2015 r.,
- 3) nr XI/142/15 z dnia 29 kwietnia 2015 r.,
- 4) nr XII/168/15 z dnia 27 maja 2015 r.,
- 5) nr XIII/212/15 z dnia 24 czerwca 2015 r.,
- 6) nr XV/237/15 z dnia 29 lipca 2015 r.,
- 7) nr XVIII/251/15 z dnia 23 września 2015 r.,
- 8) nr XIX/304/15 z dnia 28 października 2015 r.,
- 9) nr XXI/358/15 z dnia 25 listopada 2015 r.,
- 10) nr XXIII/398/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.

– zarządzeń Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- 1) nr 51/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.,
- 2) nr 114/2015 z dnia 27 lutego 2015 r.,
- 3) nr 203/2015 z dnia 31 marca 2015 r.,
- 4) nr 214/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r.,
- 5) nr 230/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r.,
- 6) nr 267/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r.,
- 7) nr 286/2015 z dnia 11 maja 2015 r.,
- 8) nr 323/2015 z dnia 28 maja 2015 r.,
- 9) nr 376/2015 z dnia 29 czerwca 2015 r.,
- 10) nr 390/2015 z dnia 3 lipca 2015 r.,
- 11) nr 397/2015 z dnia 13 lipca 2015 r.,
- 12) nr 426/2015 z dnia 30 lipca 2015 r.,
- 13) nr 430/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 r.,
- 14) nr 449/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r.,
- 15) nr 457/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r.,
- 16) nr 472/2015 z dnia 4 września 2015 r.,
- 17) nr 515/2015 z dnia 29 września 2015 r.,
- 18) nr 516/2015 z dnia 30 września 2015 r.,
- 19) nr 528/2015 z dnia 13 października 2015 r.,
- 20) nr 561/2015 z dnia 29 października 2015 r.,
- 21) nr 596/2015 z dnia 20 listopada 2015 r.,
- 22) nr 622/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.,
- 23) nr 644/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.,
- 24) nr 667/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.,
- 25) nr 707/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- 26) nr 714/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- 27) nr 715/2015 z dnia 31 grudnia 2015 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	1 588 887 813	1 613 548 664	1 613 592 180,45	100,00
wydatki	1 725 036 723	1 627 948 946	1 600 155 411,57	98,30

Wynik budżetu na koniec 2015 roku to nadwyżka w wysokości 13.436.768,88 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 kwartału roku 2015” - dział 852, rozdział 85212, § 0920, § 0970, § 0980,
- zestawienia dochodów wykonanych i przekazanych w 2015 roku i 2016 roku,
- wyciągi bankowe nr 8, 14, 20, 24, 31, 35, 62, 66, 73, 77, 101, 105, 125, 131 z 2015 roku oraz nr 2 z 2016 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)							Obowiązują cy termin przekazania dochodów- jednostka	Data przekazania dochodów- jednostka	Dochody przekazane- jednostka (w zł)	Wyciąg bankowy		Obowiązują cy termin przekazania dochodów- organ	Data przekazania dochodów- organ	Dochody przekazane- organ (w zł)	Wyciąg bankowy	
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	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	
10.01.15	7 625,91	2 765,42	27 594,31	37 985,64	26 425,01	11 560,63	13.01.15	13.01.15	37 985,64	37 985,64	7	15.01.15	14.01.15	26 425,01	26 425,01	8	
20.01.15	21 906,22	9 364,19	88 130,37	119 400,78	85 774,47	33 626,31	23.01.15	23.01.15	119 400,78	119 400,78	15	26.01.15	26.01.15	85 774,47	85 774,47	14	
10.02.15	21 753,27	8 954,62	79 538,50	110 246,39	77 424,34	32 822,05	13.02.15	13.02.15	110 246,39	110 246,39	31	16.02.15	16.02.15	77 424,34	77 424,34	20	
20.02.15	19 547,49	12 613,35	71 003,91	103 164,75	70 511,80	32 652,95	23.02.15	23.02.15	103 164,75	103 164,75	37	24.02.15	24.02.15	70 511,80	70 511,80	24	
10.03.15	23 814,61	8 973,57	77 553,56	110 341,74	77 460,86	32 880,88	13.03.15	13.03.15	110 341,74	110 341,74	52	16.03.15	16.03.15	77 460,86	77 460,86	31	
20.03.15	22 311,15	15 714,44	75 116,20	113 141,79	78 194,98	34 946,81	23.03.15	23.03.15	113 141,79	113 141,79	58	24.03.15	24.03.15	78 194,98	78 194,98	35	
10.04.15	22 444,56	11 831,78	80 523,96	114 800,30	80 340,51	34 459,79	13.04.15	13.04.15	114 800,30	114 800,30	72	14.04.15	14.04.15	80 340,51	80 340,51	41	
20.04.15	17 803,51	8 576,11	71 853,63	98 233,25	67 370,87	30 862,38	23.04.15	23.04.15	98 233,25	98 233,25	80	24.04.15	24.04.15	67 370,87	67 370,87	45	
10.05.15	24 206,41	14 348,71	85 432,81	123 987,93	86 702,88	37 285,05	13.05.15	12.05.15	123 987,93	123 987,93	92	14.05.15	14.05.15	86 702,88	86 702,88	51	
20.05.15	20 915,45	8 858,42	79 284,50	109 058,37	75 065,61	33 992,76	23.05.15	22.05.15	109 058,37	109 058,37	100	25.05.15	25.05.15	75 065,61	75 065,61	54	
10.06.15	26 608,61	11 996,82	93 068,43	131 673,86	91 742,20	39 931,66	13.06.15	12.06.15	131 673,86	131 673,86	115	15.06.15	15.06.15	91 742,20	91 742,20	62	
20.06.15	21 431,46	9 807,61	76 588,49	107 827,56	74 451,84	33 375,72	23.06.15	23.06.15	107 827,56	107 827,56	122	24.06.15	24.06.15	74 451,84	74 451,84	66	
10.07.15	36 348,00	7 531,68	113 647,85	157 527,53	113 979,45	43 548,08	13.07.15	13.07.15	157 527,53	157 527,53	136	15.07.15	15.07.15	113 979,45	113 979,45	73	
20.07.15	17 483,92	8 030,39	66 676,53	92 190,84	62 611,55	29 579,29	23.07.15	23.07.15	92 190,84	92 190,84	144	24.07.15	24.07.15	62 611,55	62 611,55	77	
10.08.15	33 447,14	11 246,99	114 081,24	158 775,37	113 949,29	44 826,08	13.08.15	12.08.15	158 775,37	158 775,37	158	14.08.15	14.08.15	113 949,29	113 949,29	83	
20.08.15	21 487,87	9 250,94	82 026,13	112 764,94	77 595,25	35 169,69	24.08.15	24.08.15	112 764,94	112 764,94	166	25.08.15	25.08.15	77 595,25	77 595,25	86	
10.09.15	27 832,87	8 705,57	88 436,78	124 975,22	89 625,09	35 350,13	14.09.15	14.09.15	124 975,22	124 975,22	181	14.09.15	14.09.15	89 625,09	89 625,09	89	
20.09.15	30 061,35	8 031,14	73 054,89	111 147,38	80 107,12	31 040,26	23.09.15	23.09.15	111 147,38	111 147,38	188	24.09.15	24.09.15	80 107,12	80 107,12	94	
10.10.15	85 493,33	8 368,75	36 896,91	130 758,99	111 815,85	18 943,14	13.10.15	13.10.15	130 758,99	130 758,99	202	14.10.15	14.10.15	111 815,85	111 815,85	101	
20.10.15	52 019,39	14 096,76	15 524,64	81 640,79	68 380,32	13 260,47	23.10.15	23.10.15	81 640,79	81 640,79	210	23.10.15	23.10.15	68 380,32	68 380,32	105	
10.11.15	84 655,46	40 609,64	76 389,24	201 654,34	150 793,86	50 860,48	13.11.15	13.11.15	201 654,34	201 654,34	225	16.11.15	16.11.15	150 793,86	150 793,86	110	
20.11.15	60 080,29	7 361,23	27 072,10	94 513,62	80 004,23	14 509,39	23.11.15	23.11.15	94 513,62	94 513,62	231	25.11.15	25.11.15	80 004,23	80 004,23	113	
10.12.15	82 130,44	19 898,18	31 707,73	133 736,35	108 909,20	24 827,15	14.12.15	14.12.15	133 736,35	133 736,35	247	15.12.15	15.12.15	108 909,20	108 909,20	125	
20.12.15	68 356,93	27 117,56	65 975,30	161 449,79	121 491,32	39 958,47	23.12.15	23.12.15	161 449,79	161 449,79	254	28.12.15	28.12.15	121 491,32	121 491,32	131	
31.12.15	43 479,31	-3 370,03	24 365,98	64 475,26	56 434,87	8 040,39	05.01.16	05.01.16	64 475,26	64 475,26	2	07.01.16	07.01.16	56 434,87	56 434,87	2	
Razem	893 244,95	290 683,84	1 721 543,99	2 905 472,78	2 127 162,77	778 310,01			2 905 472,78	2 905 472,78				2 127 162,77	2 127 162,77		

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 2015 roku.

Audytem objęto:

- sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. – korekta nr 3 (dział 758, rozdział 75801, § 2920),
- wydruki z Systemu OTAGO pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2015-01-01 – 2015-12-31” potwierdzające wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w 2015 roku.

Ustalono:

W sprawozdaniu Rb 27S – rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. – korekcie nr 3, sporządzonej w dniu 28 kwietnia 2016 r. i podpisanej z upoważnienia kierownika jednostki przez Katarzynę Jańczak, wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwotę **341.977.260 zł.**

Powyzsza wielkość wynika z przedłożonych wydruków z Systemu OTAGO pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2015-01-01 – 2015-12-31”, na których wskazane są m.in. numery wyciągów bankowych i daty wpływu części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta w poszczególnych miesiącach 2015 r. 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 2015-01-01 - 2015-12-31”	Kwota (w zł)	Tytułem:
1.	21.01.2015 r.	18	13 496 589,00	subwencja oświatowa
2.	21.01.2015 r.	18	12 578 668,00	subwencja oświatowa
3.	23.02.2015 r.	46	25 219 762,00	subwencja oświatowa dla powiatu 03/2015
4.	23.02.2015 r.	46	27 123 628,00	subwencja oświatowa dla gmin 03/2015
5.	23.03.2015 r.	70	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatu za m-c 04.2015
6.	23.03.2015 r.	70	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2015
7.	22.04.2015 r.	95	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za m-c maj
8.	22.04.2015 r.	95	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c maj
9.	21.05.2015 r.	120	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za m-c 06/2015
10.	21.05.2015 r.	120	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06/2015
11.	23.06.2015 r.	148	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów 75801 P2920
12.	23.06.2015 r.	148	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin 75801 P2920
13.	09.07.2015 r.	162	170 642,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej 758/75801 par. 292
14.	21.07.2015 r.	172	220 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu
15.	21.07.2015 r.	172	165 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu
16.	22.07.2015 r.	173	13 053 235,00	subwencja oświatowa powiatu 08/2015
17.	22.07.2015 r.	173	13 070 241,00	subwencja oświatowa gminna

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Numer wyciągu z rachunku bankowego wskazany w wydruku pn. „Zestawienie obrotów dla podmiotów za okres 2015-01-01 - 2015-12-31”	Kwota (w zł)	Tytułem:
18.	21.08.2015 r.	199	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za m-c 09.2015 75801 P292
19.	21.08.2015 r.	199	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2015 75801 P292
20.	23.09.2015 r.	227	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów 75801 P2920
21.	23.09.2015 r.	227	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin 75801 P2920
22.	21.10.2015 r.	251	13 053 235,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za mc 11.2015
23.	21.10.2015 r.	251	13 070 241,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za mc 11.2015
24.	17.11.2015 r.	274	90 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej kod 0461
25.	17.11.2015 r.	274	100 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
26.	20.11.2015 r.	277	333 398,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej R75801 P292
27.	20.11.2015 r.	277	450 256,00	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej R75801 P292
28.	23.11.2015 r.	279	13 053 236,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów
29.	23.11.2015 r.	279	13 070 237,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin
30.	23.12.2015 r.	305	13 061 143,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za m-c 01.2016 roz 75801 par 2920
31.	23.12.2015 r.	305	13 856 893,00	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2016 roz 75801 par 2920
Razem			341 977 260,00	

Ustalono, że w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku wykazano wielkość stanowiącą faktyczne wpływy w 2015 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 od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, 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 2015 rok.

Audytem objęto:

- metryczki subwencji oświatowej (gminnej i powiatowej) na 2015 r. wraz z załącznikami Nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2014/2015*” – Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.211.15.4g z dnia 7 lipca 2015 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.217.15.6g z dnia 17 lipca 2015 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.217.15.6p z dnia 17 lipca 2015 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.593.2015.21g z dnia 12 listopada 2015 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.593.2015.22p z dnia 12 listopada 2015 r.,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.605.2015.29g z dnia 19 listopada 2015 r.,

- pismo Ministra Finansów nr ST5.4750.605.2015.29p z dnia 19 listopada 2015 r.,
- dokumenty źródłowe (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego) wskazane w poniższych zestawieniach.

Ustalono:

- część oświatowa subwencji ogólnej – gminna.

Metryczka subwencji oświatowej (gminnej) na 2015 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0286460502,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 169.913.129 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej (gminnej) na 2015 rok dla Miasta Bydgoszczy dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej (gminnej) na 2015 rok według metryczki wyniosła 169.913.129 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Numer GUS: 046101		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5258,6754			
Gmina: Bydgoszcz					
Powiat: m. Bydgoszcz					
Województwo: kujawsko-pomorskie		Wskaźnik korygujący Di: 1,0286460502			
rodzaj gminy: Miasto					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD _i)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	25616,098	1	26 349,898029236	138 565 560,56
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dor. stac. (Sb)	226	0,7	162,731805142	855 753,74
5	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dor. zao – (Se)	169	0,25	43,460295621	228 543,59
	Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 5):	26011,098	X	26 556,090129999	139 649 857,89
8	Ucz. szk. podst. do 70 ucz. (P3)	13,442	0,18	2,488870837	13 088,16
9	Ucz. niepełnosprawni (P4)	188	1,4	270,739640413	1 423 731,89
10	Ucz. niepełnosprawni (P5)	90	2,9	268,476619102	1 411 831,39
11	Ucz. niepełnosprawni (P6)	101	3,6	374,015703853	1 966 827,18
12	Ucz. niepełnosprawni (P7)	203	9,5	1 983,743907811	10 431 865,29
13	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P8)	407	0,8	334,927153945	1 761 273,19
17	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P12)	71	1,5	109,550804346	576 092,12
20	Ucz. klas sportowych (P15)	2173	0,2	447,049573417	2 350 888,59
32	Uczes. zesp. pozalek. w podmiotach lecniczych (P27)	5	1,84	9,463543662	49 765,70
33	Ucz. klas terapeutycznych (P28)	59	0,6	36,414070177	191 489,78
34	Ucz. klas dwujęzycznych (P29)	279	0,17	48,788682161	256 563,84
35	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	7214	0,04	296,826104246	1 560 912,13
38	Ucz. klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P33)	8672,58	0,03	267,630454861	1 407 381,69

Numer GUS: 046101		Bydgoszcz		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5258,6754	
Gmina: m. Bydgoszcz		kujawsko-pomorskie		Wskaźnik korygujący D _i 1,0286460502	
Powiat: Miałostwo		Miastostwo			
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD _i)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 6 do poz. 38):		X	X	4 450,115128831	23 401 710,96
Zadania pozaszkolne:					
39	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P34)	61	4	250,989636249	1 319 873,03
47	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P42)	99	9,5	967,441610213	5 087 461,40
49	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P44)	69	0,84	59,620325070	313 523,94
50	Zadania pozaszkolne gminne (P45)	26011,098	0,001	26,756213219	140 702,24
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 39 do poz. 52):		X	X	1 304,807784751	6 861 560,60
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA+SOB+SOC):				32 311,013043580000	169 913 129

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w części gminnej na 2015 rok została zwiększona przez Ministra Finansów, o czym pismami z dnia:

- 7 lipca 2015 r. Nr ST5.4750.211.15.4g – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 170.642 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne szkół podstawowych ogólnodostępnych prowadzących edukację włączającą,
- 17 lipca 2015 r. Nr ST5.4750.217.15.6g – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 220.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej w tych szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy,
- 12 listopada 2015 r. Nr ST5.4750.593.2015.21g – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 100.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń dydaktycznych w nowo wybudowanych obiektach szkół i placówek oświatowych,
- 19 listopada 2015 r. Nr ST5.4750.605.2015.29g – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 194.881 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.

W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej na 2015 rok, po uwzględnieniu ww. środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 170.737.169 zł.

• część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa.

Metryczka subwencji oświatowej (powiatowej) na 2015 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0134244814,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 169.692.056 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej (powiatowej) na 2015 rok dla Miasta Bydgoszczy dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej (powiatowej) na 2015 rok według metryczki wyniosła 169.692.056 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Numer GUS: 0461		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5258,6754			
Powiat: m. Bydgoszcz		Wskaźnik korygujący Di: 1,0134244814			
Województwo: kujawsko-pomorskie					
rodzaj powiatu: Grodzki					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	16005,102	1	16 219,962194104	85 295 516,18
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dor. stac. (Sb)	31	0,7	21,991311246	115 645,17
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dor. stac. (Sc)	565	0,35	200,404691197	1 053 863,22
4	Ucz. statyst. szkół publicznych – dor. zao. (Sd)	601	0,5	304,534056661	1 601 445,75
5	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dor. zao. (Se)	5428	0,25	1 375,217021260	7 231 819,92
	Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 5):	22630,102	X	18 122,109274468	95 298 290,24
9	Ucz. niepełnosprawni (P4)	254	1,4	360,373745586	1 895 088,55
10	Ucz. niepełnosprawni (P5)	21	2,9	61,717550917	324 552,57
11	Ucz. niepełnosprawni (P6)	261	3,6	952,213642723	5 007 382,46
12	Ucz. niepełnosprawni (P7)	232	9,5	2 233,587557006	11 745 711,94
13	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P8)	24	0,8	19,457750043	102 321,99
14	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P9)	20814	0,082	1 729,660206780	9 095 721,58
15	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P10)	11401	0,21	2 426,351027613	12 759 392,46
17	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P12)	15	1,5	22,802050832	119 908,58
20	Ucz. klas sportowych (P15)	618	0,2	125,259265901	658 697,82
21	Ucz. klas mistrzostwa sportowego (P16)	1100	1	1 114,766929540	5 862 197,43
22	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P17)	1316	1	1 333,666617522	7 013 319,83
34	Ucz. klas dwujęzycznych (P29)	262	0,17	45,137926402	237 365,70
35	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	1296	0,04	52,535925116	276 269,38
37	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P32)	586	0,68	403,829387348	2 123 607,67
38	Ucz. klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P33)	143,64	0,03	4,367048775	22 964,89

Numer GUS: 0461		Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5258,6754			
Powiat: m. Bydgoszcz		Wskaźnik korygujący D _i 1,0134244814			
Województwo: kujawsko-pomorskie					
rodzaj powiatu: Grodzki					
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (kol.3xkol.4xD _i)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
	Razem zadania szkolne SOB (od poz. 6 do poz. 38):	X	X	10 885,726632104	57 244 502,85
Zadania pozaszkolne:					
39	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P34)	7	4	28,375885479	149 219,57
40	Wych. w internatach i bursach (P35)	784	1,5	1 191,787190126	6 267 221,98
41	Wych. w internatach i bursach będący ucz. szkół specjalnych (P36)	13	0,5	6,587259129	34 640,26
44	Wych. SOSW, SOW, MOS (P39)	48	6,5	316,188438197	1 662 732,36
47	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych.z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P42)	18	9,5	173,295586319	911 305,24
48	Szkolne schroniska młodzież. (miejsca x miesiące) (P43)	1200	0,02	24,322187554	127 902,49
49	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P44)	27	0,84	22,984467238	120 867,85
51	Zadania pozaszkolne powiatowe (P46)	49258,606	0,03	1 497,596317201	7 875 372,91
	Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 39 do poz. 52):	X	X	3 261,137331243	17 149 262,66
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA+SOB+SOC):				32 268,973237815600	169 692 056

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w części powiatowej na 2015 r. została zwiększona przez Ministra Finansów, o czym pismami z dnia:

- 17 lipca 2015 r. Nr ST5.4750.217.15.6p – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 165.000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej w tych szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy,
- 12 listopada 2015 r. Nr ST5.4750.593.2015.22p – 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 praktycznych potwierdzających kwalifikacje w szkołach rozpoczynających kształcenie w roku 2015 w zawodach, w których szkoły te dotychczas nie prowadziły takiego kształcenia,
- 19 listopada 2015 r. Nr ST5.4750.605.2015.29p – poinformował Miasto Bydgoszcz o przyznaniu kwoty 450.256 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.

W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części powiatowej na 2015 rok, po uwzględnieniu ww. środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 170.397.312 zł.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2015 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 341.134.481 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 2014/2015, 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 2014 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 2014 r. wykazach szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, stanowiących załączniki nr 1 do metryczek subwencji oświatowej na 2015 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 2014/2015, 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 2015,

✓ korekta do MEN została wysłana 14 stycznia 2015 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 2015 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 2015 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 Przysposabiająca 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 2015 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 2014 r.

Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższych zestawieniach:

• część oświatowa subwencji ogólnej – gminna

Lp.	Nazwa szkoły/ placówki oświatowej	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków przypisanych do wagi przeliczeniowej objętej audytem					
		P4	P5	P6	P7	P8	P34
Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy							
1.	Szkoła Podstawowa nr 48	-	-	15	3	-	1
Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy							
2.	Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi	21	12	11	37	81	-
3.	Gimnazjum nr 37 Integracyjne	17	1	7	24	49	-
Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy							
4.	Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna	22	23	13	30	85	-
5.	Gimnazjum nr 38 Integracyjne	22	14	16	14	60	-
Razem		82	50	62	108	275	1

• część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa

Lp.	Nazwa szkoły/ placówki oświatowej	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków przypisanych do wagi przeliczeniowej objętej audytem							
		P4	P5	P6	P7	P8	P34	P39	P42
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w Bydgoszczy									
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 51	1	-	28	64	-	-	-	-
2.	Gimnazjum nr 41 Specjalne	11	-	16	9	-	-	-	-
3.	Szkoła Przesposabiająca do Pracy	-	-	55	31	-	-	-	-
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 - Internat	-	-	-	-	-	-	48	-
Zespół Szkół nr 31 Specjalnych w Bydgoszczy									
5.	Szkoła Podstawowa nr 23 Specjalna	15	-	29	18	-	5	-	-
6.	Gimnazjum nr 40 Specjalne	25	-	30	12	-	-	-	-
Zespół Szkół nr 30 w Bydgoszczy									
7.	Szkoła Podstawowa nr 1 Specjalna	9	-	30	31	-	2	-	4
8.	Gimnazjum nr 39 Specjalne	18	-	17	19	-	-	-	-
Zespół Szkół nr 7 im. 16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Bydgoszczy									
9.	Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszących	-	-	17	1	-	-	-	-
10.	XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących	-	-	25	4	-	-	-	-
Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy									
11.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna	144	-	1	14	-	-	-	-
Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy									
12.	XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne	3	10	-	11	21	-	-	-
Razem		226	10	248	214	21	7	48	4

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 2015 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 2014 r.

Dane w ww. zakresie 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 Przesposabiająca 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 Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3 w bazie SIO za rok szkolny 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 68,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 39,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 29, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 1,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym -- 28,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 25.

Gimnazjum nr 41 Specjalne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 36,
- 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) – 27, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 11,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16.

Szkoła Przysposabiająca do Pracy:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 86,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 31,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 55, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 55.

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) – 36,
- liczba wychowanków według roku urodzenia i płci (tabela SO4) – 48.

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 2014 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych przez 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 2014/2015 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 2014 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
3.							P6	P6
4.							P6	P6
5.							P6	P6
6.							P6	P6
7.							P6	P6
8.							P6	P6
9.							P6	P6
10.							P6	P6
11.							P6	P6
12.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6

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.							P6	P6
23.							P6	P6
24.							P6	P6
25.							P6	P6
26.							P6	P6
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6
30.							P7	P7
31.							P7	P7
32.							P7	P7
33.							P7	P7
34.							P7	P7
35.							P7	P7
36.							P7	P7

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.							P7	P7
38.							P7	P7
39.							P7	P7
40.							P7	P7
41.							P7	P7
42.							P7	P7
43.							P7	P7
44.							P7	P7
45.							P7	P7

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
46.							P7	P7
47.							P7	P7
48.							P7	P7
49.							P7	P7
50.							P7	P7
51.							P7	P7
52.							P7	P7
53.							P7	P7
54.							P7	P7
55.							P7	P7

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
56.							P7	P7
57.							P7	P7
58.							P7	P7
59.							P7	P7
60.							P7	P7
61.							P7	P7
62.							P7	P7
63.							P7	P7
64.							P7	P7

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
65.							P7	P7
66.							P7	P7
67.							P7	P7
68.							P7	P7

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 2014 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.							P7	P7
2.							P7	P7
3.							P7	P7
4.							P7	P7
5.							P7	P7
6.							P7	P7

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
7.							P7	P7
8.							P7	P7
9.							P7	P7
10.							P7	P7
11.							P7	P7
12.							P7	P7
13.							P7	P7
14.							P7	P7
15.							P7	P7
16.							P7	P7
17.							P7	P7
18.							P7	P7
19.							P7	P7
20.							P7	P7
21.							P7	P7
22.							P7	P7
23.							P7	P7

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
24.							P7	P7
25.							P7	P7

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6

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.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6
24.	1						P6	P6
25.	1						P6	P6
26.	1						P6	P6
27.	1						P6	P6
28.	1						P7	P7
29.	1						P7	P7
30.	1						P7	P7
31.	1						P7	P7

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.	1						P7	P7
33.	1						P7	P7
34.							P7	P7
35.							P7	P7
36.							P7	P7

3) Szkoła Przystosowująca do Pracy

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Szkoły Przystosowującej do Pracy 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 2014/2015 w Szkole Przystosowującej do Pracy – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
2.							P6	P6

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
3.							P6	P6
4.							P6	P6
5.							P6	P6
6.							P6	P6
7.							P6	P6
8.							P6	P6
9.							P6	P6
10.							P6	P6
11.							P6	P6
12.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6

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.							P6	P6
25.							P6	P6
26.							P6	P6
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6
30.							P6	P6
31.							P6	P6
32.							P6	P6
33.							P6	P6
34.							P6	P6
35.							P6	P6
36.							P6	P6
37.							P6	P6
38.							P6	P6
39.							P6	P6
40.							P6	P6
41.							P6	P6
42.							P6	P6
43.							P6	P6
44.							P6	P6

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
45.							P6	P6
46.							P6	P6
47.							P6	P6
48.							P6	P6
49.							P6	P6
50.							P6	P6
51.							P6	P6
52.							P6	P6
53.							P6	P6
54.							P6	P6
55.							P6	P6
56.							P7	P7
57.							P7	P7
58.							P7	P7
59.							P7	P7

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
60.							P7	P7
61.							P7	P7
62.							P7	P7
63.							P7	P7
64.							P7	P7
65.							P7	P7
66.							P7	P7
67.							P7	P7
68.							P7	P7

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
69.							P7	P7
70.							P7	P7
71.							P7	P7
72.							P7	P7
73.							P7	P7
74.							P7	P7
75.							P7	P7
76.							P7	P7
77.							P7	P7
78.							P7	P7

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
79.							P7	P7
80.							P7	P7
81.							P7	P7
82.							P7	P7
83.							P7	P7
84.							P7	P7
85.							P7	P7
86.							P7	P7

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 2014/2015 – według stanu na dzień 30 września 2014 r. – waga P₃₉

Lp.	Data urodzenia ucznia	Szkoła	Numer z książki uczniów	Numer z książki 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 i/audytujących
1.									P39
2.									P39
3.									P39
4.									P39
5.									P39
6.									P39
7.									P39
8.									P39
9.									P39
10.									P39
11.									P39
12.									P39
13.									P39
14.									P39
15.									P39
16.									P39
17.									P39
18.									P39
19.									P39
20.									P39

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 metryczek i/ audytujących
21.									P39
22.									P39
23.									P39
24.									P39
25.									P39
26.									P39
27.									P39
28.									P39
29.									P39
30.									P39
31.									P39
32.									P39
33.									P39
34.									P39
35.									P39
36.									P39

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 i/audytujących
37.									P39
38.									P39
39.									P39
40.									P39
41.									P39
42.									P39
43.									P39
44.									P39
45.									P39
46.									P39
47.									P39
48.									P39

2. Zespół Szkół nr 31 w Bydgoszczy

W skład Zespołu Szkół nr 31 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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 31, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 62,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 5,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 18,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 44, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 15,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 29,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 5, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 5.

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 – 25,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 30.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 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 2014 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P34	P34
2.							P34	P34
3.							P34	P34
4.							P34	P34
5.							P34	P34

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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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

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
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.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6
24.							P6	P6
25.							P6	P7
26.							P6	P6

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
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6
30.							P6	P6
31.							P6	P6
32.							P6	P6
33.							P6	P6
34.							P6	P6
35.							P6	P6
36.							P6	P6
37.							P6	P6
38.							P6	P6
39.							P6	P6
40.							P6	P6
41.							P6	P6
42.							P6	P6
43.							P6	P6
44.							P6	P6
45.							P7	P7
46.							P7	P7

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
47.							P7	P7
48.							P7	P7
49.							P7	P7
50.							P7	P7
51.							P7	P7
52.							P7	P7
53.							P7	P7
54.							P7	P7
55.							P7	P7

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
56.							P7	P7
57.							P7	P7
58.							P7	P7
59.							P7	P7
60.							P7	P7
61.							P7	P7
62.							P7	P7

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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	
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	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P4	P4
20.							P4	P4
21.							P4	P7

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.							P6	P6
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6
30.							P6	P6
31.							P6	P6
32.							P6	P6
33.							P6	P6
34.							P6	P6
35.							P6	P6
36.							P6	P6
37.							P6	P6
38.							P6	P6
39.							P6	P6
40.							P6	P6
41.							P6	P6

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.							P6	P6
43.							P6	P6
44.							P6	P6
45.							P6	P6
46.							P6	P6
47.							P6	P6
48.							P6	P6
49.							P6	P6
50.							P6	P6
51.							P6	P6
52.							P6	P6
53.							P6	P6
54.							P6	P6
55.							P6	P6
56.							P7	P7
57.							P7	P7
58.							P7	P7

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
59.							P7	P7
60.							P7	P7
61.							P7	P7
62.							P7	P7
63.							P7	P7
64.							P7	P7
65.							P7	P7
66.							P7	P7
67.							P7	P7

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 - Ilona Zygałło,
- 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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 30, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 64,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 6,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 25,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 39, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 9,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 30,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 2, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 2,
- liczba dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola (Tabela NP4) – 4,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 6.

Gimnazjum nr 39 Specjalne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 54,
- 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) – 35, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 18,

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 17.

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 2014 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 2014/2015 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 2014 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P34	P34
3.							P34	P34
2.							P42	P42
4.							P42	P42
5.							P42	P42

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.							P42	P42

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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
11.							P6	P6

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.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6
24.							P6	P6
25.							P6	P6
26.							P6	P6
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6

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
30.							P6	P6
31.							P6	P6
32.							P6	P6
33.							P6	P6
34.							P6	P6
35.							P6	P6
36.							P6	P6
37.							P6	P6
38.							P6	P6
39.							P6	P6
40.							P7	P7
41.							P7	P7
42.							P7	P7
43.							P7	P7
44.							P7	P7
45.							P7	P7

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
46.							P7	P7
47.							P7	P7
48.							P7	P7
49.							P7	P7
50.							P7	P7
51.							P7	P7
52.							P7	P7
53.							P7	P7
54.							P7	P7
55.							P7	P7

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
56.							P7	P7
57.							P7	P7
58.							P7	P7
59.							P7	P7
60.							P7	P7
61.							P7	P7
62.							P7	P7
63.							P7	P7
64.							P7	P7

* Uczniowie wpisani w księdze uczniów pod tym samym numerem

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 2014 r.

Lp.	Data urodzenia dziecka	Numer z książki	Numer orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Orzeczenie wydane na czas	Orzeczenie wydane z uwagi na	Waga wg metryczki	Waga wg audytujących
1.							P7	P7
2.							P7	P7
3.							P7	P7
4.							P7	P7
5.							P7	P7
6.							P7	P7

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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

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.							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	P4
17.							P4	P4
18.							P4	P4
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6
24.							P6	P6
25.							P6	P6

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
26.							P6	P6
27.							P6	P6
28.							P6	P6
29.							P6	P6
30.							P6	P6
31.							P6	P6
32.							P6	P6
33.							P6	P6
34.							P6	P6
35.							P6	P6
36.							P7	P7
37.							P7	P7
38.							P7	P7
39.							P7	P7

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
40.							P7	P7
41.							P7	P7
42.							P7	P7
43.							P7	P7
44.							P7	P7
45.							P7	P7
46.							P7	P7
47.							P7	P7
48.							P7	P7
49.							P7	P7
50.							P7	P7

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
51.							P7	P7
52.							P7	P7
53.							P7	P7
54.							P7	P7

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 Słyszących,
- XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących.

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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 7, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 408, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 1,
- liczba uczniów ogółem – oddziały specjalne (tabela U3.1) – 17,
- liczba dzieci w przedszkolach według oddziałów (tabela U3.3) – 50, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 1,
- 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) – 15, z czego w oddziałach specjalnych (kol. 3) – 14, w oddziałach ogólnodostępnych (kol. 5) – 1, w tym:
 - niesłyszący – 4,
 - słabosłyszący – 11,
- liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 1, z czego:
 - niesłyszący – 1.

Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszących:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 18,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 17, z czego:
 - niesłyszący – 2,
 - słabosłyszący – 15.

XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 29,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 4,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 25, z czego:
 - niesłyszący – 7,
 - słabosłyszący – 18.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych dzieci/uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 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 2014 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P34	P34

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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
2.							P6	P6
3.							P6	P6
4.							P6	P6
5.							P6	P6
6.							P6	P6
7.							P6	P6

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
8.							P6	P6
9.							P6	P6
10.							P6	P6
11.							P6	P6
12.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P7	P7
17.							P7	P7
18.							P7	P7

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
2.							P6	P6
3.							P6	P6
4.							P6	P6
5.							P6	P6
6.							P6	P6
7.							P6	P6
8.							P6	P6
9.							P6	P6
10.							P6	P6
11.							P6	P6
12.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6
18.							P7	P7

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.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Liceum Ogólnokształcącym – według stanu na dzień 30 września 2014 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.							P6	P6
2.							P6	P6
3.							P6	P6
4.							P6	P6
5.							P6	P6
6.							P6	P6
7.							P6	P6
8.							P6	P6
9.							P6	P6
10.							P6	P6
11.							P6	P6
12.							P6	P6
13.							P6	P6
14.							P6	P6
15.							P6	P6
16.							P6	P6
17.							P6	P6

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
18.							P6	P6
19.							P6	P6
20.							P6	P6
21.							P6	P6
22.							P6	P6
23.							P6	P6
24.							P6	P6
25.							P6	P6
26.							P7	P7
27.							P7	P7
28.							P7	P7
29.							P7	P7

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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 5, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 159,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 14,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 145, z czego:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 144,
 - 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 2014 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 2014/2015, 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 2014 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 2014/2015 w Zasadniczej Szkołe Zawodowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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

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.							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	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

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
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
41.							P4	P4
42.							P4	P4
43.							P4	P4
44.							P4	P4
45.							P4	P4
46.							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
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
57.							P4	P4
58.							P4	P4
59.							P4	P4
60.							P4	P4
61.							P4	P4
62.							P4	P4
63.							P4	P4
64.							P4	P4
65.							P4	P4
66.							P4	P4
67.							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
68.							P4	P4
69.							P4	P4
70.							P4	P4
71.							P4	P4
72.							P4	P4
73.							P4	P4
74.							P4	P4
75.							P4	P4
76.							P4	P4
77.							P4	P4
78.							P4	P4
79.							P4	P4
80.							P4	P4
81.							P4	P4
82.							P4	P4
83.							P4	P4
84.							P4	P4
85.							P4	P4
86.							P4	P4
87.							P4	P4
88.							P4	P4
89.							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
90.							P4	P4
91.							P4	P4
92.							P4	P4
93.							P4	P4
94.							P4	P4
95.							P4	P4
96.							P4	P4
97.							P4	P4
98.							P4	P4
99.							P4	P4
100.							P4	P4
101.							P4	P4
102.							P4	P4
103.							P4	P4
104.							P4	P4
105.							P4	P4
106.							P4	P4
107.							P4	P4
108.							P4	P4
109.							P4	P4
110.							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
111.							P4	P4
112.							P4	P4
113.							P4	P4
114.							P4	P4
115.							P4	P4
116.							P4	P4
117.							P4	P4
118.							P4	P4
119.							P4	P4
120.							P4	P4
121.							P4	P4
122.							P4	P4
123.							P4	P4
124.							P4	P4
125.							P4	P4
126.							P4	P4
127.							P4	P4
128.							P4	P4
129.							P4	P4
130.							P4	P4
131.							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
132.							P4	P4
133.							P4	P4
134.							P4	P4
135.							P4	P4
136.							P4	P4
137.							P4	P4
138.							P4	P4
139.							P4	P4
140.							P4	P4
141.							P4	P4
142.							P4	P4
143.							P4	P4
144.							P4	P4
145.							P6	
146.							P7	P7
147.							P7	P7
148.							P7	P7
149.							P7	P7

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
150.							P7	P7
151.							P7	P7
152.							P7	P7
153.							P7	P7
154.							P7	P7
155.							P7	P7
156.							P7	P7
157.							P7	P7
158.							P7	P7
159.							P7	P7

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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 14, według stanu na dzień 30 września 2014 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:

Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 393, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 81,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 13, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 13,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 68, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 68, w tym:
 - słabowidzący – 4,
 - słabosłyszący – 4,
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 21,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 7,
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 8,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 24.

Gimnazjum nr 37 Integracyjne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 246, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 49,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 14, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 14,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 35, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 35, w tym:
 - słabosłyszący – 4,
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 17,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 3,

- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 1,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 10.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 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 (według wag P).

Liczba uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w tabelach U3.1, NP1, NP2 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.									P7
3.									P7
4.									P6
5.									P4
6.									P7
7.									P6
8.									P5
9.									P7
10.									P7

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
11.									P5
12.									P5
13.									P5
14.									P7
15.									P4
16.									P5
17.									P5
18.									P7
19.									P7
20.									P4
21.									P4
22.									P7
23.									P5
24.									P7
25.									P7
26.									P6
27.									P4
28.									P6
29.									P7
30.									P4

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
31.									P7
32.									P7
33.									P7
34.									P4
35.									P7
36.									P7
37.									P4
38.									P5
39.									P7
40.									P7
41.									P7
42.									P7
43.									P4
44.									P4
45.									P6
46.									P7
47.									P6
48.									P7
49.									P7

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
50.									P5
51.									P4
52.									P4
53.									P7
54.									P7
55.									P7
56.									P4
57.									P4
58.									P6
59.									P4
60.									P5
61.									P7
62.									P7
63.									P7
64.									P5
65.									P7

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
66.									P7
67.									P6
68.									P4
69.									P4
70.									P7
71.									P7
72.									P7
73.									P6
74.									P6
75.									P7
76.									P7
77.									P6
78.									P4
79.									P4
80.									P4
81.									P5

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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.									P4
3.									P4
4.									P7
5.									P4
6.									P4
7.									P6
8.									P7
9.									P4
10.									P4
11.									P7
12.	2								P7
13.	2								P4
14.	2								P6

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
15.									P7
16.									P7
17.									P4
18.									P4
19.									P7
20.									P7
21.									P4
22.									P7
23.									P7
24.									P7
25.									P7
26.									P7
27.									P6
28.									P4
29.									P7
30.									P7

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
31.									P7
32.									P6
33.									P5
34.									P7
35.									P7
36.									P4
37.									P4
38.									P7
39.									P6
40.									P7
41.									P7
42.									P7
43.									P6
44.									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
45.									P4
46.									P7
47.									P6
48.									P4
49.									P7

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 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół nr 19, według stanu na dzień 30 września 2014 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) – 516, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 88,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 10, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 10,

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 75, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 75, w tym:
 - słabowidzący – 5,
 - niesłyszący – 1,
 - słabosłyszący – 10,
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 19,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 2,
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 18,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 20,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3.

Gimnazjum nr 38 Integracyjne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 372, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 66,
- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 7, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 7,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 53, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 53, w tym:
 - słabowidzący – 3,
 - niesłyszący – 2,
 - słabosłyszący – 8,
 - z niepełnosprawnością intelektualną stopniu lekkim – 16,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 6,
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 11,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 7,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 6.

XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne:

- liczba uczniów ogółem (tabela U3.1) – 69, z czego:
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (kol. 4) – 24,
- 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) – 20, z czego w oddziałach integracyjnych (kol. 4) – 20, w tym:
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 10,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 10,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3.

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla poszczególnych uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 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 P).

Liczba uczniów, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 w Szkole Podstawowej – według stanu na dzień 30 września 2014 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.									P7
2.									P5
3.									P7
4.									P7
5.									P4
6.									P4
7.									P5
8.									P5
9.									P7
10.									P6

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
11.									
12.								P5	-1
13.								P5	
14.								P7	
15.								P5	
16.								P7	✓
17.								P7	
18.								P5	
19.								P4	✓
20.								P7	
21.								P6	
22.								P5	✓
23.								P7	
24.								P5	
25.								P7	✓
26.								P4	
27.								P4	
28.								P5	
								P7	✓

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.									P5
30.									P4
31.									P6
32.									P7
33.									P5
34.									P7
35.									P6
36.									P4
37.									P6
38.									P6
39.									P7
40.									P4
41.									P7
42.									P4
43.									P5
44.									P6
45.									P7
46.									P5
47.									P4
48.									P4
49.									P7

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
50.									P7
51.									P5
52.									P5
53.									P7
54.									P7
55.									P7
56.									P7
57.									P4
58.									P7
59.									P7
60.									P7
61.									P6
62.									P4
63.									P4
64.									P7
65.									P4

M. J.

M. J.

M. J.

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
66.									P6
67.									P6
68.									P5
69.									P4
70.									P4
71.									P4
72.									P6
73.									P7
74.									P5
75.									P5
76.									P6
77.									P4
78.									P7
79.									P5
80.									P4
81.									P7
82.									P4
83.									P4

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
84.									P5
85.									P5
86.									P5
87.									P6
88.									P7

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 2014/2015 w Gimnazjum – według stanu na dzień 30 września 2014 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.									P4
3.									P7
4.									P5
5.									P5
6.									P7
7.									P7
8.									P4

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
9.									P4
10.									P7
11.									P5
12.									P5
13.									P5
14.									P4
15.									P4
16.									P7
17.									P6
18.									P4
19.									P4/P7
20.									P6
21.									P5
22.									P5
23.									P4
24.									P5
25.									P5
26.									P7

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
27.									P4
28.									P4
29.									P6
30.									P7
31.									P4
32.									P4
33.									P7
34.									P6
35.									P4
36.									P6
37.									P7
38.									P6
39.									P6
40.									P7
41.									P6
42.									P4
43.									P6
44.									P6
45.									P4
46.									P7

Wstyd

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
47.									P6
48.									P4
49.									P4
50.									P6
51.									P6
52.									P5
53.									P4
54.									P6
55.									P4
56.									P4
57.									P5
58.									P6
59.									P6
60.									P7
61.									P7
62.									P4

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
63.									P5
64.									P5
65.									P4
66.									P7

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 2014/2015 w Liceum Ogólnokształcącym – według stanu na dzień 30 września 2014 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.									P5
3.									P5
4.									P5
5.									P7
6.									P7
7.									P7
8.									P4
9.									P7
10.									P5
11.									P7
12.									P7

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
13.									P7
14.									P7
15.									P4
16.									P4
17.									P5
18.									P5
19.									P5
20.									P5
21.									P5
22.									P7
23.									P7
24.									P7

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 2014 r., polegające na:

- wykazaniu ucznia Zespołu Szkół nr 31 – Gimnazjum, który nie posiadał aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wykazaniu ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5, który dysponował dokumentami uprawniającymi do kształcenia specjalnego dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy,
- wykazaniu w SIO 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 przedstawionych przez:

- Zespół Szkół nr 31, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Podstawowej (nr w księdze uczniów) w wadze przeliczeniowej niższej – P₆, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇ oraz podano ucznia Gimnazjum (numer w księdze) w wadze przeliczeniowej niższej – P₄, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇,
- Zespół Szkół nr 19, gdzie w SIO wykazano ucznia Gimnazjum (numer w księdze), w wadze przeliczeniowej niższej – P₄ zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇.

Jednakże, 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 31

Zawyżono liczbę uczniów w zbiorze danych SIO Gimnazjum wg stanu na dzień 30 września 2014 r. o 1 ucznia – w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (-1 P₄) – który nie posiadał wymaganej przepisami dokumentacji.

Powyższe dotyczy:

– *ucznia urodzonego* *zaewidencjonowanego w księdze uczniów pod numerem*

W toku audytu przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydane w dniu przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Bydgoszczy z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas nauki w gimnazjum.

Przedmiotowy ww. dokument – wydany po okresie sprawozdawczym – nie uprawniał do wykazania w SIO (w tabeli NP2) według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Wobec tego uczeń Gimnazjum został nieprawidłowo wykazany na dzień 30 września 2014 r. w SIO, gdyż w tym dniu nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedstawiona wyżej nieprawidłowość ma wpływ na dane wykazane w SIO w Gimnazjum wg stanu na dzień 30 września 2014 r.:

– w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P₄) – wykazano 67, winno być 66.

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE.III.4424.39.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. przez Zastępcę Prezydenta Bydgoszczy Panią Iwonę Waszkiewicz następująco: „z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zespołu Szkół nr 31 Specjalnych wynika, że uczeń (...) urodzony

Uczeń uczęszczał we wrześniu 2014r. na zajęcia, pomimo braku orzeczenia, ponieważ kontynuował naukę. Nadmienić trzeba, że

Stąd kierownictwo szkoły widziało konieczność udzielenia wsparcia matce poprzez kontynuowanie edukacji ucznia, który obiektywnie potrzebował pomocy specjalistycznej placówki i wsparcia do czasu wystawienia orzeczenia. Dopiero na skutek interwencji wychowawcy klasy, badania zostały wykonane i uczeń otrzymał orzeczenie na kolejny etap edukacyjny. Wskazać w tym miejscu należy, iż jedynym podmiotem uprawnionym do uzyskania orzeczenia w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest rodzic ucznia. Szkoła specjalna 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 2014 r. – w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym (waga przeliczeniowa P₆), 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 P₆) – wykazano ucznia, który na dzień 30 września 2014 r. posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane 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 załącznika 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 z późn. zm.) 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 2014 r. w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P₆) powinna zostać zmniejszona o 1 ucznia (wykazano 1, winno być 0).

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE-III.4424.76.2018 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 2014 r. Orzeczenia zostały ujęte w SIO na dzień 30 września 2014 r. w tabeli: NP1 i NP2.

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 P₈.

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 – 20 klas integracyjnych z łączną liczbą 393 uczniów (w tym 81 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z powodu niepełnosprawności),
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 12 klas integracyjnych z łączną liczbą 246 uczniów (w tym 49 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z powodu niepełnosprawności).

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 2014 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:**

- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

• **Gimnazjum nr 37 Integracyjne:**

- 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,
- 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 3.17 (na dzień 30 września 2014 r.) podano m.in. 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 2015 rok m.in.:

Szkoła	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	Wagi przeliczeniowe
Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi	81	Sa, P4, P5, P6, P7, P8 – 81 uczniów
Gimnazjum nr 37 Integracyjne	49	Sa, P4, P5, P6, P7, P8 – 49 uczniów

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P₈ 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 2015 wagą P₈ 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 P₈, zawyżona została o 59 uczniów. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawiają się następująco:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – 32 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
	21	5	5		
	21	4	4		
	19	6	6		
	21	6	6		
	21	5	5		
	18	6	6		
Razem uczniowie niepełnosprawni			32		

- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 27 uczniów niepełnosprawnych.

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, nie dostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Niedostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
	21	4	4		
	22	4	4		
	22	4	4		
	21	6	6		
	21	5	5		
	21	4	4		
Razem uczniowie niepełnosprawni			27		

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2014 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej P₈:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – wykazano 81, winno być 49,
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – wykazano 49, winno być 22.

Przedstawiony wyżej stan faktyczny skutkował – w roku 2015 – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₈ wobec 59 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 uczniów 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 nauczanego indywidualnie w domu.

- z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Zespołu Szkół nr 14 wynika, że:
(Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi)
 - w klasach: (6 Ucz. niepełnosprawnych) – w każdym z oddziałów przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym (uczniowie ci mają nauczanie indywidualne do dziś – odpowiednio w klasie);
 - w klasie (21 ucz., w tym 6 niepełnosprawnych) uczeń objęty długotrwałym nauczaniem indywidualnym (ma on nauczanie indywidualne do dziś – w klasie);
 - w klasach: (21 ucz.) – w każdym z oddziałów przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
(Gimnazjum nr 37 Integracyjne)
 - w klasach: (21-22 ucz.) przyjęto dwie uczennice z odwołań rodziców do komisji rekrutacyjnej (z powodu), a jedna uczennica kl. miała orzeczone całoroczne nauczanie indywidualne;
 - w klasie (22 ucz.) – dwóch uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
 - w klasie (21 ucz., w tym 6 niepełnosprawnych) – trzech uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym (dwóch z nich powtarzających klasę
 - w klasie (21 ucz.) – uczeń objęty długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
 - w klasie (21 ucz.) – dwóch uczniów niepełnosprawnych z wydłużonym etapem edukacyjnym (jeden z nich objęty nauczaniem indywidualnym). ”

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 2014 r. Orzeczenia zostały prawidłowo ujęte w SIO na dzień 30 września 2014 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 P₈.

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”:

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – 26 klas integracyjnych z łączną liczbą 516 uczniów (88 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 85 z powodu niepełnosprawności oraz 3 z powodu niedostosowania społecznego),

- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 18 klas integracyjnych z łączną liczbą 372 uczniów (66 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 60 z powodu niepełnosprawności oraz 6 z powodu niedostosowania społecznego),
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 3 klasy integracyjne z łączną liczbą 69 uczniów (24 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 21 z powodu niepełnosprawności oraz 3 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 2014 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,
- 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 16 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 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 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,

- 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,
- 23 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- **Gimnazjum nr 38 Integracyjne – oddział:**
 - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 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 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 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 22 uczniów, w tym 3 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 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”.
- **XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – oddział:**
 - 20 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
 - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
 - 28 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 3.17 (na dzień 30 września 2014 r.) podano m.in. 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 2015 rok m.in.:

Szkoła	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	Wagi przeliczeniowe
Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna	88	Sa, P4, P5, P6, P7, P8 – 85 uczniów
Gimnazjum nr 38 Integracyjne	66	Sa, P4, P5, P6, P7, P8 – 60 uczniów
XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne	24	Sa, P4, P5, P7, P8 – 21 uczniów

W bazie danych SIO w wadze przeliczeniowej P₈ 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 2015 wagą P₈ 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 P₈, zawyżona została o 100 uczniów. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawiają się następująco:

• Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – 47 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
	20	2	2		
	18	2	2		
	18	2	2		
	16	2	2		
	21	3	2		1
	21	4	4	M. P.	
	22	4	4	L	
	21	3	3		
	21	3	3	M. P.	
	21	2	1		1
	19	2	2		
	22	4	4		
	22	7	7		
	23	5	4	A	1
	22	5	5		
Razem uczniowie niepełnosprawni			47		

• Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 32 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	3	3		
	N/A 21	3	2		1
	22	3	3		
	21	3	2		1
	21	4	4		
	22	3	3		
	22	4	3		1
	21	4	4		
	22	4	4		
	22	5	4		1
Razem uczniowie niepełnosprawni			32		

- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 21 uczniów niepełnosprawnych.

Klasa/ oddział	Ogółem liczba uczniów w klasie/ oddziale	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Razem niepełnosprawni, nieostosowani społecznie	Niepełnosprawni	Niedostosowani społecznie	
				zaburzenia zachowania	zagrożenie niedostosowaniem społecznym
	20	9	8		1
	21	7	5		2
	28	8	8		
Razem uczniowie niepełnosprawni			21		

Wykazanie w SIO oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2014 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej P₈:

- Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna – wykazano 85, winno być 38,
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – wykazano 60, winno być 28,
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – wykazano 21, winno być 0.

Przedstawiony wyżej stan faktyczny skutkowało – w roku 2015 – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₈ wobec 100 uczniów.

Powyższe zostało wyjaśnione pismem nr WE-III.4424.76.2018 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;
- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – uczeń w trakcie badań – orzeczenie otrzymał 13 lutego 2015 r. (uczeń przewlekle chory);
- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – uczeń posiadający orzeczenie odszedł do dnia 29 września 2014 r.;
- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – 2 uczniów niepełnosprawnych przeniosło się do innych placówek, 1 uczeń niepełnosprawny nie otrzymał promocji (w poprzednim roku szkolnym w tej klasie było 5 uczniów niepełnosprawnych);
- w klasie (21 ucz., w tym 2 ucz. niepełnosprawnych) – przyjęto ucznia niepełnosprawnego bez orzeczenia – tylko na dwa miesiące;

- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia spełniającego obowiązek szkolny w
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia z przyjętego z innej szkoły
- w klasach: (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (21 ucz., w tym 1 ucz. niepełnosprawny) – wykazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym jedno z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym – traktowane jako wskazanie do kształcenia specjalnego; rodzice jednego ucznia zadeklarowali przeniesienie do innej szkoły, które odbyło się 6 października 2014 r.;
- w klasie (2 ucz. niepełnosprawnych) – orzeczenia w klasie po pierwszym etapie edukacyjnym utraciły ważność;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów przyjętych z innych placówek:
- 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 latach poprzednich przyjęto ucznia z opinią poradni;
- w klasie (23 ucz.) – przekroczenie liczby ze względu na 2 uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia przyjętego z powodu zagrożenia niedostosowaniem społecznym;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby ze względu na przyjętych wcześniej 2 uczniów
(Gimnazjum nr 38 Integracyjne)
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na uczennicę przyjętą.
- w klasie (21 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 ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów przyjętych z innych placówek;
- w klasie (21 ucz., w tym 2 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia przyjętego z innej szkoły, posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia przyjętego z innej szkoły, posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 2 uczniów
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia drugorocznego;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia przyjętego z innej placówki posiadającego opinie poradni w roku poprzednim;
- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia z problemami przyjętego z innej placówki w roku poprzednim;

- w klasie (22 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym oraz ucznia z wydłużonym etapem edukacyjnym (XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne)
- w klasie (8 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym, ucznia realizującego nauczanie w: oraz 2 uczniów niepełnosprawnych drugorocznych;
- w klasie (21 ucz.) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na ucznia objętego długotrwałym nauczaniem indywidualnym;
- w klasie (28 ucz., w tym 8 ucz. niepełnosprawnych) – przekroczenie liczby uczniów ze względu na 6 uczniów objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym, w tym 4 niepełnosprawnych, ucznia drugoroczego oraz ucznia realizującego nauczanie w.

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. z 2014 r., poz. 414) 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. z 2014 r., poz. 392), 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 systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2014 r., a następnie uwzględnienia przy naliczaniu części oświatowej na rok 2015 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 2015 rok nie mogli być uwzględnieni uczniowie, którzy - według stanu na dzień 30 września 2014 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 2014/2015 wykazane przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (według stanu na dzień 30 września 2014 r.) zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 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 2014 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 P₈ 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, z późn. zm.) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień zbiorczych. Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. l, 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 3.17 (na dzień 30 września 2014 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 SOB (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 – **713.366,54 zł**, z tego:

- w części gminnej – 597.188,45 zł,
- w części powiatowej – 116.178,09 zł.

Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w ww. metryczkach subwencji oświatowej na 2015 roku przypadające na jednego ucznia według poszczególnych wag.

Szczegółowe dane w przedmiotowym zakresie zawarte zostały w poniższych zestawieniach:

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczona na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2015

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
1. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy ul. Kcyńska 49			
• Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi			
P ₈	32	4 327,4526	138 478,48
• Gimnazjum nr 37 Integracyjne			
P ₈	27	4 327,4526	116 841,22
Razem:			255 319,70
2. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11			
• Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna			
P ₈	47	4 327,4526	203 390,27
• Gimnazjum nr 38 Integracyjne			
P ₈	32	4 327,4526	138 478,48
Razem:			341 868,75
Ogółem gminna część subwencji oświatowej:			597 188,45

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2015

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
1. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy ul. Grunwaldzka 41			
P ₆	1	19 185,3734	19 185,37
Razem:			19 185,37
2. Zespół Szkół Specjalnych nr 31 w Bydgoszczy, ul. Fordońska 17			
• Gimnazjum nr 40 Specjalne			
P ₄	1	7 460,9786	7 460,98
Razem:			7 460,98
3. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11			
• XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne			
P ₈	21	4 263,4163	89 531,74
Razem:			89 531,74
Ogółem powiatowa część subwencji oświatowej:			116 178,09

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

06.03.2018r.
Joanna Baranowicz

.....
Joanna Baranowicz – ekspert skarbowy

06.03.18r. Paweł Karło

.....
Paweł Karło – kontroler skarbowy

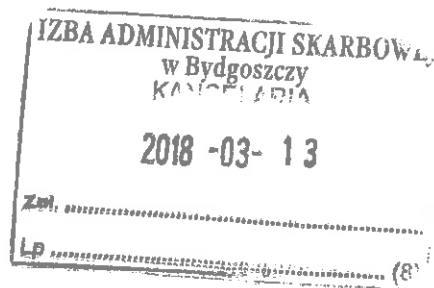
Otrzymują:

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

Bydgoszcz, dnia 12 marca 2018 r.

WE-III.4424.84.2018

**Dyrektor Izby
Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy**



ZASTRZEŻENIA DO PROTOKÓŁU Z AUDYTU

W odniesieniu do ustaleń zawartych w „Protokole z audytu” z dnia 6 marca 2018 r. o nr 0401-ICA.52.2.2018.29 niniejszym składam następujące zastrzeżenia :

Przed wszystkim w przedstawionym protokole, którego zakres audytu obejmował „gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 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 2015 o kwotę 19 185,37. Zakwestionowano, ze względu na kształcenie w szkole uczniów z niepełnosprawnością w stopniu lekkim, przyjęcie do ww. szkoły ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym. 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 2014 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 wprowadzenie ucznia z orzeczeniem wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, to nie jest zasadne formułowanie nakazu 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 1991 r. 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 2015 kwoty 255 319,70. Dotyczy to **59 uczniów** niepełnosprawnych z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu posiadanej niepełnosprawności, którym jako uczniom danej klasy integracyjnej przypisano wagę P₈. W przypadku **Szkoły Podstawowej nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi** zakwestionowano 6 oddziałów, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 32 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolerzy zakwestionowali:
- przekroczenie liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w poszczególnych oddziałach;
 - przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziale.

W przypadku trzech oddziałów tj. kl.

zakwestionowano te 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 po 5 uczniów z orzeczeniem w każdej klasie.

W klasach została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów.

W każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie limit 20 uczniów w klasie był zachowany.

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 2014/2015 *rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170)*. §14 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania”. Dlatego kwestionowanie statusu oddziału integracyjnego w takich przypadkach 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

- przekroczoną ogólną liczbę uczniów w oddziale;
- mniejszą, od wymaganej, liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W kl. w grupie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego funkcjonuje dziecko z orzeczeniem wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. 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 *rozporządzenie 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 nie ma podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Jest to konsekwencja obowiązujących wcześniej przepisów.

W 10 oddziałach została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów. W przypadku dwóch 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 2014/2015 *rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170)*. §14 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania”. 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.

Rok szkolny 2014/2015 był pierwszym, w którym obowiązywały nowe zasady rekrutacji. Określone one zostały w Ustawie z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 7). Zespół Szkół nr 19 składał się z placówek integracyjnych. Rodzice świadomie wybrali Szkołę

Podstawową nr 25 dla swoich dzieci. Chcieli, aby uczęszczały one do oddziału integracyjnego. Proces rekrutacji trwał właściwie przez całe wakacje (po naborze podstawowym jest nabór uzupełniający). W trakcie samego naboru nie można zmieniać zasad. Dlatego też na poziomie kl. I powstały trzy oddziały, w których liczba uczniów niepełnosprawnych wynosiła 2. Była to konsekwencja wprowadzonych nowych, powyżej przedstawionych przepisów.

W przypadku kl. . . . nastąpiło zmniejszenie liczby uczniów niepełnosprawnych. Mając na uwadze specyfikę szkoły, organizację pracy, a przede wszystkim dobro dzieci zachowano te oddziały. 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 statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*”.

W Gimnazjum nr 38 Integracyjnym zakwestionowano 10 oddziałów, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 32 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. O odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2014/2015 *rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170)*. §14 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „*W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego*

rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania". 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 XXI Liceum Ogólnokształcącym Integracyjnym zakwestionowano 3 oddziały, którym odebrano status *oddziału integracyjnego*. Uczyło się w nich 21 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 w kl. Było w niej 17 uczniów. Uczniowie objęci nauczaniem indywidualnym posiadali odrębny dziennik indywidualnych zajęć. O odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2014/2015 rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170). §14 ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: „W przypadku przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania". 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 kl. w warunkach klasy szkolnej było 21 uczniów, w tym uczennica drugoroczna, której nie można było skierować do równoległego oddziału. XXI Liceum Ogólnokształcące jest placówką posiadającą po jednym oddziale na każdym poziomie.

Mając powyższe na uwadze, wnosimy o odpowiednie skorygowanie stanowiska kontrolerów wyrażonego w omawianym „Protokole z audytu” z dnia 6 marca 2018 r. o nr 0401-ICA.52.2.2018.29

Maciej Skwierczyński

Radca Prawny
50-799

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



J. Dybka
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

P. J. By
245

Bydgoszcz, dnia 24 marca 2018 r.

20-02-2018
Iwona Waszkiewicz
RAD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.2.2018.31

wpl. dnia	21-03-2018	data	20.03.2018
nr wpływu		wpływu	36846
ilość załączników szt.		ilość załączników szt.	

Urząd Miasta Bydgoszcz
Referat obsługi
2018-03-16
36846/2018



1097454

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuitcka 1
85-102 Bydgoszcz
NIP: 9531011863

wpł. dnia 20 MAR 2018

SPRAWOZDANIE

P. J. Dobrowolski
2018 12
PREZES 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.52.2.2018.1 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 5 stycznia 2018 r.

I. Zakres audytu:

„Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 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 2015 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.4424.84.2018 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 V/27/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 21 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2015 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 – 2.127.162,77 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 2015 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 2015 r. – wartość przedmiotu audytu – 341.977.260 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 2014 r. – wartość przedmiotu audytu – 40.113.716,65 zł (kwota wynikająca z metryczek subwencji oświatowej na 2015 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 2015 rok została zawyżona o łączną kwotę **713.366,54 zł**, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych – 597.188,45 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych – 116.178,09 zł.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września 2014 r., w zakresie liczby dzieci, uczniów przez:

- Zespół Szkół nr 31 Specjalnych 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 2015 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 3) – w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” – wykazano część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 341.977.260 zł stanowiącą faktyczny wpływ w 2015 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 2015 rok.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2015 rok dla Miasta Bydgoszczy wynika z metryczek subwencji oświatowej oraz pism Ministra Finansów przedstawionych na str. 9-14 protokołu.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2015 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 341.134.481 zł.

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 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 2014 r.

Sposób weryfikacji, kontroli zbioru danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2015 rok został przedstawiony w piśmie nr WE.III.4424.40.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Zastępcy Prezydenta Bydgoszczy – Pani Iwony Waszkiewicz:

✓ „zbiór danych oświatowych stanowiących podstawę naliczania subwencji na rok szkolny 2014/2015, 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 2015,

✓ korekta do MEN została wysłana 14 stycznia 2015 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 2014 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 Przystosowująca 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. Ważyńskiego 1, w skład którego w audytowanym okresie wchodziły następujące placówki:
 - Szkoła Podstawowa nr 48,
 - Gimnazjum nr 36 dla Słabo Słyszących,
 - XVII Liceum Ogólnokształcące dla Słabo Słyszących.
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 2014 r. ustalono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Miasto Bydgoszcz kwoty części oświatowej subwencji ogólnej polegające na wykazaniu w SIO:

- ucznia Zespołu Szkół nr 31 – Gimnazjum, który nie posiadał 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 przedstawionych przez:

- Zespół Szkół nr 31 Specjalnych, gdzie w SIO wykazano ucznia Szkoły Podstawowej (nr w księdze uczniów) w wadze przeliczeniowej niższej – P₆, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇ oraz podano ucznia Gimnazjum (numer w księdze) w wadze przeliczeniowej niższej – P₄, zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇,
- Zespół Szkół nr 19, gdzie w SIO wykazano ucznia Gimnazjum (numer w księdze), w wadze przeliczeniowej niższej – P₄ zamiast w wadze przeliczeniowej wyższej – P₇.

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 31

Analiza danych dotyczących liczby uczniów Gimnazjum nr 40 wchodzącego w skład Zespołu Szkół nr 31 wynikających z SIO – tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga przeliczeniowa P₄), wykazała, że w ogólnej liczbie na dzień 30 września 2014 r. ujęto ucznia, w odniesieniu do którego 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:

- ucznia urodzonego , zaewidencjonowanego w księdze uczniów pod numerem

W toku audytu przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr wydane w dniu przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Bydgoszczy z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, na czas nauki w gimnazjum.

Zatem uczeń Gimnazjum został nieprawidłowo wykazany w SIO, gdyż na dzień 30 września 2014 r. nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższa nieprawidłowość ma wpływ na dane wykazane w SIO w Gimnazjum wg stanu na dzień 30 września 2014 r. – w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P4) – wykazano 67, winno być 66.

Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Bydgoszczy Pani Iwony Waszkiewicz podane w protokole z dnia 6 marca 2018 r. na str. 97 nie zostały uwzględnione, albowiem ww. uczeń nie posiadał wymaganej przepisami dokumentacji – uprawniającej do wykazania w SIO – aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawionego do dnia 30 września 2014 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 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 P6), na dzień 30 września 2014 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.

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. 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 2014 r. w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P6) 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 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 2015 o kwotę 19 185,37. Zakwestionowano, ze względu na kształcenie w szkole uczniów z niepełnosprawnością w stopniu lekkim, przyjęcie do ww. szkoły ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym. 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 2014 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 wprowadzenie ucznia z orzeczeniem wydanym z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, to nie jest zasadne formułowanie nakazu 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 1991 r. 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 ocenił 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 2014 r. Orzeczenia zostały ujęte w bazie danych SIO na dzień 30 września 2014 r. w tabelach: NP1 i NP2.

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 P₈ (Szkoła podstawowa 81 uczniów, Gimnazjum 49 uczniów).

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 – 20 klas integracyjnych z łączną liczbą 393 uczniów (w tym 81 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z powodu niepełnosprawności),
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – 12 klas integracyjnych z łączną liczbą 246 uczniów (w tym 49 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanym z powodu niepełnosprawności).

Liczba uczniów w oddziałach integracyjnych została określona 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.). 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:**

- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- **Gimnazjum nr 37 Integracyjne:**
 - 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,
 - 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. 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 P₈ 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 2015 wagą P₈ powinni być przeliczeni tylko uczniowie niepełnosprawni oddziałów integracyjnych spełniających warunki wymagane przepisami prawa.

Powyższe wynika również z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1977), gdzie w wadze przeliczeniowej P₈ 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 P₈, zawyżona została o 59 uczniów.

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2014 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO - przypisane do wagi przeliczeniowej P₈:

- Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi – wykazano 81, winno być 49,
- Gimnazjum nr 37 Integracyjne – wykazano 49, winno być 22.

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 2014 r. Orzeczenia zostały ujęte w SIO na dzień 30 września 2014 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 P₈ (Szkoła podstawowa 85 uczniów, Gimnazjum 60 uczniów, Liceum 21 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 P₈.

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 – 26 klas integracyjnych z łączną liczbą 516 uczniów (88 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 85 z powodu niepełnosprawności oraz 3 z powodu niedostosowania społecznego),
- Gimnazjum nr 38 Integracyjne – 18 klas integracyjnych z łączną liczbą 372 uczniów (66 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 60 z powodu niepełnosprawności oraz 6 z powodu niedostosowania społecznego),
- XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – 3 klasy integracyjne z łączną liczbą 69 uczniów (24 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 21 z powodu niepełnosprawności oraz 3 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,
 - 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 16 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 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 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
 - 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,
 - 23 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
 - 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- **Gimnazjum nr 38 Integracyjne – oddział:**
- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 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 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 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 22 uczniów, w tym 3 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 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”.

• **XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne – oddział:**

- 20 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- 28 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 P₈ 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 2015 wagą P₈ 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 P₈, zawyżona została o 100 uczniów.

Wykazanie w SIO klas/oddziałów integracyjnych, które na dzień 30 września 2014 r., nie spełniały warunku dotyczącego liczebności uczniów ma wpływ na dane wykazane w SIO

- przypisane do dodatkowej wagi przeliczeniowej P₈:

- | | |
|--|------------------------------|
| - Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna | - wykazano 85, winno być 38, |
| - Gimnazjum nr 38 Integracyjne | - wykazano 60, winno być 28, |
| - XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne | - wykazano 21, winno być 0. |

Przedstawiony wyżej stan faktyczny dotyczący liczebności uczniów w oddziałach integracyjnych skutkowało – w 2015 roku – zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony

wagi przeliczeniowej P₈ wobec 159 uczniów (Zespół Szkół nr 14 – 59 uczniów, Zespół Szkół nr 19 – 100 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 rozporządzenie 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 nie ma podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Jest to konsekwencja obowiązujących wcześniej przepisów.”*

Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, że wskazane wyżej rozporządzenie z dnia 20 lutego 2004 r. (uchylone z dniem 19 stycznia 2014 r.) dawało 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 P₈). 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.

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 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego tj. wagi P6, P28 i P36. Jednak w przypadku 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.”

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 2014 r., a następnie uwzględnienia przy naliczaniu części oświatowej na rok 2015 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 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).

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 2014 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/Gl 1038/16).

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015 została ustalona na podstawie danych SIO według stanu na dzień 30 września 2014 r., zatem brak jest podstaw do uwzględnienia przy kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych po dniu 30 września 2014 r.

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2014/2015 wykazane przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (według stanu na dzień 30 września 2014 r.) zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 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 2014 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 P₈ 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 3.17 (na dzień 30 września 2014 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 – **713.366,54 zł**, z tego:

- w części gminnej – 597.188,45 zł,
- w części powiatowej – 116.178,09 zł.

Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczkach subwencji oświatowej na 2015 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 2015

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
1. Zespół Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy ul. Kcyńska 49			
• Szkoła Podstawowa nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi			
P ₈	32	4 327,4526	138 478,48
• Gimnazjum nr 37 Integracyjne			
P ₈	27	4 327,4526	116 841,22
Razem:			255 319,70
2. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11			
• Szkoła Podstawowa nr 25 Integracyjna			
P ₈	47	4 327,4526	203 390,27
• Gimnazjum nr 38 Integracyjne			
P ₈	32	4 327,4526	138 478,48
Razem:			341 868,75
Ogółem gminna część subwencji oświatowej:			<u>597 188,45</u>

- część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2015

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
1. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 Specjalna w Bydgoszczy ul. Grunwaldzka 41			
P ₆	1	19 185,3734	19 185,37
Razem:			19 185,37
2. Zespół Szkół Specjalnych nr 31 w Bydgoszczy, ul. Fordońska 17			
• Gimnazjum nr 40 Specjalne			
P ₄	1	7 460,9786	7 460,98
Razem:			7 460,98
3. Zespół Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy ul. Grzymały-Siedleckiego 11			
• XXI Liceum Ogólnokształcące Integracyjne			
P ₈	21	4 263,4163	89 531,74
Razem:			89 531,74
Ogółem powiatowa część subwencji oświatowej:			<u>116 178,09</u>

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 Audytowany obowiązany 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

Magdaleną 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.

szawa, dnia 18 czerwca 2018 r.

Urząd Miasta Bydgoszczy
Referat obsługi
2018-06-16
76079/2018



1187880

SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA
BYDGOSZCZY

data
wpl. 18. 06. 2018

Miasto Bydgoszcz



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SKARBNIK MIASTA

Piotr Tomaszewski

ST4.4755.165.2018.3.IWA

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl.
data 15. 06. 2018

nr wpływu 76079

ilość załączników szt.

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
WYDZIAŁ BUDOWNICTWA

wpl.
dnia 19-06-2018 (2)

nr wpływu

ilość załączników szt.

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 gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015, Minister Finansów postanawia

zobowiązać Miasto Bydgoszcz do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. w wysokości 597 188,00 zł (słownie: pięćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy sto osiemdziesiąt osiem złotych).

Uzasadnienie

W związku z ustaleniami audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadzonego wobec Miasta Bydgoszcz w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2015 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.52.2.2018.31, skierowane do Miasta Bydgoszcz. W wyniku audytu ustalono, że Miasto Bydgoszcz uzyskało, w części gminnej, część oświatową subwencji ogólnej na 2015 r. w kwocie wyższej od należnej o 597 188,45 zł, na skutek nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2014 r. w zakresie liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez Zespoły Szkół Nr: 14 i 19 w Bydgoszczy.

Minister Finansów pismem z dnia 20 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.165.2018.1.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 2015 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 ST4.4755.165.2018.2.IWA, w którym poinformowano Stronę o możliwości zapoznania się z aktami sprawy, a także wypowiedzenia się co do zebranych



046101

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:

Podstawę do naliczania ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Miasta Bydgoszcz, stanowiły zweryfikowane przez jednostki samorządu terytorialnego dane zgromadzone w bazie danych oświatowych, o których mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814, z późn. zm.), tj. dane o liczbie uczniów/ wychowanków wykazywanych w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2014 r. Dodatkowo w systemie informacji oświatowej wykazywani byli uczniowie/dzieci na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, z uwagi na rodzaj niepełnosprawności wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów/ wychowanków w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.).

Algorytm, na podstawie którego dokonano podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 przewidywał m.in. wagę $P_8 = 0,80$ 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_8 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>).

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 i 3 oraz § 8 ust. 3 załącznika nr 6 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 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). ... Prawdłowo 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 2014 r.:

- Zespół Szkół Nr 14, im. Żwirki i Wigury w Bydgoszczy, ul. Kcyńska 49 wykazał nieprawidłowo w:
 - Szkole Podstawowej Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi klasy:
 - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 19 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 18 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- które nie spełniały górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych (od 3 do 5) oddziału integracyjnego.
Powyższe spowodowało zawyżenie o 32 liczby uczniów przeliczonych wagą P₈;

Gimnazjum nr 37 Integracyjnym klasy:

- 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,
 - 21 uczniów, w tym 6 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 21 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- które nie spełniały górnego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych (do 5) oddziału integracyjnego.
Powyższe spowodowało zawyżenie o 27 liczby uczniów przeliczonych wagą P₈:

➤ **Zespół Szkół Nr 19, im. Synów Pułków w Bydgoszczy, ul. 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,
- 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 18 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 16 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 21 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 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,

- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 uczniów, w tym 1 uczeń niepełnosprawny posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,

- 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,

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

- 22 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

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

Powyższe spowodowało zawyżenie o 47 liczby uczniów przeliczonych wagą P₈;

- **Gimnazjum nr 38 Integracyjnym – klasy:**

- 21 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 21 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 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 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 22 uczniów, w tym 3 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 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”,

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

Powyższe spowodowało zawyżenie o 32 liczby uczniów przeliczonych wagą P₈.

W związku z powyższym zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 113,5625, a tym samym została zawyżona o kwotę 597 188,00 zł, w części gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015 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.52.2.2018.31, skierowanego do Miasta Bydgoszcz.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015, o której Miasto Bydgoszcz zostało powiadomione pismem z dnia 6 lutego 2015 r. nr ST3.4740.5.2015, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej o 113,5625 liczby uczniów przeliczeniowych i wynosiła 169 913 129,00 zł. Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 113,5625 uczniów przeliczeniowych, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 169 315 941,00 zł.

Kwotę 597 188,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Bydgoszcz na 2015 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

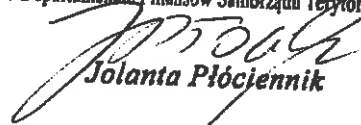
W myśl § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.), wpis stosunkowy zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i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

4. iż w Gimnazjum Nr 38 wchodzącym w skład Zespołu Szkół Nr 19 w klasach [] liczba uczniów ogółem była zbyt liczna lub liczba uczniów niepełnosprawnych była zbyt niska 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 Szkole Podstawowej nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi działającej w ramach Zespołu Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury wynikały z przekroczenia w trzech oddziałach ([]) z 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 po 5 uczniów z orzeczeniem w każdej klasie. W klasach [] została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów. W każdym przypadku jedno dziecko spośród uczniów tych klas przebywało na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. Zatem w warunkach klasy szkolnej, do której uczęszczali uczniowie limit 20 uczniów w klasie był zachowany. 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 2014/2015 *rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014r. poz. 1170)*. §14 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania”. Dlatego kwestionowanie statusu oddziału integracyjnego w takich przypadkach 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 Gimnazjum nr 37 Integracyjnym działającym w ramach Zespołu Szkół nr 14 im. Żwirki i Wigury zakwestionowano 6 oddziałów, w których przekroczone ogólną liczbę uczniów ([]). W przypadku trzech z nich tj. w kl. [] występowała na długotrwałym nauczaniu indywidualnym. W warunkach klasy szkolnej limit został zachowany. Było jedynie 20 uczniów uczęszczających na zajęcia w każdej klasie. Z kolei w kl. [] została przekroczona zarówno ogólna liczba uczniów, jak i liczba uczniów z orzeczeniem. Jednak aż trzech uczniów było objętych długotrwałym nauczaniem indywidualnym (dwóch z nich znalazło się w kl. [] z tego powodu, że powtarzali klasę drugą). Dyrektor, w przypadku powtarzania klasy lub wydłużenia etapu edukacyjnego, nie może usunąć z klasy ucznia w trakcie realizacji obowiązku szkolnego z powodu braku miejsc.

W Szkole Podstawowej nr 25 Integracyjnej wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy zakwestionowano w kl. [] w grupie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego dziecko z orzeczeniem wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. W ocenie mojego Mandanta w powyższej sprawie opieranie się tylko i wyłącznie na *rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001r. (Dz.U. z 2001r. Nr 61 poz. 624)* jest niezasadne. Choć jest w nim mowa przy oddziałach integracyjnych o uczniach niepełnosprawnych, to już *rozporządzenie 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 nie ma podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Jest to konsekwencja obowiązujących wcześniej przepisów. Z kolei w 10 oddziałach została przekroczona maksymalna (20) liczba uczniów. W przypadku dwóch oddziałów () 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.

Rok szkolny 2014/2015 był pierwszym, w którym obowiązywały nowe zasady rekrutacji. Określone one zostały w ustawie z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 7). Zespół Szkół nr 19 składał się z placówek integracyjnych. Rodzice świadomie wybrali Szkołę Podstawową nr 25 dla swoich dzieci. Chcieli, aby uczęszczali one do oddziału integracyjnego. Proces rekrutacji trwał właściwie przez całe wakacje (po naborze podstawowym jest nabór uzupełniający). W trakcie samego naboru nie można zmieniać zasad. Dlatego też na poziomie kl. I powstały trzy oddziały, w których liczba uczniów niepełnosprawnych wynosiła 2. Była to konsekwencja wprowadzonych nowych, powyżej przedstawionych przepisów.

W przypadku kl. nastąpiło zmniejszenie liczby uczniów niepełnosprawnych. Mając na uwadze specyfikę szkoły, organizację pracy, a przede wszystkim dobro dzieci zachowano te oddziały. 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 wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 19 im. Synów Pułków w Bydgoszczy zakwestionowano przekroczenie ogólnej liczby 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. O odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem

indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2014/2015 *rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170)*. §14 ust. 3 cyt. *rozporządzenia* stwierdza, że: „W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania”. Dlatego kwestionowanie oddziału integracyjnego w tym przypadku jest niezasadne. Ponadto zakwestionowano w kl.

w grupie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego dziecko z orzeczeniem wydanym z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. W ocenie mojego Mandanta w powyższej sprawie opieranie się tylko i wyłącznie na *rozporządzeniu MEN w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001r. (Dz.U. z 2001r. Nr 61 poz. 624)* jest niezasadne. Choć jest w nim mowa przy oddziałach integracyjnych o uczniach niepełnosprawnych, to już *rozporządzenie 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. z 2004r. Nr 26, poz. 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 nie ma podstawy do zakwestionowania tego oddziału jako integracyjnego. Niespójność przepisów nie może narażać organ prowadzący na dodatkowe koszty. Jest to konsekwencja obowiązujących wcześniej przepisów.

Mając powyższe na uwadze, wnoszę jak na wstępie.

Maciej Szwarczyński

Rada Prawny
80-700

WE



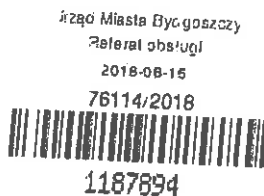
P. M. B. 4

REZCZPSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

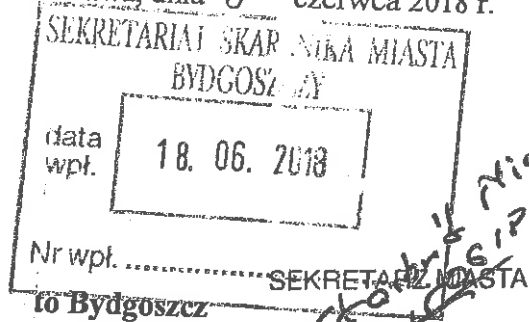
SKARBNIK MIASTA

Piotr Tomaszewski

ST4.4755.166.2018.3.IWA



Warszawa, dnia 18 czerwca 2018 r.



Edward Dobrowolski

ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl. data 15. 06. 2018

nr wpływu

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
WYDZIAŁ EDUKACJI I SPORTU

wpl. dnia 19-06-2018 (2)

nr wpływu

DECYZJA

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 2015, Minister Finansów postanawia

zobowiązać Miasto Bydgoszcz do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. w wysokości 116 178,00 zł (słownie: sto szesnaście tysięcy sto siedemdziesiąt osiem złotych).

Uzasadnienie

W związku z ustaleniami audytu Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadzonego wobec Miasta Bydgoszcz w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2015 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.52.2.2018.31, skierowane do Miasta Bydgoszcz. W wyniku audytu ustalono, że Miasto Bydgoszcz uzyskało, w części powiatowej, część oświatową subwencji ogólnej na 2015 r. w kwocie wyższej od należnej o 116 178,09 zł, na skutek nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2014 r. w zakresie liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Nr 5 Specjalna w Bydgoszczy i Zespoły Szkół Nr 19 i 31 w Bydgoszczy.

Minister Finansów pismem z dnia 20 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.166.2018.1.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 2015 wyższej od należnej w wyniku zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych.



0461

Przed podjęciem niniejszej decyzji skierowano do Miasta Bydgoszcz pismo z dnia 26 kwietnia 2018 r. nr ST4.4755.166.2018.2.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.

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 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na rok 2015 według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. poz. 1977), dysponując bazą danych o liczbie uczniów (wychowanków) wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2014 r. i dzień 10 października 2014 r.

Podstawę do naliczania ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Miasta Bydgoszcz, stanowiły zweryfikowane przez jednostki samorządu terytorialnego dane zgromadzone w bazie danych oświatowych, o których mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814, z późn. zm.), tj. dane o liczbie uczniów/wychowanków wykazywanych w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2014 r. Dodatkowo w systemie informacji oświatowej wykazywani byli uczniowie/dzieci na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, z uwagi na rodzaj niepełnosprawności wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów/ wychowanków w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.).

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

$P_4 = 1,40$ dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia;

$P_6 = 3,60$ 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);

$P_8 = 0,80$ 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 , P_6 i P_8 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>).

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 § 8 ust. 2 załącznika nr 6 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 ponadpodstawowej integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ponadpodstawowej 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.:

- **Zespół Szkół Specjalnych Nr 31 w Bydgoszczy, ul. Fordońska 17** wykazał nieprawidłowo w:
Gimnazjum Nr 40 Specjalnym w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” jednego ucznia, dla którego nie dysponował aktualnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty co spowodowało zawyżenie o 1 liczby uczniów przeliczonych wagą P4;
- **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)*” – jednego 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 P₆;

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

XXI Liceum Ogólnokształcącym Integracyjnym – jako oddziały integracyjne:

- klasę - 20 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 1 uczeń posiadający orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- klasę - 21 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 2 uczniów posiadających orzeczenie wydane z uwagi na „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,
- klasę - 28 uczniów, w tym 8 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

które nie spełniały wymaganego limitu liczby uczniów ogółem (do 20) lub liczby uczniów niepełnosprawnych (do 5) oddziału integracyjnego.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 21 liczby uczniów przeliczonych wagą P₈.

W związku z powyższym zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 22,0927, a tym samym została zawyżona o kwotę 116 178,00 zł, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015 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.52.2.2018.31, skierowanego do Miasta Bydgoszcz.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2015, o której Miasto Bydgoszcz zostało powiadomione pismem z dnia 6 lutego 2015 r. nr ST4.4750.14.2015, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej o 22,0927 liczby uczniów przeliczeniowych i wynosiła 169 692 056,00 zł. Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 22,0927 uczniów przeliczeniowych, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 169 575 878,00 zł.

Kwotę 116 178,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Bydgoszcz w 2015 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 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.

EG2. DIA MAK

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 8 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.166.2018.3.IWA (doręczoną w dniu 15.06.2018r.), zobowiązującej Miasto Bydgoszcz do zwrotu 116.178,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2015r. 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 :

- 1 ucznia Gimnazjum Nr 40,
- 16 uczniów łącznie (klasy) XXI Liceum Ogólnokształcącego.

UZASADNIENIE

Na mocy decyzji z dnia 8 czerwca 2018r. o nr : ST4.4755.166.2018.3.IWA Minister Finansów zobowiązał Miasto Bydgoszcz do zwrotu 116.178,00 zł tytułem nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2015r. Podstawą wydania ww. decyzji były następujące ustalenia powzięte w trakcie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy :

1. iż w Gimnazjum Nr 40 Specjalnym wchodzącym w skład Zespołu Szkół Specjalnych Nr 31 wykazano w tabeli NP2 jednego ucznia, który nie dysponował aktualnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
2. 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),
3. 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 w kl. Było w niej 17 uczniów. Uczniowie objęci nauczaniem indywidualnym posiadali odrębny dziennik indywidualnych zajęć. O odrębności traktowania tego typu uczniów (objętych nauczaniem indywidualnym) wskazuje konieczność prowadzenia odrębnego dziennika indywidualnych zajęć. Było to zgodne z obowiązującym w roku szkolnym 2014/2015 rozporządzeniem MEN z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U.2014, poz.1170). §14 ust. 3 cyt. rozporządzenia stwierdza, że: *„W przypadku dzieci i młodzieży zakwalifikowanych do indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania, przedszkole i szkoła prowadzą odrębnie dla każdego ucznia odpowiednio dziennik indywidualnych zajęć albo dziennik indywidualnego nauczania”*. 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.

Mając powyższe na uwadze, wnoszę jak na wstępie.

Maciej Świerczyński

Rada Prawna
80-796

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.19-37, 39-47, 49-59, 61-74, 76-84, 86-105, 107, 109-111; zastrzeżenia do protokołu: str. 2-5; sprawozdanie z 16.03.2018: str. 5-9, 11-12; decyzja z 08.06.2018r. sygn. ST4.4755.165.2018.3.IWA: str. 3-6; wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w zw. z decyzją ST4.4755.165.2018.3.IWA: str.1-4; decyzja z 08.06.2018r. sygn. ST4.4755.166.2018.3.IWA: str. 5; wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w zw. z decyzją ST4.4755.166.2018.3.IWA: str. 1-2).

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

