



UNP: 3201-22-050690

Sprawa: Sprawozdanie z audytu

Znak sprawy: 3201-ICA.52.11.2022.8

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).

I. Część ogólna

1. Podstawa prawna audytu:
art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).
2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:
Powiat Goleniowski
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów
NIP: 8561577155
3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:
Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.11.2022.1 z 28.03.2022 r. do przeprowadzenia audytu.
4. Osoby przeprowadzające audyt:
Marzena Nesterowicz – starszy ekspert skarbowy,
Maria Kowalewska – kontroler skarbowy,
Agnieszka Nowakowska – starszy ekspert skarbowy,
Izabela Zawadzka – główny ekspert skarbowy.
5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:
Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej ustalenia na 2018 r.
6. Wartość przedmiotu audytu: 26.252.100,00 zł.
7. Termin, w którym przeprowadzono audyt: od 19.04.2022 r. do 9.05.2022 r.

8. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- Pani Beata Kaczmarek – Dyrektor Branżowej Szkoły I Stopnia w Maszewie,
- Pani Urszula Pawłowska – Sekretarz w Szkole Muzycznej I stopnia w Goleniowie,
- Pan Roman Rydz – Dyrektor Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie.

II. Ustalenia audytu:

W badanym zakresie audytujący stwierdzili nieprawidłowości, wynikające z błędnego wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO), według stanu na 30.09.2017 r., danych dotyczących następujących placówek oświatowych:

- I Liceum Ogólnokształcącego im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie – w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” zaniżono o 0,03 średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym;
- Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Nowogardzie – zawyżono o 3 liczbę uczniów wykazanych w tabelach:
 - U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”;
 - NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”;
- oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie – zawyżono o 1 liczbę uczniów wykazanych w tabelach:
 - U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”;
 - NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”;
- I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie – w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” zawyżono o 1,38 średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym;
- Technikum nr 1 w Goleniowie – w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” zawyżono o 1,28 średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym;
- II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie – zawyżono o 3 liczbę uczniów wykazanych w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”;
- Technikum nr 1 w Nowogardzie:
 - w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” zawyżono o 3 liczbę uczniów według zawodów przeliczanych wagą P15 oraz zaniżono o 3 liczbę uczniów według zawodów przeliczanych wagą P16;

- w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 6 – zawyżono o 2 liczbę uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego;
- Internatu przy Technikum nr 1 w Nowogardzie – zawyżono o 1 liczbę wychowanków wykazanych w tabeli INT1. „*Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających*”;
- Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie Filii w Nowogardzie - zawyżono o 1 liczbę uczniów wykazanych w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” w klasie z instrumentem głównym – fortepian.

Powyższe zagadnienie audytujący opisali szczegółowo w pkt IV.1 niniejszego sprawozdania.

III. Informacje o audytowanym podmiocie:

1. Zakres działania i zadania powiatu określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, zgodnie z którymi:

- powiat ma osobowość prawną,
- wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- organami powiatu są:
 - rada powiatu – organ stanowiący i kontrolny,
 - zarząd powiatu – organ wykonawczy powiatu,
- o ustroju powiatu stanowi jego statut.

Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz. W audytowanym okresie funkcję Starosty Goleniowskiego sprawowali:

- do 19 listopada 2018 r. Pan Tomasz Kulnicz - na podstawie uchwały nr I/3/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r.,
- od 20 listopada 2018 r. Pan Tomasz Stanisławski, który zgodnie z uchwałą nr I/3/18 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 listopada 2018 r. pełni tę funkcję również obecnie.

Zarówno w 2018 r. jak i obecnie Skarbnikiem Powiatu Goleniowskiego jest Pan Zbigniew Mazur, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Goleniowie nr XL/100/07 z dnia 6 lipca 2007 r.

2. Powiatowi Goleniowskiemu nadano numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8561577155

3. Z Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej wynika, że osoba prawna o nazwie Powiat Goleniowski otrzymała numer identyfikacyjny:

REGON 811684120

Szczególna forma prawna:	403 wspólnoty samorządowe,
Własność:	113 własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych,
Rodzaj przeważającej działalności PKD:	8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

Celem przeprowadzonego audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w 2018 r., w następujących płaszczyznach:

1. Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r.

Audytorzy objęli badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WSST.356.2815.2018.MN z 16.02.2018 r. zawierające informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2018;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2017 r. i 10 października 2017 r.;
- metryczkę subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r.;
- wydruki raportów z SIO wg stanu na 30.09.2017 r. dotyczące poszczególnych placówek oświatowych w Powiecie Goleniowskim;
- dokumenty dotyczące I Liceum Ogólnokształcącego im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie: skany dzienników lekcyjnych dla poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 w zakresie listy uczniów oraz frekwencji na zajęciach (wrzesień/październik 2017 r.), skany wybranych stron z książki uczniów, skany dzienników indywidualnego nauczania na rok szkolny 2016/2017, skany orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, skany decyzji w sprawie indywidualnego nauczania;
- dokumenty dotyczące Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie wraz z Filią w Nowogardzie: dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 fortepian, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 fortepian dodatkowy, dziennik lekcyjny na rok szkolny 2017/2018 flet, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 altówka, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 akordeon, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 gitara, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 klarnet, dziennik lekcyjny na rok szkolny 2017/2018 wiolonczela, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 kształcenie słuchu, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 rytmika, dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 audycje muzyczne, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, księgę uczniów, statut Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie;
- dokumenty dotyczące Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie: opinie o wczesnym wspomaganie rozwoju, karty zgłoszenia do poradni, oświadczenia o korzystaniu z wczesnego wspomaganie rozwoju w ww. Poradni, zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie powołujące zespoły wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka i wskazujące wymiar godzin zajęć w miesiącu oraz datę rozpoczęcia zajęć dla każdego dziecka, karty opisujące prowadzenie zajęć w roku szkolnym 2017/2018, indywidualne programy wczesnego wspomaganie rozwoju;

- dokumenty dotyczące Ośrodka Rehabilitacyjno–Edukacyjno–Wychowawczego w Przybiernowie: skany stron z Księgi Wychowanków OREW w Przybiernowie, skany stron z Księgi Wychowanków OREW w Przybiernowie Wczesne Wspomaganie Rozwoju Dziecka, skany stron z dzienników lekcyjnych dla poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 w części dotyczącej list wychowanków oraz frekwencji na zajęciach, skany stron z dziennika lekcyjnego edukacji wczesnoszkolnej na rok szkolny 2017/2018 w zakresie listy wychowanków oraz frekwencji, skany z dziennika zajęć przedszkola na rok szkolny 2017/2018 w zakresie listy wychowanków i frekwencji, dzienniki indywidualnych zajęć z rehabilitacji ruchowej na rok szkolny 2017/2018, dzienniki indywidualnych zajęć specjalistycznych (korekcyjno-kompensacyjne) na rok szkolny 2017/2018, dzienniki indywidualnych zajęć specjalistycznych (zajęcia logopedyczne) na rok szkolny 2017/2018, dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjnych (rehabilitacja ruchowa) na rok szkolny 2017/2018, dzienniki indywidualnych zajęć specjalistycznych (zajęcia kompensacyjne) na rok szkolny 2017/2018, skany z dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołu na rok szkolny 2017/2018 w części dotyczącej listy uczniów oraz frekwencji na zajęciach na przełomie września i października, skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, skan opinii nr 548/b/2014/2015 z 29.06.2015 r. w sprawie odroczenia rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego przez wychowanka Kacpra L(...), skan decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 im. Bolesława Chrobrego w Goleniowie z 31.08.2017 r. w sprawie odroczenia rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego przez wychowanka Kacpra L(...), skany orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych/indywidualnych, skany z dzienników przebiegu terapii wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka na rok szkolny 2017/2018 w zakresie harmonogramu zajęć dzieci oraz ilości i rodzaju przeprowadzonych zajęć, skany orzeczeń o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka; skany indywidualnych programów wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, dokument pn.: „WWRD – rok szkolny 2017/2018”, dokument pn.: „Wczesne Wspomaganie Rozwoju Dziecka Plan zajęć 2017/2018”, dokument pn.: „Wczesne Wspomaganie Rozwoju Dziecka Plan zajęć 2017/2018” (zmiana od 13.11.2017 r.);
- dokumenty dotyczące Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego Profi-Med w Goleniowie: księgę wychowanków OREW w Goleniowie, dzienniki zajęć na rok szkolny 2017/2018, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych i zespołowych na rok szkolny 2017/2018, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych/indywidualnych, dzienniki Wczesne Wspomaganie Rozwoju – rok szkolny 2017/2018: FIZJOTERAPIA, PSYCHOLOG, PEDAGOG, LOGOPEDA, księga dzieci – Wczesne Wspomaganie Rozwoju – OREW w Goleniowie, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, indywidualne programy wczesnego wspomaganie;
- dokumenty dotyczące Branżowej Szkoły I Stopnia w Maszewie (wraz z oddziałami zasadniczej szkoły zawodowej): skany dzienników lekcyjnych dla poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 w zakresie listy uczniów oraz frekwencji na zajęciach (wrzesień/październik 2017 r.), skany z księgi uczniów.

Ponadto w audycie uwzględniono dokumenty włączone postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.11.2022.5 z 9.05.2022 r., tj.:

- kserokopię sprawozdania nr 3201-ICA.52.6.2022.5 z 21.02.2022 roku;
- kserokopię sprawozdania nr 3201-ICA.52.8.2022.8 z 18.03.2022 roku;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora SOSW w Nowogardzie z 10.03.2022 roku wraz z załącznikami;
- kserokopie wybranych stron z dzienników lekcyjnych Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Nowogardzie za lata szkolne 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
- kserokopie wybranych stron z dzienników lekcyjnych Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej nr 1 w Nowogardzie za lata szkolne 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora SOSW w Nowogardzie z 14.03.2022 roku;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora SOSW w Nowogardzie z 16.03.2022 roku – korekta do pisma z 10.03.2022 roku;
- kserokopie wybranych stron z książki uczniów Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Nowogardzie;
- kserokopie wybranych stron z książki uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej nr 1 w Nowogardzie;
- kserokopię wydruku z SIO według stanu na 30.09.2017 roku dotyczącą placówek oświatowych wchodzących w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie (strony 1, 13, 15-16, 22-23, 25);
- kserokopię sprawozdania nr 3201-ICA.52.9.2022.8 z 28.03.2022 roku;
- kserokopie wybranych stron z książki uczniów I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 1L/2016/2017 z 22.04.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia I LO im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 53.191.2015.2016 z 18.11.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 3L/2016/2017 z 23.08.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia I LO im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 193.714.2015.2016 z 6.07.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 4L/2016/2017 z 5.09.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia I LO im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 210.804.2015.2016 z 24.08.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 5L/2016/2017 z 2.12.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia I LO im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 46.154.2016.2017 z 16.11.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 7L/2016/2017 z 12.01.2017 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia I LO im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 74.230.2016.2017 z 14.12.2016 r. o potrzebie

indywidualnego nauczania;

- kserokopie wybranych stron z księgi uczniów Technikum nr 1 w Goleniowie;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 2/2016/2017/M z 1.09.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia Technikum nr 1 w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 189.02.2015.2016 z 6.07.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 3/2016/2017/M z 9.09.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia Technikum nr 1 w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 10.12.2016.2017 z 7.09.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 4/2016/2017/M z 12.12.2016 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia Technikum nr 1 w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 48.156.2016.2017 z 16.11.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię decyzji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie nr 5/2016/2017/M z 13.01.2017 r. w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym ucznia Technikum nr 1 w Goleniowie wraz z kserokopią orzeczenia nr 75.231.2016.2017 z 14.12.2016 r. o potrzebie indywidualnego nauczania;
- kserokopię informacji Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie dotyczącą liczby dni nauki w roku szkolnym 2016/2017 (mail z 18.03.2022 roku);
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie z 18.03.2022 roku;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie z 24.03.2022 roku;
- kserokopię wydruku z SIO, według stanu na 30.09.2017 roku dotyczącą placówek oświatowych wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie (strony 1, 5-7, 15-16);
- kserokopię sprawozdania nr 3201-ICA.52.10.2022.10 z 14.04.2022 roku;
- kserokopie wybranych stron z księgi uczniów II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie;
- kserokopie wybranych stron z dzienników zajęć na rok szkolny 2017/2018 dla III i V semestru II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie z 7.04.2022 roku wraz z załącznikami;
- kserokopie list uczniów z dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 dla poszczególnych klas Technikum nr 1 w Nowogardzie;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie z 4.04.2022 roku,;
- kserokopię wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie z 13.04.2022 roku wraz z załącznikami;
- kserokopię wykazu wychowanków internatu według stanu na 30.09.2017 roku;
- kserokopię wydruku z SIO, według stanu na 30.09.2017 roku dotyczącą placówek oświatowych wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie (strony 1-2, 4-8, 13-14, 17-18).

Zagadnienia opisano szczegółowo w punkcie IV.1. niniejszego sprawozdania.

2. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. danych dotyczących części oświatowej subwencji ogólnej (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) przekazanej Powiatowi Goleniowskiemu za 2018 r.

Audytorzy poddali analizie następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Goleniowskiego za okres od początku roku do 31.12.2018 r. - korekta nr 1 z 5.04.2019 r.;
- wydruk z systemu informatycznego BeSTi@ zawierający informacje nt. terminów przekazania sprawozdania Rb-27S za 2018 r. oraz korekt tego sprawozdania;
- pismo Ministra Finansów nr ST8.4750.2.2018 z 13.02.2018 r.;
- pismo Ministra Finansów nr ST8.4750.2.2018 z 13.02.2018 r.;
- wydruk analityki sald i operacji na koncie 901 758-75801-2920-01-01-1 „Część oświatowa subwencji ogólnej” za okres 01–12 2018 rok;
- wydruk analityki sald i operacji na koncie 133 0102 „Rachunek bieżący budżetu – część oświatowa subwencji” za okres 01–12 2018 rok;
- wydruk analityki sald i operacji na koncie 909 01 „Rozliczenia międzyokresowe dot. subwencji” za okres 01–12 2018 rok;
- WB oraz potwierdzenia operacji bankowych dotyczących wpływu kwot części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego (za okres grudzień 2017 r. – grudzień 2018 r.).

Zagadnienia opisano szczegółowo w punkcie IV.2. niniejszego sprawozdania.

Audytorzy przeprowadzili badanie w ramach audytu w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1868 oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 995),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1453 oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 1530),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz.1927 oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2159 ze zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1654 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395),

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1653 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1743),
- 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 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz.U. z 2017 r., poz. 1591),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz.U. z 2017 r. poz. 1606),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 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 2017 r. poz. 1646),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. 2015 poz. 1872 ze 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 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. z 2017 r. poz. 1635),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2017 r. poz. 671).

IV.1. Część oświatowa subwencji ogólnej

W badanym obszarze audytujący ustalili:

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, określa, w drodze rozporządzenia, sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem w szczególności typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

Kwota subwencji oświatowej na 2018 r. określona została na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO) (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.:

„W okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej” (Dz. U. poz. 463, z 2005 r. poz. 565 oraz z 2007 r. poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118”.

W myśl art. 107 ust. 1 ww. ustawy cyt.:

„System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,
- 2) uczniach, słuchaczach, wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki”.

Z przepisów art. 108 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy wynika, że cyt.:

„Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

- 1) zbiory danych z baz danych oświatowych:
 - a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
 - b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym

do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy – Prawo oświatowe, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe”.

Natomiast zgodnie z:

- art. 111 ust. 2 ww. ustawy - podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych,
- art. 111 ust. 3 ww. ustawy - podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku audytowanej jednostki za wykonanie obowiązków, o których mowa powyżej, odpowiada Starosta, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.

Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą JST oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej JST.

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, 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, zagrożeni niedostosowaniem społecznym).

Zgodnie z art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 7 ww. ustawy. Na podstawie art. 127 ust. 10 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego 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 niepełnosprawności intelektualnej.

Minister Edukacji Narodowej, pismem znak DWST-WSST.356.2815.2018.MN z 16.02.2018 r. zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw, przekazał do wiadomości i wykorzystania informacje o założeniach

przyjętych do skalkulowania wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz informację o możliwości pobrania z systemu informacji oświatowej:

- tzw. „metryczki” zawierającej dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanego na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2017 r. i 10 października 2017 r.

Z załącznika do ww. pisma DWST-WSST.356.2815.2018.MN wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. dla Powiatu Goleniowskiego wyniosła 26 044 880,00 zł.

Metryczka subwencji oświatowej na 2018 r. dla Powiatu Goleniowskiego zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5409,1141;
- wskaźnik korygujący Di – 0,9746669701.

Poz. metr.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Sa-Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	2195,8357	1	2 140,208528556	11 576 632,13
7	Sg - Ucz. niepublicznych szk. polic, - dor. zao.	57	0,06	3,333361038	18 030,53
8	Sh - Ucz. niepublicznych LO - dor. zao.	55	0,1	5,360668336	28 996,47
9	Si - Ucz. pub. LO dla dor. I szk. polic dla dor. zaocz.	140	0,33	45,029614019	243 570,32
Razem zadania szkolne SOA		2447,8357	x	2193,932171949	11 867 229,45
16	P4 - Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	126	1,4	171,931253526	929 995,77
17	P5- Ucz. niepełnosprawni...	7	2,9	19,785739493	107 023,32
18	P6 - Ucz. niepełnosprawni...	46	3,6	161,404850249	873 057,25
19	P7 - Ucz. niepełnosprawni...	44	9,5	407,410793502	2 203 731,47
21	P9 - Ucz. szkół ponadgimnazjalnych	1671	0,082	133,550817577	722 391,61
22	P10 – Ucz. LO	425	0,12	49,708015475	268 876,33
23	P11 - Absolwenci LO dla dor., szk.polic., kkz	18	0,165	2,894760901	15 658,09
24	P12- Ucz. szk. polic., kolegów, szk. przysposabia.	20	0,23	4,483468062	24 251,59
26	P14 - Ucz. szk. zawodowych - grupa B	76	0,35	25,926141405	140 237,46
27	P15 - Ucz. szk. zawodowych - grupa C	537	0,29	151,784887254	821 021,77
28	P16 - Ucz. szk. zawodowych - grupa D	469	0,23	105,137326065	568 699,79
29	P17 - Ucz. zawody admin. i bezpiecz. pracy	46	0,1	4,483468062	24 251,59
30	P18 - Ucz. ZSZ I BS 1 st. młodociani pracownicy	315	0,08	24,561607647	132 856,54
37	P25 - Ucz. kształtujący się w zawodach medycznych	12	0,85	9,941603095	53 775,27
38	P26 - Ucz. szkół muzycznych 1 st.	221	0,85	183,091190333	990 361,14
44.	P32 - Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	17	1	16,569338492	89 625,44

Poz. metr.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
49	P37 - Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	38,6293	0,04	1,506028112	8 146,28
52	P40 - Ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	25	0,065	1,583833826	8 567,14
53	P41 – Ucz. – dodatkowa nauka j. polskiego	3	1,5	4,386001365	23 724,38
Razem zadania szkolne SOB		x	x	1 480,141124441	8 006 252,23
Zadania pozaszkolne					
59	P47 - Wych. w internatach I bursach	37	1,5	54,094016841	292 600,71
63	P51 - Wych. SOSW/SOW/MOS	48	6,5	304,096094671	1 644 890,47
67	P55 - Wych. ORW i przedszkoli- autyzm.niep.sprzężona	40	9,5	370,373448638	2 003 392,24
69	P57 - Dzieci - wczesne wspomaganie	93	0,84	76,140983704	411 855,27
75	P63 - Zadania pozaszkolne powiatowe	10145,8886	0,034	336,221325025	1 818 659,51
Razem zadania pozaszkolne SOC		x	x	1 140,925868879	6 171 398,20
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r.				4 814,999165267470	26 044 880

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. w Powiecie Goleniowskim dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia uczniów/dzieci w poniższych placówkach oświatowych w SIO w nw. wagach:

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem przez Powiat Goleniowski danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. audytujący dokonali weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą wykazania w SIO uczniów/wychowanków/dzieci z poniższych placówek oświatowych w nw. wagach:

Lp. z wykazu szkół	Nazwa szkoły/placówki	Liczba uczniów wg danych SIO	Waga P()
1	Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie ul. Niepodległości 1b, 72-100 Goleniów	24	P4
		8	P6
		16	P7
		13	P40
2	Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie (oddziały gimnazjum) ul. Niepodległości 1b, 72-100 Goleniów	13	P4
		3	P6
		9	P7
		25	P37
3	Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	30	P4
		7	P6
		3	P7
		12	P40
4	Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie (oddziały gimnazjum) ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	14	P4
		8	P6
		22	P37

Lp. z wykazu szkół	Nazwa szkoły/placówki	Liczba uczniów wg danych SIO	Waga P()
5	I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	1	P5
		1	P6
		2	P7
		244	P10
		5,00	P32
6	I Liceum Ogólnokształcące w Nowogardzie, ul. Wojska Polskiego 6, 72-200 Nowogard	181	P10
		8,00	P32
10	II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	19	P9
12	Technikum nr 1 w Goleniowie ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	2	P5
		3	P6
		1	P7
		470	P9
		265	P15
		204	P16
		1	P25
		4,00	P32
13	Technikum nr 1 w Nowogardzie ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	1	P5
		467	P9
		76	P14
		152	P15
		239	P16
		3	P41
14	Technikum nr 1 w Nowogardzie - Internat ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	37	P47
18	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Goleniowie ul. Niepodległości 1b, 72-100 Goleniów	8	P6
		3	P7
		11	P9
		10	P12
19	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Nowogardzie ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	8	P6
		2	P7
		10	P9
		10	P12
20	Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów	2	P7
		163	P26
21	Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard	2	P5
		58	P26
22	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Goleniowie ul. Maszewska 2, 72-100 Goleniów	15	P57
23	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	48	P51
24	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie ul. Kościuszki 16, 72-110 Przybiernów	19	P55
		6	P57
25	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy Profi-Med w Goleniowie ul. Marii Konopnickiej 10a, 72-100 Goleniów	21	P55
		72	P57

Lp. z wykazu szkół	Nazwa szkoły/placówki	Liczba uczniów wg danych SIO	Waga P()
26	Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	74	P9
		74	P18
27	Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej) ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	136	P9
		136	P18
28	Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	1	P4
		50	P9
		30	P15
		20	P18
29	Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej) ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	2	P4
		102	P9
		63	P15
		39	P18
30	Branżowa Szkoła I Stopnia w Maszewie ul. Jedności Narodowej 6, 72-130 Maszewo	1	P5
		18	P9
		1	P15
		17	P18
31	Branżowa Szkoła I Stopnia w Maszewie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej) ul. Jedności Narodowej 6, 72-130 Maszewo	33	P9
		3	P15
		1	P16
		29	P18
32	Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	8	P4
		8	P9
		8	P16
33	Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej) ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	15	P4
		1	P7
		16	P9
		8	P15
		8	P16
34	Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Goleniowie ul. Niepodległości 1b, 72-100 Goleniów	9	P4
		3	P7
		12	P9
		6	P15
		6	P16
35	Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej na podbudowie gimnazjum) ul. Niepodległości 1b, 72-100 Goleniów	10	P4
		2	P7
		12	P9
		9	P15
		3	P16

Wymienione powyżej wagi wynikają z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2018 r. i przeznaczone są:

- P4 – dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie

kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych 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 potrzebie kształcenia specjalnego;

- P5 – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P6 – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P7 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P9 – dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia);
- P10 – dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży;
- P12 – dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych, uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy oraz uczniów szkół policealnych (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P17, P25 i P38);
- P14 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 18; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy;
- P15 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej

szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy;

- P16 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy oraz uczniów przeliczanych wagami P25 i P38;
- P18 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy;
- P25 - dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych (waga P25 wyklucza się z wagami P12 i P18);
- P26 – dla uczniów szkół muzycznych I stopnia;
- P32 – dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (zgodnie z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego);
- P37 – dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży;
- P40 – dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia;
- P41 – dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe;
- P47 – dla wychowanków internatów i burs;
- P51 – dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych i specjalnych ośrodków wychowawczych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) oraz wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (waga P51 wyklucza się z wagami P47 i P48);
- P55 – dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P57 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego,

szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe).

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r., dotyczących wcześniej wymienionych wag, audytujący dokonali weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia danych w SIO na 30.09.2017 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w audytowanym okresie przepisami prawnymi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji audytujący ustalili:

I Liceum Ogólnokształcące im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie, ul. Wojska Polskiego 6, 72-200 Nowogard (poz. 6 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P10 przypisano 181 uczniów,
- do wagi P32 przypisano 8,00 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie I Liceum Ogólnokształcącego im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie przekazano m.in. dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 181 uczniów, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	2	48
II	3	74
III	3	59
Razem	8	181

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w oddziałach I Liceum Ogólnokształcącego im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie kształciło się 181 uczniów.

- **w tabeli DO1.** „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 30 – wykazano liczbę 8,00 jako średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia uczniów w tabeli DO1. (wiersz 30), audytującym okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne oraz decyzje Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ppor. Emilii Gierczak w Nowogardzie w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym wydane dla następujących uczniów:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia i data wystawienia	Na czas	Numer i data wydania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego	Okres obowiązywania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego
1	Aleksandra K(...)	431/IV/27/15/16 29.03.2016	rok szkolny 15.03.2016 do 30.06.2017	ZSO Nr .413.1.2016.KS 5.04.2016	w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017
2	Błażej P(...)	431/25/14/15 24.06.2015	w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017	ZSO Nr 1.413.3.2014.KS 27.08.2015	w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017
3	Filip O(...)	431/IV/15/15/16 24.11.2015	rok szkolny 2015/2016 i 2016/2017	ZSO Nr .413.4.2015.KS 1.12.2015	w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017
4	Karolina Ł(...)	431/IV/75/15/16 30.08.2016	do końca roku szkolnego 2016/2017	ZSO Nr .413.4.2016.KS 31.08.2016	rok szkolny 2016/2017
5	Oskar B(...)	431/IV/17/16/17 30.08.2016	do końca roku szkolnego 2016/2017	ZSO Nr .413.1.2017.KS 11.04.2017	do końca roku szkolnego 2016/2017
6	Sandra G(...)	431/IV/65/15/16 26.07.2016	rok szkolny 2016/2017	ZSO Nr .413.2.2016.KS 29.08.2016	w roku szkolnym 2016/2017
7	Sylwia M(...)	431/IV/70/15/16 23.08.2016	rok szkolny 2016/2017	ZSO Nr .413.3.2016.KS 31.08.2016	w roku szkolnym 2016/2017
8	Szymon K(...)	431/IV/05/16/17 27.09.2016	rok szkolny 2016/2017	ZSO Nr .413.5.2016.KS 6.10.2016	w roku szkolnym 2016/2017
9	Tomasz D(...)	431/IV/04/16/17 27.09.2016	rok szkolny 2016/2017	ZSO Nr .413.6.2016.KS 6.10.2016	w roku szkolnym 2016/2017

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) wynika, że w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10. Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Biorąc zatem powyższe pod uwagę, na podstawie posiadanych informacji, audytujący dokonali obliczeń, z których wynika, że średnia miesięczna liczba uczniów nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym, tj. roku szkolnym 2016/2017 wyniosła 8,03.

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej	Uwagi
wrzesień 2016 r.	6,00	6 decyzji i 6 orzeczeń
październik 2016 r.	7,71	8 decyzji i 8 orzeczeń (2 decyzje wydane 6.10.2016 r.)
listopad 2016 r.	8,00	8 decyzji i 8 orzeczeń
grudzień 2016 r.	8,00	8 decyzji i 8 orzeczeń
styczeń 2017 r.	8,00	8 decyzji i 8 orzeczeń
luty 2017 r.	8,00	8 decyzji i 8 orzeczeń
marzec 2017 r.	8,00	8 decyzji i 8 orzeczeń
kwiecień 2017 r.	8,63	9 decyzji i 9 orzeczeń (1 decyzja wydana 11.04.2017 r.)
maj 2017 r.	9,00	9 decyzji i 9 orzeczeń

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej	Uwagi
czerwiec 2017 r.	9,00	9 decyzji i 9 orzeczeń
Suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10.		80,34/10=8,03

W związku z powyższym, audytujący stwierdzili, że w SIO na 30.09.2017 r., w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”, w wierszu 30 zaniżono o 0,03 średnią miesięczną liczbę uczniów nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym, przeliczonych wagą P32.

Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie, ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów (poz. 20 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P7 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P26 przypisano 163 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie przekazano m.in. dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabelach U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 163 uczniów, w tym w poszczególnych specjalnościach:

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, akordeon	I	2
	II	3
	III	0
	IV	1
	V	0
	VI	2
Razem	-	8

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, gitara	I	3
	II	2
	III	1
	IV	2
	V	1
	VI	2
Razem	-	11

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, fortepian	I	12
	II	12
	III	16
	IV	7
	V	10
	VI	11
Razem	-	68

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, skrzypce	I	11
	II	4
	III	9
	IV	4
	V	2
	VI	6
Razem	-	36

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, wiolonczela	I	1
	II	3
	III	3
	IV	3
	V	0
	VI	0
Razem	-	10

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, altówka	I	3
	II	2
	III	1
	IV	1
	V	2
	VI	3
Razem	-	12

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, klarnet	I	4
	II	1
	III	1
	IV	0
	V	0
	VI	2
Razem	-	8

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, flet	I	3
	II	1
	III	4
	IV	0
	V	1
	VI	1
Razem	-	10

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący stwierdzili, że w Szkole Muzycznej I stopnia w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się 163 uczniów, w tym:

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów w SIO	Liczba uczniów w dziennikach	Różnica (kol. 4 - kol. 3)
1	2	3	4	5
Muzyk, instrumentalista, akordeon	I	2	2	0
	II	3	3	0
	III	0	0	0
	IV	1	1	0
	V	0	0	0
	VI	2	2	0
Muzyk, instrumentalista, gitara	I	3	3	0
	II	2	2	0
	III	1	1	0
	IV	2	2	0
	V	1	1	0
	VI	2	2	0
Muzyk, instrumentalista, fortepian	I	12	12	0
	II	12	12	0
	III	16	16	0
	IV	7	7	0
	V	10	10	0
	VI	11	11	0
Muzyk, instrumentalista, skrzypce	I	11	8	-3
	II	4	4	0
	III	9	9	0
	IV	4	4	0
	V	2	2	0
	VI	6	6	0
Muzyk, instrumentalista, wiolonczela	I	1	2	1
	II	3	3	0
	III	3	3	0
	IV	3	3	0
	V	0	0	0
	VI	0	0	0
Muzyk, instrumentalista, altówka	I	3	5	2
	II	2	5	0
	III	1	1	0
	IV	1	1	0
	V	2	2	0
	VI	3	3	0
Muzyk, instrumentalista, klarnet	I	4	4	0
	II	1	1	0
	III	1	1	0
	IV	0	0	0
	V	0	0	0
	VI	2	2	0
Muzyk, instrumentalista, flet	I	3	3	0
	II	1	1	0
	III	4	4	0
	IV	0	0	0
	V	1	1	0
	VI	1	1	0

Odnosnie występujących różnic w mailu z 2.05.2022 r. Sekretarz Szkoły - Pani Urszula Pawłowska wyjaśniła, iż cyt.:

„Te błędne instrumenty przy uczniach wynikły z mojej winy. Gdyż w kwietniu 2017r. zmarł nasz dyrektor Pan Jerzy Holz, pełniący obowiązki został nauczyciel Pan Jerzy Kolasa, egzaminy wstępnie do naszej szkoły odbyły się w czerwcu 2017 r. i jak sprawdziłam Oliwia M(...) zdawała wtedy na skrzypce, we wrześniu przeszła na wiolonczelę oraz Norbert B(...) też w czerwcu zdawał egzamin na skrzypce, a we wrześniu przeszedł na altówkę. To było moje pierwsze "nowe SIO", byliśmy z nowym dyrektorem Panem Romanem Rydzem na szkoleniu. Te błędy wynikły z tego, że nie poprawiłam we wrześniu tych uczniów. Możliwe, że jeszcze są błędy”.

Ponadto w mailu z 4.05.2022 r. Sekretarz Szkoły poinformowała, iż cyt.:

„(...) w roku szkolnym 2017/2018 uczennica klasy I, Wiktoria Kołodziej w czerwcu 2017 r. przystąpiła do egzaminu wstępnego do naszej szkoły do klasy skrzypiec i tak też została przypisana w SIO, jednak w miesiącu wrześniu 2017 r. zmieniła instrument na altówkę lecz nie zostało to skorygowane w SIO”.

- **w tabeli NP1.** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia wg następujących niepełnosprawności: niewidomy, niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim.
- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z zespołem Aspergera.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	136/2015/2016	24.09.2015	II etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone (uczennica niewidoma z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim)	VIA
2	68/2015/2016	10.09.2015	I etapu edukacyjnego	zespół Aspergera	IC

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P7.

Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie, Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard (poz. 21 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P5 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P26 przypisano 58 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie przekazano m.in. dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 58 uczniów, w tym w poszczególnych specjalnościach:

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, fortepian	I	7
	II	3
	III	3
	IV	4
	V	2
	VI	4
Razem	-	23

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, gitara	I	0
	II	3
	III	2
	IV	3
	V	1
	VI	1
Razem	-	10

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, klarnet	I	2
	II	0
	III	1
	IV	2
	V	0
	VI	1
Razem	-	6

Specjalność	Klasy	Liczba uczniów
Muzyk, instrumentalista, skrzypce	I	6
	II	3
	III	1
	IV	0
	V	2
	VI	1
Razem	-	13
Muzyk, instrumentalista, akordeon	I	3
	II	1
	III	0
	IV	0
	V	1
	VI	1
Razem	-	6

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący stwierdzili, że w Szkole Muzycznej I stopnia w Goleniowie w Filii w Nowogardzie, według stanu na 30.09.2017 r., kształciło się 57 uczniów, w tym:

- w klasie z instrumentem głównym: fortepian - 22 osoby,
- w klasie z instrumentem głównym: skrzypce - 13 osób,
- w klasie z instrumentem głównym: gitara 10 - osób,
- w klasie z instrumentem głównym: klarnet - 6 osób,
- w klasie z instrumentem głównym: akordeon - 6 osób.

W trakcie audytu ustalono, iż uczennica Gabriela C(...) (nr z księgi uczniów - 1815) nie uczęszczała na zajęcia. W roku szkolnym 2017/2018 nie miała żadnej obecności. W dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2017/2018, opisanym: „FORTEPIAN GŁÓWNY I DODATKOWY nauczyciel Izabela Kuzia”, odnośnie ww. uczennicy wpisano adnotację „rezygnacja IX 2017”. W przedłożonych dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 dotyczących rytmiki i kształcenia słuchu uczennica nie była wpisana na listę, mimo iż są to przedmioty obowiązkowe dla klasy I, co potwierdza fakt, że uczennica nie uczęszczała do szkoły. Pomimo braku obecności - uczennica została wykazana w SIO według stanu na 30.09.2017 r., a skreślenia Gabrieli C(...) ze szkoły dokonano dopiero 20.01.2018 r. Tymczasem, na podstawie okazanych dokumentów, audytujący ustalili, że we wrześniu 2017 r., na mocy uchwały Rady Pedagogicznej z 13.09.2017 r., dokonano skreślenia innej uczennicy (nr z księgi uczniów 1718), która również nie uczęszczała do szkoły od początku roku szkolnego 2017/2018.

W piśmie przesłanym mailem 4.05.2022 r. Dyrektor Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie - Pan Roman Rydz wyjaśnił, iż cyt.:

„(...)uprzejmie informuję, że skreślenie ucznia podczas posiedzenia Rady Pedagogicznej we wrześniu jest bardzo trudne ze względu na dotrzymanie terminów i właściwego przekazania informacji rodzicom – opiekunom ucznia. Do szkoły nie wpłynęło w tym czasie żadne pismo o rezygnacji z nauki od rodziców lub prawnych opiekunów. Brak informacji o nieobecności ucznia na zajęciach obowiązkowych leży po stronie nauczyciela prowadzącego. Taka informacja również nie dotarła do sekretariatu szkoły co spowodowało brak skreślenia ucznia z listy uczniów na posiedzeniu Rady w listopadzie 2017 r. Rada Pedagogiczna – klasyfikacyjna precyzyjnie weryfikuje uczęszczanie uczniów na zajęcia i ich postępy. Dopiero wtedy okazało się, że uczennica nie uczęszcza na zajęcia obowiązkowe i została skreślona z listy uczniów. Wpis nauczyciela do dziennika o tzw. rezygnacji miał podstawę prawną w styczniu 2018 r. po uchwale Rady Pedagogicznej. Nie jestem w stanie ustalić kiedy został dokonany i na podstawie jakiej decyzji”.

Zgodnie z § 7 ust. 8 i 9 statutu ww. Szkoły obowiązującym w 2017 r., cyt.:

„W przypadku trzech kolejnych nieusprawiedliwionych nieobecności ucznia lub 50% nieusprawiedliwionych nieobecności w ciągu miesiąca, nauczyciel ma obowiązek zgłosić powyższy fakt Dyrektorowi Szkoły.

Rodzice ucznia muszą zostać zawiadomieni o powyższym fakcie w formie pisemnej. Wyjaśnienie zaistniałej sytuacji następuje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty zawiadomienia. W przypadku niedotrzymania terminu Rada Pedagogiczna wprowadza procedurę instytucji skreślenia z listy uczniów.”

W trakcie audytu nie przedłożono dokumentów potwierdzających spełnienie obowiązków wynikających z ww. przepisów statutu.

W piśmie, przesłanym mailem 5.05.2022 r., Dyrektor Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie - Pan Roman Rydz wskazał, iż cyt.:

„odnosząc się do prośby Pani w sprawie braku skreślenia uczennicy Gabrieli C. uprzejmie informuję, że uczennica ta była przydzielona do klasy fortepianu nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zatrudnienia. W wyniku weryfikacji godzin ponadwymiarowych z września 2017 r. wynika, że nauczyciel nie wykazywał tej uczennicy od trzeciego tygodnia rozliczeniowego. Łączny przydział godzin na dzień 1 września 2017 r. wynosił 26,33/18 co dawało 8,33 nadgodzin w tygodniu. Natomiast od trzeciego tygodnia rozliczeniowego ilość godzin obniżyła się do 6,65 w tygodniu co jednoznacznie potwierdza brak jakichkolwiek kosztów związanych z tą uczennicą od 18 września 2017 r. Brak informacji od nauczyciela o zaistniałej sytuacji związanej z nieuczęszczaniem na zajęcia spowodował przesunięcie skreślenia z listy uczniów. Nieobecność nauczyciela prowadzącego na posiedzeniu Rady w 13 września 2017 r. spowodowała pominięcie tego faktu. Uczennica została oficjalnie skreślona z listy uczniów w styczniu 2018 r. na posiedzeniu Rady pedagogicznej – klasyfikacyjnej”.

Pomimo złożonych wyjaśnień, audytujący stwierdzili, że z uwagi na stuprocentową nieobecność Gabrieli C(...) oraz adnotację w dzienniku o rezygnacji z nauki we wrześniu 2017 r. – uczennica ta nie powinna być wykazana w sprawozdaniu sporządzonym w SIO wg stanu na 30.09.2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” w klasie z instrumentem głównym - fortepian zawyżono o 1 osobę liczbę uczniów Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie Filii w Nowogardzie.

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niewidomi	1
słabowidzący	1
Ogółem	2

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	178/2016/2017	20.10.2016	I etapu edukacyjnego	uczennica słabowidząca	II
2	444/2010/2011	31.03.2011	nauki w szkole podstawowej	dziewczynka niewidoma	VI

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P5.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Goleniowie, ul. Maszewska 2, 72-100 Goleniów (poz. 22 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano 15 dzieci w wadze P57.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie przekazano m.in. dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U6.** „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 15 dzieci, w tym:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2017	2
2016	4
2015	1
2014	2
2013	2
2012	2
2011	2
Razem	15

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia dzieci w tabeli U6. sprawozdania w aplikacji SIO audytującym przedłożono 15 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, tj.:

Lp.	Nr opinii	Data wystawienia	Data urodzenia dziecka
1	72.183.2014.2015	19.11.2014	16.08.2011
2	26.54.2017.2018	28.09.2017	06.06.2017
3	SPT420-06/16/17	28.03.2017	23.08.2013
4	21.45.2017.2018	20.09.2017	8.06.2016
5	23.46.2017.2018	20.09.2017	20.03.2014
6	118.414.2014.2015	4.03.2015	5.09.2014
7	26.55.2017.2018	28.09.2017	23.12.2015
8	121.465.2016.2017	5.04.2017	30.09.2016
9	122.466.2016.2017	5.04.2017	30.09.2016
10	31.74.2017.2018	29.09.2017	30.12.2013
11	20.44.2017.2018	20.09.2017	10.04.2017
12	25.47.2017.2018	20.09.2017	18.08.2012
13	29.56.2017.2018	29.09.2017	27.11.2013
14	108.376.2014.2015	18.02.2015	29.01.2012
15	21.29.2016.2017	21.09.2016	17.12.2011

Przedłożone opinie były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia 15 dzieci w tabeli U6. i wykazania ich w wadze P57.

Ponadto w trakcie audytu okazano następujące dokumenty dotyczące każdego dziecka wykazanego w SIO:

- karty zgłoszenia do poradni,
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie powołujące zespoły wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka i wskazujące wymiar godzin zajęć w miesiącu oraz datę rozpoczęcia zajęć dla każdego dziecka,
- oświadczenia rodziców o korzystaniu dziecka z wczesnego wspomaganie rozwoju w ww. Poradni,

- indywidualne programy wczesnego wspomaganie rozwoju dla każdego dziecka,
- karty opisujące prowadzenie zajęć w roku szkolnym 2017/2018.

Na podstawie przedłożonych dokumentów audytujący potwierdzili, że w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Goleniowie w roku szkolnym 2017/2018 było prowadzone wczesne wspomaganie rozwoju dla 15 dzieci, w tym:

- dla 2 dzieci urodzonych w 2017 r.,
- dla 4 dzieci urodzonych w 2016 r.,
- dla 1 dziecka urodzonego w 2015 r.,
- dla 2 dzieci urodzonych w 2014 r.,
- dla 2 dzieci urodzonych w 2013 r.,
- dla 2 dzieci urodzonych w 2012 r.,
- dla 2 dzieci urodzonych w 2011 r.

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie, ul. Kościuszki 16, 72-110 Przybiernów (poz. 24 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby wychowanków:

- do wagi P55 przypisano 19 wychowanków,
- do wagi P57 przypisano 6 dzieci.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Przybiernowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli SO1.** „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 15 wychowanków, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba wychowanków
słabowidzący	3
niesłyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	15
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	9
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	5
Ogółem	15

- **w tabeli NP5.** „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 4 dzieci, w tym:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2012	1
1997	1
1996	2
Razem	4

Na podstawie zapisów w księdze wychowanków Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Przybiernowie, dziennikach zajęć na rok szkolny 2017/2018 oraz dzienniku zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2017/2018 audytujący potwierdzili, że w ww. Ośrodku:

- 4 osoby uczestniczyły w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych,
- 15 wychowanków realizowało indywidualny program edukacyjny przedszkolny oraz obowiązek szkolny.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia dzieci/wychowanków w tabeli SO1. i NP5. audytującym okazano:

- 15 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.:

Lp.	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Z uwagi na
1	1114/2013/2014	28.08.2014	7.03.2004	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa)
2	211.800.2016.2017	30.08.2017	27.03.1999	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)
3	113/2010/2011	7.10.2010	19.04.2001	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, chłopiec słabowidzący, niepełnosprawny ruchowo)
4	10.39.2015.2016	23.09.2015	27.09.2003	II etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)
5	430/IV/21/15/16	16.02.2016	20.08.2011	etapu wychowania przedszkolnego (do czasu podjęcia obowiązku szkolnego)	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna stopnia znacznego i ruchowa)
6	1177/2016/2017	30.08.2017	14.05.1999	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (uczeń niesłyszący, z niepełnosprawnością ruchową i niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym)
7	915/2014/2015	25.06.2015	16.08.2009	do podjęcia nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym)
8	545/2012/2013	11.04.2013	20.07.2006	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (dziecko słabowidzące, upośledzone umysłowo w stopniu umiarkowanym)
9	635/2014/2015	30.04.2015	19.08.2009	pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone (uczeń słabowidzący, upośledzony umysłowo w stopniu umiarkowanym)

Lp.	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Z uwagi na
10	153/2015/2016	1.10.2015	16.11.2004	drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym)
11	131.555.2015.2016	4.05.2016	17.12.2003	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa)
12	210.799.2016.2017	30.08.2017	26.09.1999	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa)
13	183.497.2016.2017	23.08.2017	6.11.2001	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)
14	389/2013/2014	30.01.2014	25.07.2005	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)
15	763/2012/2013	23.05.2013	26.07.2006	pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)

- opinię w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego dla dziecka urodzonego w 2009 r. – Kacpra L(...);
- decyzję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 im. Bolesława Chrobrego w Goleniowie z 31.08.2017 r. w sprawie odroczenia rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego przez Kacpra L(...);
- 4 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, tj.:

Lp.	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	392/2015/2016	14.01.2016	5.10.2012	do końca roku szkolnego 2019/2020	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
2	188.711.2015.2016	6.07.2016	27.01.1997	końca zajęć edukacyjnych 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2020/2021	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
3	34.113.2013.2014	16.10.2013	16.12.1996	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
4	13.18.2013.2014	4.09.2013	8.02.1996	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim

- w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 6 dzieci, w tym:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2016	1
2015	2
2014	1
2013	1
2012	1
Razem	6

Na podstawie zapisów wynikających z okazanych dzienników wczesnego wspomaganie rozwoju oraz księgi dzieci audytujący potwierdzili, że w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Przybiernowie, w roku szkolnym 2017/2018, wczesne wspomaganie rozwoju prowadzone było dla 6 dzieci, w tym:

- dla 1 dziecka urodzonego w 2012 r.,
- dla 1 dziecka urodzonego w 2013 r.,
- dla 1 dziecka urodzonego w 2014 r.,
- dla 2 dzieci urodzonych w 2015 r.,
- dla 1 dziecka urodzonego w 2016 r.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia dzieci w tabeli U6. sprawozdania w aplikacji SIO audytującym przedłożono 6 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, tj.:

Lp.	Numer opinii	Data wystawienia	Data urodzenia
1.	112.469.2015.2016	16.03.2016	16.11.2015
2.	80.269.2016.2017	11.01.2017	7.12.2016
3.	180.706.2015.2016	6.07.2016	16.09.2015
4.	134.504.2014.2015	1.04.2015	15.09.2012
5.	116.417.2013.2014	2.04.2014	2.05.2013
6.	50.127.2014.2015	15.10.2014	18.05.2014

Wszystkie okazane w trakcie audytu orzeczenia i opinie były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę ujęcia wychowanków/dzieci w SIO w tabelach SO1., NP5. i U6. oraz w wagach: P55 – 19 wychowanków, P57 – 6 dzieci.

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy Profi-Med w Goleniowie, ul. Marii Konopnickiej 10a, 72-100 Goleniów (poz. 25 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby wychowanków:

- do wagi P55 przypisano 21 wychowanków,
- do wagi P57 przypisano 72 dzieci.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego Profi-Med w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli SO1.** „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 17 wychowanków, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba wychowanków
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	15
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	16
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	2
Ogółem	17

- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 4 dzieci, w tym:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2008	1
2006	2
2003	1
Razem	4

Na podstawie zapisów w księdze wychowanków, dziennikach zajęć na rok szkolny 2017/2018 oraz dziennikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2017/2018 audytujący potwierdzili, że w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym Profi-Med w Goleniowie:

- 4 dzieci uczestniczyło w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, w tym:
 - 1 dziecko – w zajęciach indywidualnych;
 - 3 dzieci – w zajęciach grupowych;
- 17 wychowanków realizowało program edukacyjny przedszkolny oraz obowiązek szkolny.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia dzieci/wychowanków w tabeli SO1., NP5. i NP6. audytującym okazano:

- 17 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.:

Lp.	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Z uwagi na
1.	430/IV/67/15/16	12.07.2016	13.04.2005	etap edukacyjny kl. IV-VI	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego sprzężoną z niepełnosprawnością ruchową
2.	194.826.2014.2015	26.08.2015	27.10.2007	na I etap edukacyjny	niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa)
3.	4338/IV/14/11/12	27.01.2012	20.08.2008	etap wychowania przedszkolnego (do czasu podjęcia obowiązku szkolnego)	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym)
4.	147/2011/2012	15.06.2012	19.04.2009	do podjęcia obowiązku szkolnego	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa)
5.	153.542.2013.2014	4.06.2014	20.03.2011	pobytu w placówce przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym)
6.	430/IV/14/13/14	28.03.2014	1.11.2010	etap wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność intelektualna stopnia umiarkowanego, niepełnosprawność ruchowa, obniżone napięcie mięśniowe)
7.	476/2012/2013	21.03.2013	1.09.2008	do podjęcia nauki w kl. I szkoły podstawowej	niepełnosprawność sprzężoną (autyzm oraz upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)

Lp.	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Z uwagi na
8.	38.124.2016.2017	16.11.2016	4.06.2013	edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (afazja motoryczna oraz niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym)
9.	430/IV/42/15/16	24.05.2016	3.05.2013	do czasu rozpoczęcia obowiązku szkolnego	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna stopnia lekkiego)
10.	71.310.2015.2016	13.01.2016	15.02.2010	edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność intelektualna stopnia umiarkowanego oraz niepełnosprawność ruchowa)
11.	105.500.2012.2013	8.05.2013	3.08.2006	I etap edukacyjny	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność intelektualna stopnia umiarkowanego oraz niepełnosprawność ruchowa)
12.	148.545.2016.2017	10.05.2017	3.04.2014	edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna stopnia lekkiego)
13.	430/IV/09/16/17	28.02.2017	18.02.2014	edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym)
14.	430/IV/08/16/17	17.01.2017	18.02.2014	etap wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym)
15.	430/IV/07/16/17	3.01.2017	16.01.2014	etap wychowania przedszkolnego	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym)
16.	137.691.2012.2013	3.07.2013	28.04.2010	edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym)
17.	1061/2013/2014	28.08.2014	14.04.2010	do pojęcia nauki w kl. I	niepełnosprawność sprzężoną (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa)

- 7 opinii w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego dla dzieci urodzonych w latach 2008, 2009 i 2010;
- 4 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, tj.:

Lp.	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1.	432/01/15/16	12.07.2016	11.06.2008	do końca roku szkolnego 2020/2021	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
2.	432/02/14/15	24.06.2015	8.09.2006	do końca roku szkolnego 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
3.	432/01/14/15	24.06.2015	22.07.2006	do końca roku szkolnego 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim

Lp.	Numer orzeczenia	Data wystawienia	Data urodzenia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
4.	256/14/15	26.08.2015	11.06.2003	do końca roku szkolnego 2018/2019	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim

Okazane orzeczenia i opinie były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę ujęcia wychowanków w SIO w tabelach SO1. i NP5. oraz w wadze P55.

- w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 72 dzieci, w tym:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2017	1
2016	9
2015	11
2014	14
2013	14
2012	8
2011	10
2010	4
2009	1
Razem	72

Na podstawie zapisów wynikających z okazanych dzienników wczesnego wspomaganie rozwoju oraz księgi dzieci audytujący potwierdzili, że w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym Profi-Med w Goleniowie, w roku szkolnym 2017/2018, wczesne wspomaganie rozwoju prowadzone było dla 72 dzieci, w tym:

- dla 1 dziecka urodzonego w 2009 r.,
- dla 4 dzieci urodzonych w 2010 r.,
- dla 10 dzieci urodzonych w 2011 r.,
- dla 8 dzieci urodzonych w 2012 r.,
- dla 14 dzieci urodzonych w 2013 r.,
- dla 14 dzieci urodzonych w 2014 r.,
- dla 11 dzieci urodzonych w 2015 r.,
- dla 9 dzieci urodzonych w 2016 r.,
- dla 1 dziecka urodzonego w 2017 r.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia dzieci w tabeli U6. sprawozdania w aplikacji SIO audytującym przedłożono 72 opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, tj.:

Lp.	Numer opinii	Data wystawienia	Data urodzenia
1.	156/2016/2017	13.04.2017	19.04.2009
2.	13/86/11/12	5.10.2011	20.03.2011
3.	61.421.11/12	7.03.2012	28.04.2010
4.	SPT-02/12/13	11.09.2012	14.04.2010
5.	15.74.2012.2013	3.10.2012	6.07.2012
6.	49.309.2012.2013	30.01.2013	21.10.2012

Lp.	Numer opinii	Data wystawienia	Data urodzenia
7.	61.338.2012.2013	20.02.2013	2.12.2011
8.	88.459.2012.2013	17.04.2013	10.12.2012
9.	111.549.2012.2013	22.05.2013	18.07.2012
10.	124.578.2012.2013	5.06.2013	12.03.2013
11.	07.12.2013	13.06.2013	3.02.2011
12.	09.17.2013.2014	4.09.2013	26.02.2013
13.	SPT-11/12/13	26.08.2013	27.02.2013
14.	SPT-12/12/13	26.08.2013	27.02.2013
15.	11.14.2013.2014	4.09.2013	12.03.2013
16.	54.164.2013.2014	20.11.2013	14.06.2013
17.	62.228.2013.2014	4.12.2013	20.08.2013
18.	72.298.2013.2014	22.01.2014	4.06.2013
19.	SPT-06/13/14	3.12.2013	16.07.2013
20.	SPT 420-12/13/14	3.06.2014	1.03.2014
21.	167.614.2013.2014	18.06.2014	3.03.2011
22.	182.675.2013.2014	2.07.2014	14.02.2014
23.	SPT 420-01/14/15	2.09.2014	16.01.2014
24.	SPT 420-06/14/15	9.09.2014	18.02.2014
25.	35.74.2014.2015	1.10.2014	21.11.2013
26.	38.76.2014.2015	1.10.2014	7.10.2013
27.	SPT 420-04/14/15	9.09.2014	18.02.2014
28.	SPT 420-05/14/15	9.09.2014	7.05.2013
29.	70.182.2014.2015	19.11.2014	27.01.2014
30.	112.378.2014.2015	18.02.2015	14.10.2012
31.	SPT 420-11/14/15	15.12.2014	14.01.2014
32.	SPT 420-18/14/15	25.03.2015	28.11.2014
33.	SPT 420-20/14/15	14.04.2015	23.01.2014
34.	207.836.2014.2015	26.08.2015	24.11.2014
35.	175.751.2014.2015	1.07.2015	15.12.2014
36.	SPT 420-02/16/17	17.01.2017	4.02.2015
37.	24.83.2015.2016	7.10.2015	9.08.2011
38.	34.130.2015.2016	28.10.2015	18.01.2015
39.	44.151.2015.2016	4.11.2015	24.06.2015
40.	43.150.2015.2016	4.11.2015	24.06.2015
41.	59.218.2015.2016	2.12.2015	31.07.2015
42.	62.238.2015.2016	16.12.2015	20.05.2015
43.	354/2015/2016	17.12.2015	24.09.2012
44.	114/724/09/10	30.06.2010	15.02.2010
45.	SPT 420-13/13/14	24.07.2014	3.05.2013
46.	109.468.2015.2016	16.03.2016	22.04.2015
47.	71.474.2011.2012	4.04.2012	10.10.2011
48.	SPT 420-07/15/16	9.03.2016	6.04.2011
49.	154.614.2015.2016	1.06.2016	15.03.2016
50.	150.590.2015.2016	18.05.2016	21.01.2016

Lp.	Numer opinii	Data wystawienia	Data urodzenia
51.	129.529.2015.2016	20.04.2016	3.04.2014
52.	60.337.2012.2013	20.02.2013	3.11.2012
53.	SPT 420-12/15/16	24.06.2016	21.01.2015
54.	123.510.2015.2016	6.04.2016	21.07.2011
55.	26/2016/2017	8.09.2016	14.03.2011
56.	26.50.2016.2017	5.10.2016	21.04.2016
57.	36.122.2016.2017	16.11.2016	22.04.2016
58.	70.228.2016.2017	14.12.2016	17.02.2016
59.	81.270.2016.2017	11.01.2017	19.09.2016
60.	90.296.2016.2017	25.01.2017	29.06.2016
61.	SPT 420-05/16/17	28.02.2017	7.06.2015
62.	SPT-08/12/13	31.05.2013	1.11.2010
63.	114.422.2016.2017	15.03.2017	26.06.2015
64.	88.353.2013.2014	5.03.2014	6.11.2013
65.	123.467.2016.2017	5.04.2017	29.09.2016
66.	91.297.2016.2017	25.01.2017	30.03.2016
67.	83.271.2016.2017	11.01.2017	27.11.2012
68.	SPT 420-03/16/17	31.01.2017	14.04.2014
69.	150.575.2016.2017	24.05.2017	11.01.2017
70.	137.494.2016.2017	19.04.2017	4.11.2014
71.	137/2013/2014	26.09.2013	1.03.2011
72.	133/2015/2016	24.09.2015	22.01.2015

Okazane opinie były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę ujęcia dzieci w SIO w tabeli U6. oraz w wadze P57.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Maszewie, ul. Jedności Narodowej 6, 72-130 Maszewo (poz. 30 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P5 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P9 przypisano 18 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P18 przypisano 17 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Branżowej Szkoły I Stopnia w Maszewie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektromechanik pojazdów samochodowych	I	0,05	1	1
Razem	-	0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	I	0,17	3	3
Razem	-	0,17	3	3

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	I	0,39	7	6
Razem	-	0,39	7	6

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	I	0,12	2	2
Razem	-	0,12	2	2

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	I	0,05	1	1
Razem	-	0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	I	0,17	3	3
Razem	-	0,17	3	3

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Sprzedawca	I	0,05	1	1
Razem	-	0,05	1	1

Na podstawie zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy I na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów, a także uwzględniając wyjaśnienia Pani Beaty Kaczmarek – Dyrektora Branżowej Szkoły I Stopnia w Maszewie (pismo z 22.04.2022 r.) dotyczące uczniów będących młodocianymi pracownikami audytujący potwierdzili, że w Branżowej Szkole I Stopnia w Maszewie na 30.09.2017 r. kształciło się 18 uczniów, w tym:

- 17 uczniów będących młodocianymi pracownikami,
- 1 uczeń niebędący młodocianym pracownikiem.

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia wg niepełnosprawności ruchowej, w tym z afazją.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia ucznia w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 152.620.2016.2017 z 7.06.2017 r. wydane dla ucznia Pawła W(...) z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej.

Orzeczenie było ważne na 30.09.2017 r. i mogło stanowić podstawę do ujęcia ucznia w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P5.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Maszewie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej), ul. Jedności Narodowej 6, 72-130 Maszewo (poz. 31 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P9 przypisano 33 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P18 przypisano 29 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Maszewie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	II	0,28	5	4
	III	0,44	7	5
Razem		0,72	12	9

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	II	0,24	4	4
	III	0,06	1	1
Razem		0,3	5	5

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	II	0,12	2	2
	III	0,12	2	2
Razem		0,24	4	4

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektryk	II	0,12	2	2
	III	0,06	1	1
Razem		0,18	3	3

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	II	0,12	2	2
	III	0,32	5	4
Razem		0,44	7	6

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Cukiernik	II	0,06	1	1
Razem		0,06	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Stolarz	II	0,06	1	1
Razem		0,06	1	1

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów, a także uwzględniając wyjaśnienia Pani Beaty Kaczmarek – Dyrektora Branżowej Szkoły I Stopnia w Maszewie (pismo z 22.04.2022 r.) dotyczące uczniów będących młodocianymi pracownikami audytujący potwierdzili, że w oddziałach zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Maszewie na 30.09.2017 r. kształciło się 33 uczniów (17 uczniów klasy II i 16 uczniów klasy III), w tym:

- 29 uczniów będących młodocianymi pracownikami,
- 4 uczniów niebędących młodocianymi pracownikami.

Postanowieniem z 9.05.2022 r. włączono jako dowód do prowadzonego audytu – dokumentację z audytów przeprowadzonych w:

- Zespole Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Zespole Szkół nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów,
- Zespole Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytujący dokonali następujących ustaleń:

Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów

W audytowanym okresie w ramach Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie funkcjonowały następujące placówki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie (oddziały gimnazjalne), ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna Nr 1 w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna Nr 1 w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej na podbudowie gimnazjum), ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów.

Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 1 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 24 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 16 uczniów,
- do wagi P40 przypisano 13 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Podstawowej Specjalnej w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 48 uczniów w 9 oddziałach specjalnych, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1,37	3
II	1,13	6
III	0,5	4
IV	1,9	10
V	1,2	9
VI	1,9	10
VII	1	6
Razem	9	48

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych oddziałów na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, iż w oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej w Goleniowie kształciło się 48 uczniów, w tym 13 uczniów w klasach I-III, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasa	Liczba uczniów
1a	1
1c	1
1bc	1
2a	3
2bc	3
3a	4

Klasa	Liczba uczniów
4a	4
4b	4
4c	2
5a	6
5b	3
6a	6
6b	2
6c	2
7a	5
7b	1
Razem	48

- w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas – informacje uzupełniające” wykazano 1 ucznia z indywidualnym nauczaniem oraz 3 uczniów z wydłużonym okresem nauki.

W trakcie audytu przedłożono 1 orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 378/2016/2017 z 19.01.2017 r., dotyczące roku szkolnego 2017/2018 wydane dla ucznia klasy IIbc oraz uchwały Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie z 24.01.2017 r. w sprawie wydłużenia etapu edukacyjnego dla 3 uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej w Goleniowie:

- nr 22/5/2016/2017, na mocy której wydłużono dla uczennicy Magdaleny M(...) okres nauki na poziomie II etapu edukacyjnego,
- nr 23/5/2016/2017, na mocy której wydłużono dla ucznia Tomasza M(...) okres nauki na poziomie II etapu edukacyjnego,
- nr 22/5/2016/2017, na mocy której wydłużono dla uczennicy Wiktorii S(...) okres nauki na poziomie II etapu edukacyjnego.
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano razem 13 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	6
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	7
niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	5
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	8
Ogółem	13

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 35 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	24
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	3
Ogółem	35

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	187	154.17.2016.2017	7.06.2017	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i ruchowa)
2	188	127/2016/2017	29.09.2016	I etap edukacyjny	zespół Aspergera
3	186	542/2016/2017	23.03.2017	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm)
4	176	480/2015/2016	3.03.2016	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm)
5	178	601/2015/2016	7.04.2016	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm)
6	179	663/2015/2016	21.04.2016	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm)
7	148	144.159.2013.2014	21.05.2014	I etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
8	189	161.618.2016.2017	21.06.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
9	176	164.86.2015.2016	15.06.2016	I etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i afazja motoryczna)
10	158	103.502.2012.2013	8.05.2013	I etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
11	147	168.615.2013.2014	18.06.2014	I etap edukacyjny	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i afazja motoryczna)
12	140	136.692.2012.2013	3.07.2013	I etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
13	184	430/IV/16/16/17	6.06.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
14	175	166.448.2015.2016	15.06.2016	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
15	153	60.138.2013.2014	4.12.2013	I etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
16	183	73.97.2016.2017	14.12.2016	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
17	185	132.473.2016.2017	5.04.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
18	134	185.709.2015.2016	6.07.2016	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
19	149	134.468.2013.2014	7.05.2014	I etap edukacyjny	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)
20	169	139.573.2015.2016	18.05.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym
21	118	113.656.2011.2012	27.06.2012	I etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
22	143	13/2013/2014	5.09.2013	I etap edukacyjny	zespół Aspergera
23	145	893/2012/2013	28.06.2013	I etap edukacyjny	autyzm
24	174	45.153.2016.2017	16.11.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
25	172	134.559.2015.2016	4.05.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
26	170	167.651.2015.2016	15.06.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność umysłowa w stopniu lekkim
27	168	151.591.2015.2016	18.05.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność umysłowa w stopniu lekkim
28	173	27.52.2016.2017	5.10.2016	II etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i afazja motoryczna)
29	191	430/IV/73/15/16	26.07.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
30	171	133.558.2015.2016	4.05.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym
31	104	161.662.2014.2015	3.06.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
32	95	140.511.2013.2014	21.05.2014	nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
33	162	65.241.2015.2016	16.12.2015	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym
34	166	203.834.2014.2015	26.08.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
35	103	1145/2014/2015	27.08.2015	II etap edukacyjny	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i autyzm)
36	124	62/2014/2015	18.09.2014	do ukończenia szkoły podstawowej	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i autyzm)
37	156	159.14.2014.2015	3.06.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
38	160	157.155.2014.2015	3.06.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
39	161	158.156.2014.2015	3.06.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
40	163	230/14/15	1.07.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
41	106	140.491.2014.2015	1.04.2015	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
42	102	973/2014/2015	2.07.2015	do ukończenia szkoły podstawowej	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm)
43	167	45/2012/2013	13.09.2012	II etap edukacyjny	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i autyzm wczesnodziecięcy)
44	151	95.155.2013.2014	5.03.2014	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
45	190	184.768.2014.2017	23.08.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
46	157	26.40.2014.2015	17.09.2014	II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
47	154	55.161.2016.2017	16.11.2016	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
48	181	430/IV/69/15/16	12.07.2016	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów SIO w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P4 – 24 uczniów, P6 – 8 uczniów i P7 – 16 uczniów.

Szkoła Podstawowa Specjalna w Goleniowie (oddziały gimnazjalne), ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 2 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 13 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 9 uczniów,
- do wagi P37 przypisano 25 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów gimnazjalnych w Szkole Podstawowej Specjalnej w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 25 uczniów w 4 oddziałach specjalnych, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
II	2	11
III	2	14
Razem	4	25

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych oddziałów na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, iż w oddziałach gimnazjalnych w Szkole Podstawowej Specjalnej w Goleniowie kształciło się 25 uczniów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasa	Liczba uczniów
2Ga	8
2Gb	3
3Ga	9
3Gb	5
Razem	25

- **w tabeli U1.** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas – informacje uzupełniające” wykazano 1 ucznia z indywidualnym nauczaniem i 1 ucznia z wydłużonym okresem nauki.

W trakcie audytu przedłożono 1 orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 597/2014/2015 z 23.04.2015 r., dotyczące roku szkolnego 2017/2018 wydane dla uczennicy klasy III Gb oraz uchwałę nr 32/6/2016/2017 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie z 28.02.2017 r., na mocy której wydłużono dla ucznia gimnazjum - Damiana O(...) okres nauki na poziomie III etapu edukacyjnego.

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 9 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niewidomi	1
słabowidzący	2
słabosłyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	4
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5
niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	5
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1
Ogółem	9

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 16 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	13
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
Ogółem	16

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2., w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	208	430/IV/75/15/16	23.08.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
2	206	125.526.2015.2016	20.04.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
3	201	132.557.2015.2016	4.05.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
4	209	50.110.2016.2017	16.11.2016	III etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
5	205	124.517.2015.2016	20.04.2016	do końca nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
6	207	127.526.2015.2016	20.04.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
7	204	135.562.2015.2016	4.05.2016	nauki w gimnazjum	sprzężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i ruchowa)
8	199	184.708.2015.2016	6.07.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
9	202	172.654.2015.2016	15.06.2016	nauki w gimnazjum	sprzężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i ruchowa)
10	203	162.619.2015.2016	15.06.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
11	200	171.653.2015.2016	15.06.2016	nauki w gimnazjum	sprężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznego i ruchowa)
12	178	231/2014-15	20.05.2015	nauki w gimnazjum od roku szkolnego 2015/2016	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa, słabo widzenie)
13	195	1043/2014/2015	9.07.2015	nauki w gimnazjum	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, uczeń słabowidzący)
14	189	152.634.2014.2015	20.05.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
15	190	153.635.2014.2015	20.05.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
16	191	154.636.2014.2015	20.05.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
17	192	156.638.2014.2015	20.05.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
18	210	201.832.2014.2015	26.08.2015	nauki w gimnazjum	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa)
19	193	149.2045.2014.2015	6.05.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
20	194	163.669.2014.2015	3.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
21	169	645/2013/2014	24.04.2014	nauki w gimnazjum	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, autyzm)
22	170	1026/2013/2014	10.07.2014	nauki w gimnazjum	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, uczeń słabosłyszący)
23	187	854/2014/2015	18.06.2015	nauki w gimnazjum	sprężona (uczeń niewidomy i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)
24	171	79.319.2013.2014	5.02.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
25	174	120.420.2013.2014	2.04.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P4 – 13 uczniów, P6 – 3 uczniów i P7 – 9 uczniów.

Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 18 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P6 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 11 uczniów,

- do wagi P12 przypisano 10 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 10 uczniów w 2 oddziałach specjalnych, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
II	1	6
III	1	4
Razem	2	10

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych oddziałów oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, iż w oddziałach Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy w Goleniowie kształciło się 10 uczniów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasa	Liczba uczniów
2	6
3	4
Razem	10

- w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas – informacje uzupełniające” wykazano 2 uczniów z indywidualnym nauczaniem oraz 1 ucznia z wydłużonym okresem nauki na etapie edukacyjnym.

W trakcie audytu przedłożono 2 orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania dotyczące roku szkolnego 2017/2018:

- nr 134.475.2016.2017 z 5.04.2017 r. dla ucznia klasy II - Mateusza S(...),
- nr 153.621.2016.2017 z 7.06.2017 r. dla ucznia Piotra K(...).

Orzeczenia te były podstawą do ujęcia 2 osób w SIO jako uczniów z indywidualnym nauczaniem. Jednocześnie przedłożono uchwałę nr 29/5/2016/2017 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie z 24.01.2017 r., na mocy której wydłużono dla ucznia Szkoły Specjalnej Przystosabiająca do Pracy w Goleniowie - Piotra K(...) okres nauki na poziomie IV etapu edukacyjnego.

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabostyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2
niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	1
Ogółem	2

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 8 uczniów z niepełnosprawnością umiarkowaną.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2., w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	41	140.578.2015.2016	18.05.2016	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
2	42	160.231.2015.2016	1.06.2016	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
3	39	118.487.2015.2016	6.04.2016	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
4	38	472/2016/2017	23.02.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	sprzężona (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, słabosłyszący)
5	40	107.445.2015.2016	16.03.2016	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
6	37	153.595.2015.2016	1.06.2016	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym
7	31	142.512.2013.2014	21.05.2014	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	sprzężona (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa)
8	32	156.606.2013.2014	18.06.2014	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
9	26	69.396.2012.2013	27.03.2013	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym
10	35	143.550.2014.2015	22.04.2015	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów SIO, w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P6 – 8 uczniów i P7 – 2 uczniów.

- **w tabeli w tabeli NP5.** „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 1 osobę urodzoną w 1995 r.

W trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 194.780.2016.2017 z 23.08.2017 r. wydane dla Roberta Ch(...) na okres do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020. Przedłożone orzeczenie było ważne na 30.09.2017 r. i mogło stanowić podstawę ujęcia ucznia w tabeli NP5. oraz w wadze P7.

Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 34 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 9 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 12 uczniów,

- do wagi P15 przypisano 6 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 6 uczniów.

W szkole, w roku szkolnym 2017/2018 prowadzono kształcenie w zawodach:

- kucharz,
- pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ogółem 12 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Kucharz	I	0,6	6
Razem		0,6	6

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Pracownik pomocniczy obsługi hotelowej	I	1,4	6
Razem		1,4	6

Na podstawie danych wykazanych w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 oraz księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w oddziałach Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się 12 uczniów, w tym: 6 uczniów w zawodzie kucharz i 6 uczniów w zawodzie pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

- **w tabeli NP1.** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1
Ogółem	2

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 10 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	9
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1
Ogółem	10

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	24	116.553.2012.2013	22.05.2013	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
2	50	109.421.2016.2017	15.03.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
3	21	73.430.2012.2013	27.03.2013	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
4	38	108.411.2013.2014	2.04.2014	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
5	51	110.423.2016.2017	15.03.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
6	52	111.424.2016.2017	15.03.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
7	33	130.453.2013.2014	16.04.2014	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
8	53	115.453.2016.2017	5.04.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
9	54	116.454.2016.2017	5.04.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim
10	56	830/2011/2012	5.07.2012	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, słabowidząca)
11	39	1074/2013/2014	28.08.2014	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	sprężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm)
12	32	277/2016/2017	1.12.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	zespół Aspergera

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO, w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P4 – 9 uczniów i P7 – 3 uczniów.

Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej na podbudowie gimnazjum), ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 35 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 10 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 12 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 9 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 3 uczniów.

W szkole, w roku szkolnym 2017/2018 prowadzono kształcenie w zawodach:

- kucharz,
- pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ogółem 12 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Kucharz	II	1	3
	III	1,21	6
Razem		2,21	9

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Pracownik pomocniczy obsługi hotelowej	II	0,79	3
Razem		0,79	3

Na podstawie danych wykazanych w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 oraz księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w oddziałach zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się 12 uczniów, w tym: 9 uczniów w zawodzie kucharz i 3 uczniów w zawodzie pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	2
Ogółem	2

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 10 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2., w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
1	47	106.444.2015.2016	16.03.2016	nauki w szkole zawodowej	niepełnosprawność umysłowa w stopniu lekkim
2	48	119.507.2015.2016	6.04.2016	nauki w szkole zawodowej	niepełnosprawność umysłowa w stopniu lekkim
3	49	108.458.2015.2016	16.03.2016	nauki w szkole zawodowej	niepełnosprawność umysłowa w stopniu lekkim
4	41	98.360.2014.2015	4.02.2015	nauki w szkole zawodowej specjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
5	35	102.409.2013.2014	2.04.2014	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
6	42	128.453.2014.2015	18.03.2015	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
7	44	129.454.2014.2015	18.03.2015	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
8	40	130.456.2014.2015	18.03.2015	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim

Lp.	Nr z księgi ucznia	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Rodzaj niepełnosprawności
9	43	132.458.2014.2015	18.03.2015	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
10	45	59.418.11/12	7.03.2012	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
11	12	942/2011/2012	23.08.2012	kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej	sprzężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, zespół Aspergera)
12	27	461/2012/2013	14.03.2013	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	sprzężona (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm)

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów SIO, w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wadze P4 – 10 uczniów P7 – 2 uczniów.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard

W audytowanym okresie w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie funkcjonowały następujące placówki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie (oddziały gimnazjum), ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej), ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard.

Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 3 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 30 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 7 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P40 przypisano 12 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 40 uczniów w 4 oddziałach, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,18	2
II	0,41	5
III	0,41	5
IV	0,3	3
V	0,82	8
VI	0,58	5
VII	1,3	12
Razem	4	40

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, iż w oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie kształciło się 40 uczniów, w tym 12 w klasach I-III.

- **w tabeli NP1.** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 3 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	2
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1
Ogółem	3

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 37 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	30
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	7
Ogółem	37

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Damian W(...)	430/IV/42/16/17	17.11.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
2	Kacper W(...)	430/IV/43/16/17	8.08.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego, sprzężoną z niepełnosprawnością ruchową	I

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
3	Marcel Z(...)	430/IV/38/14/15	3.06.2015	nauka w szkole podstawowej (klasa I-III)	upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	II
4	Magdalena K(...)	175.83.2014.2015	25.06.2015	I etapu edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
5	Agnieszka W(...)	430/IV/66/15/16	12.07.2016	klasa I-III szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
6	Marcel M(...)	205.17.2016.2017	12.06.2017	pierwszy etap nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
7	Daria W(...)	430/IV/12/16/17	25.04.2017	I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
8	Marek B(...)	205.1067.2014.2015	25.06.2015	I etapu edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	III
9	Stanisław K(...)	430/IV/22/13/14	5.05.2014	klasa I-III szkoły podstawowej specjalnej	upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	III
10	Krystian K(...)	44.82.2014.2015	18.09.2014	do ukończenia nauki na etapie edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	III
11	Fabian K(...)	174.750.2014.2015	1.07.2015	I etap edukacyjny	niepełnosprawność sprzężoną - niepełnosprawność ruchową oraz upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	III
12	Adam L(...)	430/IV/25/15/16	12.04.2016	klasa I-III szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	III
13	Paulina Cz(...)	430/IV/34/16/17	27.06.2017	II etap szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	IV
14	Jakub F(...)	430/IV/27/16/17	13.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	IV
15	Bartłomiej M(...)	430/IV/18/16/17	6.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	IV
16	Kacper M(...)	430/IV/36/15/16	10.05.2016	klasa IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
17	Aleks M(...)	430/IV/39/15/16	10.05.2016	nauki w klasie IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
18	Tomasz M(...)	430/IV/57/15/16	24.06.2016	nauki w klasie IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
19	Błażej L(...)	430/IV/71/15/16	26.07.2016	klasa IV-VI	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
20	Mateusz Z(...)	163.149.2015.2016	30.06.2016	II etap nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
21	Karolina K(...)	28.63.2016.2017	8.09.2016	II etap edukacyjny szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
22	Michał P(...)	430/IV/63/15/16	24.06.2016	klasa IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	V
23	Kuba S(...)	430/IV/41/15/16	24.05.2016	klasa IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	V (ZET)
24	Kacper P(...)	430/IV/44/14/15	24.06.2015	klasa IV-VI szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	VI
25	Patryk K(...)	200.116.2014.2015	25.06.2015	II etap nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	VI
26	Serafin G(...)	430/IV/34/14/15	24.06.2015	klasa IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VI (ZET)
27	Piotr G(...)	430/IV/37/16/17	27.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VI (ZET)
28	Kornelia J(...)	1047/2016/2017	13.07.2017	do końca nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym)	VI (ZET)
29	Sandra B(...)	430/IV/23/16/17	13.06.2017	II etap edukacyjny - do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
30	Jakub G(...)	430/IV/02/17/18	26.09.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
31	Anita F(...)	430/IV/28/16/17	13.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
32	Marcin M(...)	430/IV/19/16/17	6.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
33	Eryk M(...)	430/IV/24/16/17	13.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
34	Jacek O(...)	88.390.2015.2016	17.02.2016	nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
35	Dominik R(...)	430/IV/38/16/17	27.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
36	Marcin Ż(...)	56.305.2015.2016	15.10.2015	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	VII
37	Anna K(...)	430/IV/25/16/17	13.06.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VII (ZET)
38	Andżelika Cz(...)	430/IV/32/16/17	27.06.2017	II etap szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VII (ZET)
39	Miłosz D(...)	430/IV/33/16/17	27.06.2017	II etap szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VII (ZET)
40	Rafał Z(...)	430/IV/45/16/17	29.08.2017	II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	VII (ZET)

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabelach NP1. i NP2. oraz wykazania w wagach: P4 – 30 uczniów, P6 – 7 uczniów i P7 – 3 uczniów.

Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowogardzie (oddziały gimnazjum), ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 4 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 14 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P37 przypisano 22 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów gimnazjum w Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 22 uczniów w 4 oddziałach, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
II	2	10
III	2	12
Razem	4	22

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, iż w oddziałach gimnazjum w Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie kształciło się 22 uczniów.

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 22 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	14
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8
Ogółem	22

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Roman G(...)	430/IV/61/15/16	24.06.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
2	Michał K(...)	430/IV/43/15/16	24.05.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
3	Marika S(...)	430/IV/72/15/16	26.07.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność umysłową stopnia lekkiego	II
4	Martyna B(...)	74/15/16	27.01.2016	do końca gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
5	Patrycja B(...)	PPP-Ł-4422/9/VC/16/17	26.10.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
6	Dagmara W(...)	4422/91/2015/16	27.06.2016	III etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	II
7	Maja S(...)	430/IV/59/15/16	24.06.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
8	Bartłomiej Ch(...)	430/IV/49/15/16	7.06.2016	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	II (ZET)
9	Adrian Sz(...)	430/IV/60/13/14	25.08.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	II (ZET)
10	Karol Sz(...)	77/2013/2014	23.01.2014	do końca nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	II (ZET)

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
11	Marzena G(...)	430/IV/33/14/15	3.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
12	Patryk K(...)	430/IV/14/14/15	24.02.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
13	Łukasz K(...)	158.721.2014.2015	11.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
14	Mateusz L(...)	430/IV/03/15/16	8.09.2015	etap gimnazjalny	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
15	Iwona O(...)	430/IV/39/14/15	24.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
16	Aleksandra R(...)	430/IV/37/14/15	3.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
17	Jan Sz(...)	430/IV/36/14/15	3.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
18	Brajan G(...)	430/IV/50/13/14	23.07.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	III (ZET)
19	Tadeusz K(...)	430/IV/43/14/15	24.06.2015	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	III (ZET)
20	Dawid M(...)	430/IV/49/13/14	23.07.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	III (ZET)
21	Anna Sz(...)	430/IV/44/13/14	17.07.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	III (ZET)
22	Damian W(...)	430/IV/46/13/14	17.07.2014	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	III (ZET)

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO, w tabeli NP2. oraz wykazania w wagach: P4 – 14 uczniów i P6 – 8 uczniów.

Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 19 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P6 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 10 uczniów,
- do wagi P12 przypisano 10 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 10 uczniów w 2 oddziałach specjalnych, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1	4
II	1	6
Razem	2	10

Biorąc pod uwagę zapisy w księdze uczniów oraz listy uczniów z dzienników lekcyjnych poszczególnych klas audytujący stwierdzili, że w roku szkolnym 2017/2018 do Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Nowogardzie zapisanych było 10 uczniów.

Natomiast na podstawie informacji zawartych w dzienniku lekcyjnym klasy II (strony pn.: „Wykaz uczęszczania uczniów na zajęcia w poszczególnych miesiącach roku szkolnego 2017/2018” oraz „Zestawienie frekwencji za semestr I” i „Zestawienie frekwencji za semestr II”) audytujący ustalili, że 3 uczennice, tj.:

- Dagmara B(...) – ur. 09.09.1998 r.,
- Weronika K(...) – ur. 11.06.1996 r.,
- Dorota W(...) – ur. 11.07.1996 r.,

nie uczęszczały na zajęcia we wrześniu 2017 r. Ponadto audytujący stwierdzili, że uczennice te były nieobecne w całym roku szkolnym 2017/2018, a nieobecności te nie zostały usprawiedliwione. Zgodnie z zapisami znajdującymi się w dzienniku lekcyjnym uczennice te nie zostały sklasyfikowane do następnej klasy z uwagi na 100% nieobecność w tym roku szkolnym.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Panią Joannę Kowalczyk – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie uczennice te nie uczęszczały na zajęcia szkolne również w poprzednim roku szkolnym (2016/2017) oraz w pierwszym półroczu roku szkolnego 2018/2019. W pismach z 10.03.2022 r. i 16.03.2022 r. Pani Joanna Kowalczyk wyjaśniła, cyt.:

„(...) nasza placówka podjęła działania w związku ze 100% absencją wyżej wymienionych uczniów, w roku szkolnym 2017/2018. Pedagog szkolny wielokrotnie kontaktował się telefonicznie z rodzicami uczniów i pełnoletnimi uczniami, którzy samodzielnie mogą podejmować decyzje, co do dalszej nauki oraz usprawiedliwiania swoich nieobecności w szkole. Problem frekwencji na lekcjach jest podejmowany na spotkaniach z rodzicami i omawiany na radach pedagogicznych. Wielokrotnie na radzie pedagogicznej we wnioskach Dyrektor SOSW porusza problem niskiej frekwencji. Ponadto do uczniów pełnoletnich przekazywane były informacje o zagrożeniu nieklasyfikowaniem, o możliwości braku promocji do następnej klasy lub braku możliwości ukończenia szkoły. Wielokrotnie kierowano do tych osób prośbę o kontakt ze szkołą bądź prośbę o złożenie odpowiednich dokumentów, w celu rezygnacji z dalszej nauki. W załączeniu skany pism kierowanych do ww. uczniów.

W roku szkolnym 2016/2017 uczennica Dagmara B(...) uczęszczała do klasy II Szkoły Przystosowanej do Pracy w SOSW w Nowogardzie. We wrześniu była obecna w szkole, następnie przestała uczęszczać na zajęcia szkolne. Pomimo monitów i rozmów z matką, uczennica nie pojawiła się w szkole. Nie została sklasyfikowana i nie otrzymała promocji do następnej klasy. W roku szkolnym 2018/2019 również w I semestrze nie otrzymała klasyfikacji i została skreślona z listy uczniów w dn. 11.01.2019 r. uchwałą rady pedagogicznej. (...)

Weronika K(...) uczęszczała w roku szk. 2016/2017 do klasy II Szkoły Przystosowanej do Pracy w SOSW w Nowogardzie. Od września nie uczęszczała na zajęcia. Pomimo monitów i rozmów

z matką, uczennica nie pojawiła się w szkole. Nie została sklasyfikowana i nie otrzymała promocji do następnej klasy. W roku szkolnym 2018/2019 również w I semestrze nie otrzymała klasyfikacji i została skreślona z listy uczniów w dn. 11.01.2019 r. uchwałą rady pedagogicznej. (...)”.

„Dorota W(...) w roku szkolnym 2016/2017 uczęszczała do klasy II Szkoły Przesposabiającej do Pracy w SOSW w Nowogardzie. Od września nie była obecna w szkole. Pomimo monitów i rozmów z uczennicą i rozmów z jej matką, uczennica nie pojawiła się w szkole. Nie została sklasyfikowana i nie otrzymała promocji do następnej klasy. W roku szkolnym 2018/2019 również w I semestrze nie otrzymała klasyfikacji i została skreślona z listy uczniów w dn. 11.01.2019 r. uchwałą rady pedagogicznej. (...)”.

Do przedmiotowych wyjaśnień załączone zostały:

- uchwała nr 02/19 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie z dnia 11.01.2019 r. w sprawie skreślenia z listy uczniów SOSW w Nowogardzie,
- skany stron dzienników lekcyjnych za lata 2016/2017 i 2018/2019 dotyczących informacji nt. frekwencji na zajęciach oraz adnotacji potwierdzających kontakty wychowawcy z rodzicami uczniów,
- skany pism z 17.10.2017 r., 7.12.2017 r., 14.03.2018 r. i 14.05.2018 r. w sprawie długotrwałej nieusprawiedliwionej nieobecności w szkole uczennic klasy II Szkoły Przesposabiającej do Pracy w Nowogardzie: Dagmary B(...), Weroniki K(...) oraz Doroty W(...) w roku szkolnym 2017/2018.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe nauka jest obowiązkowa do ukończenia 18 roku życia. Natomiast zgodnie z treścią § 50 ust. 2 lit. b statutu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie w przypadku, gdy uczeń ukończył 18 rok życia i nie realizuje obowiązku szkolnego następuje skreślenie ucznia z listy uczniów ośrodka.

Biorąc pod uwagę, że Dagmara B(...), Weronika K(...) oraz Dorota W(...) były osobami pełnoletnimi oraz nie uczęszczały do szkoły w roku szkolnym 2016/2017, a ich nieobecności na zajęciach nie zostały usprawiedliwione, uczennice te winny zostać skreślone z listy uczniów już w tym roku szkolnym.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami oraz okazaną uchwałą nr 02/19 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie – skreślenia uczennic: Dagmary B(...), Weroniki K(...) oraz Doroty W(...) – pomimo nieobecności w szkole w roku szkolnym 2016/2017, 2017/2018 oraz w I półroczu 2018/2019 – dokonano dopiero 11.01.2019 r.

Do powyższej kwestii, w piśmie z piśmie z 14.03.2022 r., odniosła się Pani Joanna Kowalczyk - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie, cyt.:

„(...) skreślenie z listy uczniów jest stosowane wyjątkowo, w szczególnych przypadkach określonych w statucie szkoły. Zanim rada pedagogiczna podejmie uchwałę w tej sprawie, musi mieć pewność, że wszystkie możliwe do zastosowania środki wychowawcze i formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej zostały wyczerpane, gdyż dotyczą one osób z niepełnosprawnością intelektualną. W opisanym przypadku dotyczy to uczennic z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym [Dagmara B(...), Weronika K(...), Dorota W(...)] i uczennicy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim [(Natalia O(...))]. Należy zdawać sobie sprawę, że osoby te popadają w ogromny regres intelektualny, kiedy zaprzestają nauki w szkole, dlatego pomimo faktu,

że pełnoletni uczeń nie ma już obowiązku uczęszczania do szkoły, nasza placówka zawsze stara się stworzyć uczniowi możliwość jej ukończenia. Ponadto do ukończenia 24 roku życia, mogły one być uczennicami szkoły ponadgimnazjalnej.

Skreślenie ucznia z listy uczniów ośrodka zgodnie z § 50 statutu SOSW następuje w przypadku, gdy uczeń ukończył 18 rok życia i wystosował pisemną prośbę do dyrektora ośrodka o skreślenie z listy uczniów lub gdy nie realizuje obowiązku pomimo zastosowania przez szkołę procedur, albo kiedy zostanie skazany prawomocnym wyrokiem sądu. Żadna z tych uczennic takiej prośby nie chciała napisać, wręcz wyrażały wolę dalszej nauki w szkole. Skreślenie z listy uczniów następuje na mocy uchwały Rady Pedagogicznej. Przepisy nie przewidują jednak natychmiastowego, automatycznego skreślenia ucznia z listy uczniów po osiągnięciu przez niego 18. roku życia, jeśli wystąpił okres długiej nieobecności w szkole. Uczniowie często po długotrwałej nieobecności w szkole wracają do placówki i uczęszczają na zajęcia, kończąc naukę w danej placówce. Uczniowie są informowani, że konsekwencją niewywiązywania się z obowiązków ucznia i łamania ustalonych w szkole zasad może być skreślenie z listy uczniów. Prawa i obowiązki uczniów, w tym przypadku, w których uczeń może zostać skreślony z listy uczniów szkoły zawiera statut szkoły (art. 98 ust. 1 pkt 17 ustawy Prawo oświatowe). Dlatego też uczennice zostały skreślone z listy uczniów SOSW styczniu 2019r.”.

Pomimo złożonych wyjaśnień, audytujący stwierdzili, że z uwagi na stuprocentową nieobecność wymienionych uczennic na zajęciach w roku szkolnym 2016/2017 oraz we wrześniu 2017 r. uczennice te nie powinny zostać wykazane w sprawozdaniu sporządzonym w SIO wg stanu na 30.09.2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę – w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ww. sprawozdania – zawyżona została o 3 liczba uczniów Szkoły Specjalnej Przystosobającej do Pracy w Nowogardzie.

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	2
niestyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2
Ogółem	2

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 8 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Kornel B(...)	600/2016/2017	6.04.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawności sprzężone (uczeń słabowidzący z niepełnosprawnością w stopniu umiarkowanym)	I
2	Kornelia J(...)	430/IV/54/15/16	24.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej (w szkole przysposabiającej do pracy)	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	I
3	Piotr U(...)	430/IV/21/16/17	13.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej (w szkole przysposabiającej do pracy)	niepełnosprawność intelektualną stopnia znacznego	I
4	Klaudia D(...)	171/2015/2016	24.06.2016	do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	I
5	Dagmara B(...)	430/IV/42/14/15	24.06.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	II
6	Agnieszka G(...)	PPP-Ł-4422/41/VC/15/16	8.06.2016	nauki na poziomie ponadpodstawowym	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	II
7	Weronika K(...)	4338/IV/44/12/13	11.06.2013	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	II
8	Marcin Sz(...)	430/IV/38/15/16	10.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia umiarkowanego	II
9	Dorota W(...)	4338/IV52/11/12	17.07.2012	nauki w szkole przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego	II
10	Maja Z(...)	1062/2014/2015	9.07.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawności sprzężone (uczennica niesłysząca, słabowidząca, upośledzona umysłowo w stopniu umiarkowanym)	II

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabelach NP1. i NP2.

Biorąc jednak pod uwagę opisane we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania ustalenia dotyczące zawyżenia o 3 liczby uczniów Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Nowogardzie, audytujący uznali, że liczba uczniów wykazanych w tabeli NP2. „Uczniowie

z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)" została również zawyżona o 3 osoby.

Uwzględniając nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r., dotyczących Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Nowogardzie, audytujący stwierdzili, że ustalenia te skutkują zawyżeniem subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wagach P9, P12 oraz P6.

Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 32 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 8 uczniów.

W placówce w roku szkolnym 2017/2018 prowadzono kształcenie w zawodzie: pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” w 1 oddziale klasy I wykazano 8 uczniów w zawodzie: pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

Na podstawie zapisów w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w 1 oddziale Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie na 30.09.2017 r. kształciło się 8 uczniów w zawodzie: pracownik pomocniczy obsługi hotelowej.

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 8 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Weronika Cz(...)	430/IV/39/16/17	4.07.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
2	Klaudia G(...)	430/IV/20/16/17	13.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
3	Weronika H(...)	430/IV/26/16/17	13.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
4	Julian K(...)	430/IV/30/16/17	20.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
5	Monika K(...)	430/IV/31/16/17	20.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
6	Julia K(...)	PPP-Ł-4422/33/VC/16/17	7.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
7	Ewelina S(...)	430/IV/36/16/17	27.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I
8	Krzysztof W(...)	430/IV/35/16/17	27.06.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	I

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P4.

Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej), ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 33 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P4 przypisano 15 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P9 przypisano 16 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 8 uczniów.

W placówce w roku szkolnym 2017/2018 prowadzono kształcenie w zawodach:

- pracownik pomocniczy obsługi hotelowej,
- monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 16 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Pracownik pomocniczy obsługi hotelowej	II	0,45	5
	III	0,6	3
Razem		1,05	8

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	II	0,55	6
	III	0,4	2
Razem		0,95	8

Na podstawie zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy III na rok szkolny 2017/2018, arkuszach ocen uczniów klasy II w roku szkolnym 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący stwierdzili, że do oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie na 30.09.2017 r. zapisanych było 16 uczniów, w tym:

- 8 uczniów w zawodzie: pracownik pomocniczy obsługi hotelowej,
- 8 uczniów w zawodzie: monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie.

Natomiast na podstawie informacji zawartych w dzienniku lekcyjnym klasy III (strony pn. „Wykaz uczęszczania uczniów na zajęcia w poszczególnych miesiącach roku szkolnego 2017/2018” oraz „Zestawienie frekwencji za I półrocze” i „Zestawienie frekwencji za II półrocze”) audytujący ustalili, że uczennica Natalia O(...) ur. 06.06.1997 r. nie uczęszczała na zajęcia w całym roku szkolnym, a nieobecności nie zostały usprawiedliwione. Zgodnie z zapisami znajdującymi się w dzienniku lekcyjnym (strona pn. „Zestawienie ocen rocznych”) uczennica ta nie została sklasyfikowana do następnej klasy.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Panią Joannę Kowalczyk – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie Natalia O(...) nie uczęszczała do szkoły również w II półroczu roku szkolnego (2016/2017) oraz w pierwszym półroczu roku szkolnego 2018/2019. W piśmie z 10.03.2022 r. Pani Joanna Kowalczyk wyjaśniła, cyt.:

„W roku szkolnym 2016/2017 uczennica Natalia O(...) uczęszczała do kl. III Zasadniczej Szkoły Zawodowej w SOSW w Nowogardzie. W I semestrze uzyskała klasyfikację z 6 przedmiotów, a z 4 była nieklasyfikowana. W II semestrze była nieklasyfikowana ze wszystkich przedmiotów, gdyż wzrosła jej absencja w szkole. Nie uzyskała promocji i nie ukończyła szkoły (...). W roku szkolnym 2018/2019 w I semestrze uczennica nie otrzymała klasyfikacji i została skreślona z listy uczniów ZSZ w dn. 11.01.2019 r. (...).”

Do przedmiotowych wyjaśnień załączone zostały:

- uchwała nr 02/19 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie z dnia 11.01.2019 r. w sprawie skreślenia z listy uczniów SOSW w Nowogardzie,
- skany stron dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2016/2017 - dotyczące zestawienia frekwencji za I i II półrocze oraz zestawienia ocen za I i II półrocze oraz za rok szkolny 2018/2019 - w zakresie informacji nt. frekwencji za I semestr, zestawienia ocen oraz

adnotacji potwierdzających kontakty wychowawcy z opiekunem Natalii O(...) w sprawie nieobecności w szkole.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe nauka jest obowiązkowa do ukończenia 18 roku życia. Natomiast zgodnie z treścią § 50 ust. 2 lit. b statutu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie w przypadku, gdy uczeń ukończył 18 rok życia i nie realizuje obowiązku szkolnego następuje skreślenie ucznia z listy uczniów ośrodka.

Biorąc pod uwagę, że Natalia O(...) była osobą pełnoletnią oraz nie uczęszczała do szkoły w II półroczu roku szkolnego 2016/2017 (539 godzin nieobecności nieusprawiedliwionej) uczennica ta winna zostać skreślona z listy uczniów już w tym roku szkolnym.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami oraz okazaną uchwałą nr 02/19 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie skreślenia Natalii O(...) z listy uczniów – pomimo nieobecności w szkole w II półroczu roku szkolnego 2016/2017, w całym roku szkolnym 2017/2018 oraz w I półroczu 2018/2019 – dokonano dopiero z 11.01.2019 r.

Wyjaśnienia, które złożyła w powyższej kwestii, w piśmie z 14.03.2022 r., Pani Joanna Kowalczyk – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie zostały zacytowane we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania.

Pomimo złożonych wyjaśnień, audytujący stwierdzili, że z uwagi na stuprocentową nieobecność Natalii O(...) na zajęciach w II półroczu roku szkolnego 2016/2017 oraz we wrześniu 2017 r. uczennica ta nie powinna zostać wykazana w sprawozdaniu w SIO wg stanu na 30.09.2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę - w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ww. sprawozdania - zawyżona została o 1 liczba uczniów oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie.

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia przypisanego do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
Ogółem	1

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 15 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabelach NP1. i NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Patryk B(...)	430/IV/40/15/16	10.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
2	Kamil K(...)	4338/IV/09/12/13	11.09.2012	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	II
3	Adrian K(...)	430/IV/47/13/14	17.07.2014	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	II
4	Agata K(...)	430/IV/37/15/16	10.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
5	Martyna K(...)	430/IV/56/15/16	24.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
6	Wiktor M(...)	430/IV/44/15/16	24.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
7	Daniel O(...)	4338/IV/30/11/12	29.05.2012	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	II
8	Szymon R(...)	430/IV/23/14/15	31.03.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	II
9	Natalia S(...)	430/IV/58/15/16	24.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
10	Jakub W(...)	430/IV/48/15/16	7.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
11	Magdalena W(...)	430/IV/55/15/16	24.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	II
12	Tomasz F(...)	430/IV/13/14/15	24.02.2015	nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
13	Andrzej W(...)	430/IV/25/14/15	31.03.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
14	Dawid G(...)	430/IV/54/14/15	26.08.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
15	Natalia O(...)	430/IV/36/13/14	30.06.2014	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	III
16	Agnieszka S(...)	475/2014/2015	19.03.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawności sprzężone (słabowidząca, niepełnosprawna ruchowo, upośledzona umysłowo w stopniu lekkim)	III

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabelach NP1. i NP2.

Biorąc jednak pod uwagę ustalenia, opisane we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania, dotyczące zawyżenia o 1 liczby uczniów oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej

Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie, audytujący stwierdzili, że liczba uczniów wykazanych w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” została również zawyżona o 1 osobę.

Uwzględniając nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r., dotyczących oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie, audytujący stwierdzili, że ustalenia te skutkują zawyżeniem subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wagach P4, P9 oraz P16.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 23 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano 48 wychowanków przypisanych do wagi P51.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli SO1.** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 wychowanka przypisanego do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
Ogółem	1

- **w tabeli SO2.** „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” wykazano 47 wychowanków przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	34
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	13
Ogółem	47

W trakcie audytu okazano 48 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanych dla wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie, w tym:

- 34 orzeczenia dla wychowanków z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 12 orzeczeń dla wychowanków z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym,
- 1 orzeczenie dla wychowanka z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu znacznym,
- 1 orzeczenie dla wychowanka z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Na podstawie zapisów wynikających z orzeczenia nr 475/2014/2015 z 19.03.2015 r. wydanego dla wychowanki Ośrodka audytujący ustalili, że w tabeli SO1. „Uczniowie z więcej niż jedną

niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” nie wypełniono wiersza „słabowidzący”. Powyższe nie miało wpływu na ustalenie liczby wychowanków Ośrodka.

Wszystkie przedstawione orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia wychowanków w tabelach SO1. i SO2. i wykazania ich w wadze P51.

- w tabeli SO4. „Wychowankowie według roku urodzenia i płci” wykazano razem 48 wychowanków, w tym:

Rok urodzenia	Liczba wychowanków
2008	2
2007	2
2006	2
2005	3
2004	5
2003	6
2002	7
2001	7
2000	9
1999	2
1998	1
1997	2
Razem	48

Na podstawie zapisów w księdze wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie audytujący potwierdzili, że według stanu na 30.09.2017 r. w Ośrodku przebywało 48 osób, w tym:

- 25 uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie,
- 13 uczniów oddziałów gimnazjum w Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowogardzie,
- 3 uczniów Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy w Nowogardzie,
- 4 uczniów Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie,
- 3 uczniów oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie.

Ponadto, zgodnie z okazanymi dokumentami, audytujący ustalili, że wg stanu na 30.09.2017 r. w Ośrodku przebywali wychowankowie urodzeni w następujących latach:

Rok urodzenia	Liczba wychowanków
2008	2
2007	2
2006	2
2005	4
2004	5
2003	6
2002	6
2001	7
2000	9
1999	2
1998	1
1997	2
Razem	48

Biorąc powyższe pod uwagę audytujący stwierdzili rozbieżność w liczbie wychowanków wykazanych w SIO według roku urodzenia: 2002 i 2005. Z okazanych dokumentów wynikało, że w Ośrodku przebywało:

- 6 wychowanków urodzonych w 2002 roku,
- 4 wychowanków urodzonych w 2005 roku,

podczas gdy w SIO w tabeli SO4. wykazano:

- 7 wychowanków urodzonych w 2002 roku,
- 3 wychowanków urodzonych w 2005 roku.

W nawiązaniu do powyższych nieprawidłowości wyjaśnień, w piśmie z 14.03.2022 r., udzieliła Pani Joanna Kowalczyk – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie, cyt.:

„Niezgodności wychowanków według roku urodzenia i płci wynikają z pomyłkowego zliczenia dat urodzenia wychowanków. Pomyłki występują w latach urodzenia -2002,2005. Ogólna lista wychowanków placówki jest zgodna i wynosi 48 uczniów. Zgodna jest również ilość dziewczynek z danego rocznika. Ogólna liczba ta jest również zgodna z tabelami SO1 i SO2. Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 osoba. Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) - 47 osób: z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym - 13 osób, niepełnosprawność w stopniu lekkim - 34 osoby”.

Zespół Szkół nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów

W audytowanym okresie w ramach Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie funkcjonowały następujące placówki oświatowe:

- I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów,
- Technikum nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów,
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów,
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej), ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów.

I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 5 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P5 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P6 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P7 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P10 przypisano 244 uczniów,
- do wagi P32 przypisano 5,00 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano 244 uczniów w 9 oddziałach, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	3	81
II	3	84
III	3	79
Razem	9	244

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w oddziałach I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie kształciło się 244 uczniów.

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 4 uczniów według następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	1
słabosłyszący	1
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	2
Ogółem	4

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Karolina K(...)	204/215/216	15.10.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczennica słabosłysząca	III LA
2	Mateusz P(...)	950/2015/2016	16.06.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	autyzm	II LA
3	Jakub Ś(...)	102/2016/2017	22.09.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczeń słabowidzący	II LC
4	Piotr P(...)	509/2015/2016	10.03.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	zespół Aspergera	II LA

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wagach: P5 – 1 ucznia, P6 – 1 ucznia i P7 – 2 uczniów.

- w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 30 – wykazano liczbę 5,00 jako średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia uczniów w tabeli DO1. (wiersz 30), audytującym okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, wydane przez publiczne poradnie

psychologiczno-pedagogiczne oraz decyzje Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym wydane dla następujących uczniów:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia i data wystawienia	Na czas	Data wydania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego	Okres obowiązywania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego
1	Natalia K(...)	74.230.2016.2017 z 14.12.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	12.01.2017	od 23.01.2017 do 23.06.2017
2	Inga B(...)	46.154.2016.2017 z 16.11.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	2.12.2016	od 12.12.2016 do 23.06.2017
3	Ewa O(...)	210.804.2015.2016 z 24.08.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	5.09.2016	od 1.09.2016 do 28.04.2017
4	Michał K(...)	194.714.2015.2016 z 5.07.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	23.08.2016	od 1.09.2016 do 28.04.2017
5	Kamil W(...)	53.191.2015.2016 z 18.11.2015	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2015/2016, 2016/2017 oraz 2017/2018	22.04.2016	od 1.09.2016 do 30.06.2017

Na podstawie zapisów w księdze uczniów I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie audytujący ustalili, że objęta nauczaniem indywidualnym uczennica Inga B(...) zrezygnowała z nauki w trakcie roku szkolnego – wypisanie ze szkoły od 16.05.2017 r.

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) wynika, że w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10. Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Biorąc pod uwagę zapisy wynikające z decyzji w sprawie objęcia uczniów nauczaniem indywidualnym oraz informację, przekazaną w mailu z 18.03.2022 r. przez Pana Michała Grycza – Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie, dotyczącą dni nauki w roku szkolnym 2016/2017, audytujący dokonali obliczeń, z których wynika, że średnia miesięczna liczba uczniów, nieposiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z nauczania indywidualnego w poprzednim roku szkolnym wyniosła 3,62, tj.:

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Liczba dni nauki w miesiącu	Stan dzienny w dniach nauki szkolnej w miesiącu	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej
wrzesień 2016 r.	22	66 (22 dni x 3 os.)	3,00
październik 2016 r.	19	57 (19 dni x 3 os.)	3,00

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Liczba dni nauki w miesiącu	Stan dzienny w dniach nauki szkolnej w miesiącu	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej
listopad 2016 r.	20	60 (20 dni x 3 os.)	3,00
grudzień 2016 r.	16	57 (7 dni x 3 os. + 9 dni x 4 os.)	3,56
styczeń 2017 r.	21	91 (14 dni x 4 os. + 7 dni x 5 os.)	4,33
luty 2017 r.	10	50 (10 dni x 5 os.)	5,00
marzec 2017 r.	23	115 (23 dni x 5 os.)	5,00
kwiecień 2017 r.	16	80 (16 dni x 5 os.)	5,00
maj 2017 r.	18	42 (6 dni x 3 os. + 12 dni x 2 os.)	2,33
czerwiec 2017 r.	15	30 (15 dni x 2 os.)	2,00
Suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10.			36,22/10=3,62

Na podstawie dokonanych wyliczeń audytujący stwierdzili, że średnia miesięczna liczba uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z nauczania indywidualnego w poprzednim roku szkolnym w I Liceum Ogólnokształcącym im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie, wykazana w SIO (wg stanu na 30.09.2017 r.) w tabeli DO1. (w wierszu 30) została zawyżona o 1,38.

Wyjaśnienia w tej sprawie, w piśmie z 24.03.2022 r., złożyła Pani Wioletta Mączkowska – Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie, cyt.:

„(...) rozbieżności wykazane wg stanu na 30.09.2017 r. wynikają z nieprawidłowo zinterpretowanej instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.), a tym samym błędnie wprowadzonymi danymi do SIO”.

Uwzględniając nieprawidłowości w zakresie danych, wykazanych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r., dotyczących I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie, audytujący stwierdzili, że ustalenia te skutkują zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P32.

Technikum nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 12 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P5 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P9 przypisano 470 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 265 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 204 uczniów,
- do wagi P25 przypisano 1 ucznia,

- do wagi P32 przypisano 4,00 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Technikum nr 1 w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 470 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik informatyk	I	1	28
	II	1,5	39
	III	1,5	40
	IV	2	45
Razem	-	6	152

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik masażysta	II	0,5	1
Razem	-	0,5	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik ekonomista	I	0,5	8
	II	0,5	10
	III	0,5	8
	IV	1	24
Razem	-	2,5	50

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik hotelarstwa	I	0,5	16
	II	0,5	21
	III	0,5	9
	IV	1	25
Razem	-	2,5	71

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik żywienia i usług gastronomicznych	I	1	32
	II	1	29
	III	1,5	30
	IV	1	22
Razem	-	4,5	113

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik logistyk	I	2	55
	II	1	28
Razem	-	3	83

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w Technikum nr 1 w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się łącznie 470 uczniów, w tym:

- 152 uczniów w zawodzie: technik informatyk,

- 1 uczeń w zawodzie: technik masażysta,
 - 50 uczniów w zawodzie: technik ekonomista,
 - 71 uczniów w zawodzie: technik hotelarstwa,
 - 113 uczniów w zawodzie: technik żywienia i usług gastronomicznych,
 - 83 uczniów w zawodzie: technik logistyk.
- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 6 uczniów według następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niewidomi	1
niestyszący	1
słabostyszący	2
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1
Ogółem	6

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
1	Nikola W(...)	772/2015/2016	12.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczennica niewidoma	II THM
2	Filip G(...)	680/2014/2015	7.05.2015	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczeń niestyszący	III TI
3	Angelika F(...)	254/2014/2015	27.11.2014	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczennica słabostysząca	IV TE
4	Filip S(...)	814/2015/2016	19.05.2016	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	uczeń słabostyszący	II TI
5	Rafał L(...)	150.539.2013.2014	4.06.2014	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność ruchową	IV TI
6	Zenon S(...)	400/2016/2017	2.02.2017	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	zespół Aspergera	III TI

Przedłożone orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wagach: P5 – 2 uczniów, P6 - 3 uczniów i P7 – 1 ucznia.

- **w tabeli DO1.** „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 30 – wykazano liczbę 4,00 jako średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia uczniów w tabeli DO1. (wiersz 30), audytującym okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne oraz decyzje Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie w sprawie objęcia nauczaniem indywidualnym wydane dla następujących uczniów:

Lp	Imię i nazwisko	Nr orzeczenia i data wystawienia	Na czas	Data wydania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego	Okres obowiązywania decyzji o zorganizowaniu nauczania indywidualnego
1	Hubert J(...)	189.02.2015.2016 z 6.07.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	1.09.2016	od 1.09.2016 do 23.06.2017
2	Agnieszka W(...)	10.12.2016.2017 z 7.09.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	9.09.2016	od 12.09.2016 do 23.06.2017
3	Dawid M(...)	48.156.2016.2017 z 16.11.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	12.12.2016	od 2.01.2017 do 23.06.2017
4	Szymon L(...)	75.231.2016.2017 z 14.12.2016	do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017	13.01.2017	od 23.01.2017 do 23.06.2017

Na podstawie zapisów w księdze uczniów Technikum nr 1 w Goleniowie audytujący ustalili, że dwóch spośród objętych nauczaniem indywidualnym uczniów zrezygnowało z nauki w trakcie roku szkolnego, a mianowicie:

- Hubert J(...) – wypisanie ze szkoły od 22.05.2017 r.,
- Dawid M(...) – wypisanie ze szkoły od 21.04.2017 r.

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) wynika, że w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10. Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Biorąc pod uwagę zapisy wynikające z decyzji w sprawie objęcia uczniów nauczaniem indywidualnym oraz informację, przekazaną przez Pana Michała Grycza – Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie, dotyczącą liczby dni nauki w roku szkolnym 2016/2017, audytujący dokonali obliczeń, z których wynika, że średnia miesięczna liczba uczniów, nieposiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym wyniosła 2,72, tj.:

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Liczba dni nauki w miesiącu	Stan dzienny w dniach nauki szkolnej w miesiącu	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej
wrzesień 2016 r.	22	37 (7 dni x 1 os. + 15 dni x 2 os.)	1,68
październik 2016 r.	19	38 (19 dni x 2 os.)	2,00

Miesiąc w roku szkolnym 2016/2017	Liczba dni nauki w miesiącu	Stan dzienny w dniach nauki szkolnej w miesiącu	Średnie stany miesięczne w dniach nauki szkolnej
listopad 2016 r.	20	40 (20 dni x 2 os.)	2,00
grudzień 2016 r.	16	32 (16 dni x 2 os.)	2,00
styczeń 2017 r.	21	70 (14 dni x 3 os. + 7 dni x 4 os.)	3,33
luty 2017 r.	10	40 (10 dni x 4 os.)	4,00
marzec 2017 r.	23	92 (23 dni x 4 os.)	4,00
kwiecień 2017 r.	16	58 (10 dni x 4 os. + 6 dni x 3 os.)	3,63
maj 2017 r.	18	46 (10 dni x 3 os. + 8 dni x 2 os.)	2,56
czerwiec 2017 r.	15	30 (15 dni x 2 os.)	2,00
Suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10.			27,20/10 = 2,72

Na podstawie dokonanych wyliczeń audytujący stwierdzili, że średnia miesięczna liczba uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z nauczania indywidualnego w poprzednim roku szkolnym w Technikum nr 1 w Goleniowie, wykazana w SIO (wg stanu na 30.09.2017 r.) w tabeli DO1. (w wierszu 30) została zawyżona o 1,28.

Wyjaśnienia, które w sprawie stwierdzonych rozbieżności, w piśmie z 24.03.2022 r., złożyła Pani Wioletta Mączkowska – Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie, zostały zacytowane we wcześniejszej części (dotyczącej nieprawidłowości ustalonych w tym samym zakresie w I Liceum Ogólnokształcącym im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie) niniejszego sprawozdania.

Uwzględniając nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r., dotyczących Technikum nr 1 w Goleniowie, audytujący stwierdzili, że ustalenia te skutkują zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P32.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 26 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P9 przypisano 74 uczniów,
- do wagi P18 przypisano 74 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Branżowej Szkoły I Stopnia w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 74 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	I	0,36	9	9
Razem	-	0,36	9	9

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Cukiernik	I	0,04	1	1
Razem	-	0,04	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektryk	I	0,16	4	4
Razem	-	0,16	4	4

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	I	0,46	12	12
Razem	-	0,46	12	12

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	I	0,15	4	4
Razem	-	0,15	4	4

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektromechanik pojazdów samochodowych	I	0,16	4	4
Razem	-	0,16	4	4

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	I	0,03	1	1
Razem	-	0,03	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Piekarz	I	0,05	1	1
Razem	-	0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Sprzedawca	I	0,24	6	6
Razem	-	0,24	6	6

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Stolarz	I	0,8	19	19
Razem	-	0,8	19	19

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Ślusarz	I	0,16	4	4
Razem	-	0,16	4	4

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Szkutnik	I	0,3	7	7
Razem	-	0,3	7	7

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik-monter maszyn i urządzeń	I	0,05	1	1
Razem	-	0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Błacharz samochodowy	I	0,04	1	1
Razem	-	0,04	1	1

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący ustalili, że w Branżowej Szkole I Stopnia w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się 74 uczniów. Jednocześnie audytujący stwierdzili różnice pomiędzy liczbą uczniów w poszczególnych zawodach wykazaną w SIO, a liczbą uczniów wynikającą z dokumentów źródłowych, a mianowicie:

Zawód	Liczba uczniów klasy I wykazana w SIO	Liczba uczniów klasy I wg dzienników i księgi uczniów	Różnica
Mechanik pojazdów samochodowych	9	8	-1
Cukiernik	1	0	-1
Elektryk	4	4	0
Fryzjer	12	11	-1

Kucharz	4	6	+2
Elektromechanik pojazdów samochodowych	4	4	0
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	1	1	0
Piekarz	1	1	0
Sprzedawca	6	6	0
Stolarz	19	19	0
Ślusarz	4	4	0
Szcutnik	7	7	0
Mechanik-monter maszyn i urządzeń	1	2	+1
Blacharz samochodowy	1	1	0
Razem ilość uczniów	74	74	-

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami, w piśmie z 18.03.2022 r., Pan Marcin Olesiński – Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie wyjaśnił, cyt.:

„(...) na rok szkolny 2017/2018 stan na 30.09.2017 r. do Systemu Informacji Oświatowej zostały błędnie podane ilości uczniów w danych zawodach.

W miesiącu wrześniu była duża rotacja uczniów oraz w trakcie miesiąca września uczniowie zmieniali zawód i pracodawcę, dlatego księga uczniów została wypełniona po 30 września, aby nie trzeba było dokonywać wielu wykreśleń. Stąd ilość uczniów się zgadza, ale nastąpiła rozbieżność ilościowa w poszczególnych zawodach

jest:

kucharz	4
fryzjer	12
mechanik pojazdów samochodowych	9
cukiernik	1
mechanik monter maszyn i urządzeń	1

winno być:

kucharz	6
fryzjer	11
mechanik pojazdów samochodowych	8
cukiernik	0
mechanik monter maszyn i urządzeń	2”.

Opisane powyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na zakwalifikowanie uczniów Branżowej Szkoły I Stopnia w Goleniowie do wagi P9.

Zgodnie z wyjaśnieniami, złożonymi przez Pana Marcina Olesińskiego w piśmie z 18.03.2022 r., wszyscy uczniowie ww. szkoły byli młodocianymi pracownikami, co potwierdzało ujęcie tych uczniów w wadze P18.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Goleniowie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej), ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 27 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów:

- do wagi P9 przypisano 136 uczniów,
- do wagi P18 przypisano 136 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Goleniowie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 136 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Cukiernik	III	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektryk	II	0,15	4	4
	III	0,11	2	2
Razem		0,26	6	6

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	II	0,24	6	6
	III	0,4	8	8
Razem		0,64	14	14

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	II	0,4	10	10
	III	0,69	14	14
Razem		1,09	24	24

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektromechanik pojazdów samochodowych	II	0,12	3	3
	III	0,05	1	1
Razem		0,17	4	4

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	II	0,48	12	12
	III	0,33	7	7
Razem		0,81	19	19

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	II	0,08	2	2
Razem		0,08	2	2

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik-monter maszyn i urządzeń	II	0,15	4	4
	III	0,21	4	4
Razem		0,36	8	8

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Piekarz	II	0,04	1	1
Razem		0,04	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Sprzedawca	II	0,2	5	5
	III	0,43	9	9
Razem		0,63	14	14

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Stolarz	II	0,65	17	17
	III	0,63	12	12
Razem		1,28	29	29

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Ślusarz	II	0,36	9	9
	III	0,1	2	2
Razem		0,46	11	11

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik motocyklowy	II	0,04	1	1
Razem		0,04	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Szkutnik	II	0,4	1	1
Razem		0,4	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Złotnik-jubiler	II	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący potwierdzili, że w oddziałach zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Goleniowie na 30.09.2017 r. kształciło się 136 uczniów, w tym:

- 1 uczeń w zawodzie: cukiernik,
- 6 uczniów w zawodzie: elektryk,
- 14 uczniów w zawodzie: fryzjer,
- 24 uczniów w zawodzie: kucharz,
- 4 uczniów w zawodzie: elektromechanik pojazdów samochodowych,
- 19 uczniów w zawodzie: mechanik pojazdów samochodowych,
- 2 uczniów w zawodzie: monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych,
- 8 uczniów w zawodzie: mechanik-monter maszyn i urządzeń,
- 1 uczeń w zawodzie: piekarz,
- 14 uczniów w zawodzie: sprzedawca,
- 29 uczniów w zawodzie: stolarz,
- 11 uczniów w zawodzie: ślusarz,
- 1 uczeń w zawodzie: mechanik motocyklowy,
- 1 uczeń w zawodzie: szkutnik,
- 1 uczeń w zawodzie: złotnik-jubiler.

Zgodnie z wyjaśnieniami, złożonymi przez Pana Marcina Olesińskiego – Wicedyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie w piśmie z 18.03.2022 r., wszyscy uczniowie ww. szkoły byli młodocianymi pracownikami, co potwierdzało ujęcie tych uczniów w wadze P18.

Zespół Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard

W audytowanym okresie w ramach Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie funkcjonowały następujące placówki oświatowe:

- II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard,
- Technikum nr 1 w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard,
- Technikum nr 1 w Nowogardzie – Internat, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard,
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200

Nowogard,

- Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie (oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej), ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard.

II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 10 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano 19 osób w wadze P9.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”** wykazano 19 uczniów w 2 oddziałach, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
II	1	10
III	1	9
Razem	2	19

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych semestrów za rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący stwierdzili, że w SIO zawyżono liczbę słuchaczy V sem. II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie. Jak wynikało z dokumentów źródłowych, według stanu na 30.09.2017 r., w trakcie V sem. kształciło się 6 uczniów.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami – wyjaśnienia, w piśmie z 7.04.2022 r., złożył Pan Marcin Gałka - Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, cyt.:

„Dot. weryfikacji danych wykazanych w SIO dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych semestr III Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie informuje, że liczba słuchaczy w II Liceum dla Dorosłych zgodnie z SIO wynosi 10 osób.

(...)

Dot. weryfikacji danych wykazanych w SIO dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych semestr V Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie informuje, że stan słuchaczy wynosi 6 osób. Omyłkowo wprowadzono większą liczbę osób, ponieważ w roku szkolnym 2017/2018 był prowadzony jednocześnie dziennik elektroniczny Librus oraz dziennik zajęć szkoły zaocznej, z której wynikały różnice”.

W związku z powyższym audytujący stwierdzili, że w sporządzonym, według stanu na 30.09.2017 r., w SIO sprawozdaniu, w zakresie danych dotyczących II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie, zawyżono o 3 osoby liczbę uczniów semestru V.

Wykazanie nieprawidłowych danych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r. skutkują zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P9.

Technikum nr 1 w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 13 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane:

- do wagi P5 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P9 przypisano 467 uczniów,
- do wagi P14 przypisano 76 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 152 uczniów,
- do wagi P16 przypisano 239 uczniów,
- do wagi P41 przypisano 3 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Technikum nr 1 w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- **w tabelach U3.1** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 467 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik informatyk	I	0,5	13
	II	0,5	17
	III	1	24
	IV	1	14
Razem	-	3	68

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik ekonomista	I	0,5	14
	II	0,5	6
	III	1	20
	IV	0,5	17
Razem	-	2,5	57

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik handlowiec	I	0,5	6
	II	0,5	12
	III	0,5	13
	IV	1	14
Razem	-	2,5	45

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik hotelarstwa	I	0,5	11
	II	0,5	5
	III	0,5	14
	IV	0,5	8
Razem	-	2	38

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik spedytor	I	0,5	9
Razem	-	0,5	9

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik logistyki	I	0,5	18
	II	1	25
	III	1	25
	IV	1	22
Razem	-	3,5	90

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik pojazdów samochodowych	I	0,5	15
	II	1	18
	III	1	22
	IV	1	21
Razem	-	3,5	76

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technik żywienia i usług gastronomicznych	I	0,5	23
	II	1	26
	III	1	20
	IV	1	15
Razem	-	3,5	84

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów audytujący stwierdzili, że w Technikum nr 1 w Nowogardzie na 30.09.2017 r. kształciło się łącznie 467 uczniów, w tym:

- w klasach I – 110 uczniów (podczas gdy w sprawozdaniu w SIO wykazano 109 uczniów),
- w klasach II – 109 uczniów (dane zgodne z SIO),
- w klasach III – 137 uczniów (podczas gdy w sprawozdaniu w SIO wykazano 138 uczniów),
- w klasach IV – 111 uczniów (dane zgodne z SIO).

Ponadto audytujący ustalili, że w Technikum nr 1 w Nowogardzie według stanu na 30.09.2017 r. następująca liczba uczniów kształciła się w poszczególnych zawodach:

- 67 uczniów w zawodzie: technik informatyk,
- 56 uczniów w zawodzie: technik ekonomista,
- 49 uczniów w zawodzie: technik handlowiec,
- 37 uczniów w zawodzie: technik hotelarstwa,
- 9 uczniów w zawodzie: technik spedytor,
- 91 uczniów w zawodzie: technik logistyki,
- 76 uczniów w zawodzie: technik pojazdów samochodowych,
- 82 uczniów w zawodzie: technik żywienia i usług gastronomicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę audytujący stwierdzili, że liczby uczniów wykazanych w sprawozdaniu w SIO według poszczególnych zawodów różnią się od liczby uczniów kształcących się w poszczególnych zawodach, wynikających z dokumentów źródłowych. Zestawienie poszczególnych danych przedstawia poniższa tabela:

Zawód	Liczba uczniów w SIO	Liczba uczniów wg dzienników i księgi uczniów	Różnica w SIO
technik informatyk	68	67	+1
technik ekonomista	57	56	+1
technik handlowiec	45	49	-4
technik hotelarz	38	37	+1
technik spedytor	9	9	-
technik logistyk	90	91	-1
technik pojazdów samochodowych	76	76	-
technik żywienia i usług gastronomicznych	84	82	+2
Razem ilość uczniów	467	467	

W piśmie z 4.04.2022 r. Pan Marcin Gałka – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, wyjaśnił cyt.:

„(...) brak ucznia w klasie pierwszej Technikum oraz błędy zawodów wynikały z dużej ilości przeniesień pomiędzy klasami oraz częstymi zmianami kierunków w miesiącu sprawozdawczym.

Jednocześnie informuję, że w klasie trzeciej Technikum wykazano w SIO jednego ucznia więcej, ponieważ błędnie zostało wystawione uczniowi świadectwo szkolne, z którego wynika, że uczeń został promowany do klasy wyżej programowo”.

Wykazanie nieprawidłowych danych w SIO według stanu na 30.09.2017 r. skutkuje zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P15 oraz zaniżeniem kwoty subwencji w wadze P16.

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością: słabowidzący.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia ucznia w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla Patrycji P(...), będącej w roku szkolnym 2017/2018 uczennicą IV klasy Technikum nr 1 w Nowogardzie, tj.:

- orzeczenie nr 903/2013/2014 z 26.06.2014 r., wydane z uwagi na słabowidzenie, na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej.

Orzeczenie było ważne na 30.09.2017 r. i mogło stanowić podstawę do ujęcia uczennicy w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P5.

- **w tabeli DO1.** „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 6 – wykazano 3 uczniów niebędących obywatelami polskimi, którzy korzystali z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Warunki korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego przez osoby, które nie są obywatelami polskimi zostały określone przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw.

Zgodnie z art. 165 ust. 7 przywołanej ustawy z 14 grudnia 2016 r., cyt.:

„Osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dodatkową naukę języka polskiego dla tych osób organizuje organ prowadzący szkołę”.

Ponadto w wymienionym rozporządzeniu z 23 sierpnia 2017 r. w § 17 ust. 1 i 3 określono, cyt.:

„1. Dla uczniów przybywających z zagranicy, podlegających obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, którzy nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, organ prowadzący szkołę organizuje w szkole, w której uczeń realizuje naukę zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego, dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego w formie dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego.

3. Tygodniowy rozkład oraz wymiar godzin dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego ustala, w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, dyrektor szkoły, w której są organizowane te zajęcia”.

W trakcie audytu wskazano, iż dodatkowe, bezpłatne zajęcia z języka polskiego były prowadzone dla następujących uczniów:

- Valentyny Ch(...) – uczennicy kl. I technikum,
- Sofii K(...) – uczennicy kl. I technikum,
- Iwana V(...) – ucznia II klasy technikum.

W celu potwierdzenia przeprowadzenia zajęć dodatkowej nauki języka polskiego dla ww. uczniów w roku szkolnym 2017/2018 audytującym okazano skany stron dzienników lekcyjnych zawierających informacje dotyczące:

- tygodniowego planu zajęć edukacyjnych, w których wykazano dodatkowe zajęcia z języka polskiego,
- realizacji programów nauczania we wrześniu 2017 r., w których potwierdzano przeprowadzenie zajęć dodatkowych w tym miesiącu.

Biorąc pod uwagę, że dodatkową naukę języka polskiego organizuje organ prowadzący szkołę, a w SIO winni być wykazani uczniowie, dla których zgoda organu prowadzącego została wydana do 30.09.2017 r., audytujący zwrócili się z prośbą o okazanie stosownej dokumentacji.

W piśmie z 13.04.2022 r. Pan Marcin Gałka - Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie wyjaśnił:

„(...) dodatkowe zajęcia z języka polskiego zostały przydzielone dla trzech uczniów w Technikum zgodnie z § 17 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r.

Jednocześnie informuję, że szkoła posiada tylko przydział godzin nauczyciela dla Iwana V(...), z których wynika, że zostały one zatwierdzone przez organ prowadzący”.

Dodatkowo mailem z 14.04.2022 r. przekazano wyciąg z arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Nowogardzie na rok szkolny 2017/2018, w którym wykazano przydział godzin lekcyjnych na dodatkową naukę języka polskiego w ilości 2 godzin

tygodniowo. Arkusz organizacyjny został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Goleniowskiego 21.09.2017 r. z mocą obowiązującą od 1.09.2017 r.

Biorąc pod uwagę, iż w trakcie audytu okazano dokument potwierdzający akceptację Starosty na organizację dodatkowych zajęć z języka polskiego tylko dla jednego ucznia – audytujący stwierdzili, iż w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” zawyżono o 2 osoby liczbę uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, co skutkuje zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P41.

Technikum nr 1 w Nowogardzie – Internat, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 14 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano 37 wychowanków przypisanych do wagi P47.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Internatu przy Technikum nr 1 w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabeli INT1. „Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających” wykazano, że z internatu korzystało 37 osób, w tym:
 - 11 uczniów liceów ogólnokształcących,
 - 3 uczniów zasadniczych szkół zawodowych/szkół branżowych I stopnia,
 - 23 uczniów techników.

Na podstawie zapisów wynikających z okazanego wykazu wychowanków internatu audytujący ustalili, że według stanu na 30.09.2017 r. z internatu korzystało 36 uczniów, w tym:

- 11 uczniów liceów ogólnokształcących,
- 3 uczniów zasadniczych szkół zawodowych/szkół branżowych I stopnia,
- 22 uczniów techników.

W związku z powyższym audytujący stwierdzili, że w sporządzonym w SIO sprawozdaniu zawyżono o 1 wychowanka liczbę korzystających z internatu na 30.09.2017 r.

Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożył, w piśmie z 4.04.2022 r., Pan – Marcin Gałka Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, cyt.:

„(...) w tabeli INT1. został omyłkowo podany stan na 01 października 2017 r., w której liczba wychowanków wynosiła 37 (stan na 30.09.2017 r. 36 wychowanków)”.

Wykazanie nieprawidłowych danych w SIO wg stanu na 30.09.2017 r., dotyczących Internatu, skutkuje zawyżeniem kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. w wadze P47.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 28 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane:

- do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P9 przypisano 50 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 30 uczniów
- do wagi P18 przypisano 20 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Branżowej Szkoły I Stopnia w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 50 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	I	0,5	10	0
Razem		0,5	10	0

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	I	0,2	4	4
Razem		0,2	4	4

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Sprzedawca	I	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Operator obrabiarek skrawających	I	0,5	1	1
Razem		0,5	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektryk	I	0,6	2	2
Razem		0,6	2	2

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Cukiernik	I	0,38	6	6
Razem		0,38	6	6

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Stolarz	I	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	I	0,09	3	3
Razem		0,09	3	3

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	I	0,12	2	2
Razem		0,12	2	2

Zawód	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	I	0,5	20	0
Razem		0,5	20	0

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów, a także uwzględniając wyjaśnienia złożone nt. uczniów będących młodocianymi pracownikami (pismo Pana Marcina Gałki – Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Nowogardzie z 6.04.2022 r.) audytujący ustalili, że w Branżowej Szkole I Stopnia w Nowogardzie na 30.09.2017 r. kształciło się 51 uczniów, w tym:

- będących młodocianymi pracownikami:
 - 3 uczniów w zawodzie: kucharz,
 - 4 uczniów w zawodzie: fryzjer,
 - 1 uczeń w zawodzie: sprzedawca,
 - 1 uczeń w zawodzie: operator obrabiarek skrawających,
 - 2 uczniów w zawodzie: elektryk,
 - 6 uczniów w zawodzie: cukiernik,
 - 1 uczeń w zawodzie: stolarz,
 - 3 uczniów w zawodzie: mechanik pojazdów samochodowych,
- niebędących młodocianymi pracownikami:
 - 10 uczniów w zawodzie: kucharz,
 - 20 uczniów w zawodzie: mechanik pojazdów samochodowych.

Biorąc powyższe pod uwagę, audytujący stwierdzili, że jeden uczeń Branżowej Szkoły I Stopnia w Nowogardzie nie został wykazany w sprawozdaniu w SIO wg stanu na 30.09.2017 r.

W piśmie z 6.04.2022 r. Pan Marcin Gałka wyjaśnił, cyt.:

„(...) brak w SIO jednego ucznia w klasie pierwszej Branżowej Szkoły I Stopnia (...) było omyłką wynikającą z częstych przeniesień pomiędzy klasami oraz zmianami kierunków nauczania w miesiącu sprawozdawczym”.

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia ucznia w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla Pawła N(...), będącego w roku szkolnym 2017/2018 uczniem I klasy Branżowej Szkoły I Stopnia w Nowogardzie, tj.:

- orzeczenie nr PPP-Ł-4422/39/VC/16/17 z 14.06.2017 r., wydane z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim, na okres nauki na poziomie ponadgimnazjalnym.

Orzeczenie było ważne na 30.09.2017 r. i mogło stanowić podstawę do ujęcia ucznia w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P4.

Branżowa Szkoła I Stopnia w Nowogardzie (oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej), ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 29 wykazu szkół)

W załączniku nr 1 „Opracowano w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szkolny 2017/2018” wykazano m.in. następujące dane:

- do wagi P4 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P9 przypisano 102 uczniów,
- do wagi P15 przypisano 63 uczniów,
- do wagi P18 przypisano 39 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Nowogardzie przekazano m.in. następujące dane według stanu na 30.09.2017 r.:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano łącznie 102 uczniów, w tym w poszczególnych zawodach:

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Kucharz	II	0,43	12	0
	III	0,44	13	0
Razem		0,87	25	0

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	II	0,67	22	0
	III	1	16	0
Razem		1,67	38	0

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Fryzjer	II	0,49	6	6
	III	0,38	4	4
Razem		0,87	10	10

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Sprzedawca	II	0,34	3	3
	III	0,34	3	3
Razem		0,68	6	6

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Operator obrabiarek skrawających	II	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektryk	II	0,24	3	3
	III	0,51	5	5
Razem		0,75	8	8

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Cukiernik	II	0,05	1	1
	III	0,46	4	4
Razem		0,51	5	5

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Stolarz	II	0,45	3	3
	III	0,05	1	1
Razem		0,5	4	4

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Elektromechanik	III	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	III	0,05	1	1
Razem		0,05	1	1

Zawód	Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych	III	1	3	3
Razem		1	3	3

Na podstawie zapisów w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas na rok szkolny 2017/2018 oraz w księdze uczniów, a także uwzględniając wyjaśnienia złożone nt. uczniów będących młodocianymi pracownikami (pismo Pana Marcina Gałki – Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Nowogardzie z 6.04.2022 r.) audytujący stwierdzili, że w oddziałach Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Nowogardzie na 30.09.2017 r. kształciło się 103 uczniów, w tym:

- będących młodocianymi pracownikami:
 - 10 uczniów w zawodzie: fryzjer,
 - 6 uczniów w zawodzie: sprzedawca,
 - 1 uczeń w zawodzie: operator obrabiarek skrawających,
 - 8 uczniów w zawodzie: elektryk,
 - 5 uczniów w zawodzie: cukiernik,
 - 4 uczniów w zawodzie: stolarz,
 - 2 uczniów w zawodzie: elektromechanik,
 - 1 uczeń w zawodzie: monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych,
 - 3 uczniów w zawodzie: mechanik pojazdów samochodowych,
- niebędących młodocianymi pracownikami:
 - 25 uczniów w zawodzie: kucharz,
 - 38 uczniów w zawodzie: mechanik pojazdów samochodowych.

Biorąc powyższe pod uwagę, audytujący ustalili, że nie wszyscy uczniowie oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia w Nowogardzie zostali wykazani w sprawozdaniu w SIO wg stanu na 30.09.2017 r. Zgodnie z wyjaśnieniami, złożonymi przez Pana Marcina Gałkę – Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Nowogardzie w piśmie z 6.04.2022 r., cyt.:

„(...) brak w SIO (...) jednego ucznia w klasie drugiej Zasadniczej Szkoły Zawodowej było omyłką wynikającą z częstych przeniesień pomiędzy klasami oraz zmianami kierunków nauczania w miesiącu sprawozdawczym”.

- **w tabeli NP2.** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia uczniów w tabeli NP2. w trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla:

Imię i nazwisko	Nr orzeczenia	Data wystawienia	Na czas	Z uwagi na	Klasa, do której uczeń uczęszczał w roku szkolnym 2017/2018
Sebastian P(...)	430/IV/04/15/16	22.09.2015	etap ponadgimnazjalny	niepełnosprawność intelektualną stopnia lekkiego	kl. III
Brajan S(...)	430/IV/41/14/15	24.06.2015	etap nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego	kl. III

Orzeczenia były ważne na 30.09.2017 r. i mogły stanowić podstawę do ujęcia uczniów w SIO w tabeli NP2. oraz wykazania w wadze P4.

IV.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z okazanymi w trakcie audytu dokumentami - Powiatowi Goleniowskiemu przyznano na rok 2018 kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 26.112.880 zł, w tym:

- o 26.044.880 zł (załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST8.4750.2.2018 z 13.02.2018 r.),
- o 68.000 zł (pismo Ministra Finansów nr ST5.4751.8.2018.17p z 30.10.2018 r. – środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej).

Kwota w wysokości 26.044.880 zł została przekazana przez Ministerstwo Finansów, przelewami na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego, w 12 miesięcznych ratach, tj.:

Lp.	Data przelewu	Tytuł	Kwota w zł
1.	20.12.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2018 r.	2.035.651
2.	23.01.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2018 r.	2.035.651
3.	21.02.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2018 r.	3.942.506
4.	21.03.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2018 r.	2.003.452
5.	23.04.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2018 r.	2.003.452
6.	23.05.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2018 r.	2.003.452
7.	21.06.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2018 r.	2.003.452
8.	23.07.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2018 r.	2.003.452
9.	22.08.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2018 r.	2.003.452
10.	21.09.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2018 r.	2.003.452
11.	23.10.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2018 r.	2.003.452
12.	21.11.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2018 r.	2.003.456
Razem			26.044.880

Natomiast, przyznana ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, kwotę w wysokości 68.000 zł przekazano na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego 6.11.2018 r.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2018 r. Powiat Goleniowski przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie 20.02.2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto 5.04.2019 r. została złożona korekta nr 1 ww. sprawozdania.

Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 2 i 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w sprawozdaniu Rb-27S dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób:

- o w kolumnie „*Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*” wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa,
- o w kolumnie „*Dochody otrzymane*” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W sporządzonym przez Powiat Goleniowski sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wykazano w rozdz. 75801, paragrafie 2920 w kolumnie 4 - „*Plan (po zmianach)*”, kolumnie 5 - „*Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*” oraz w kolumnie 7 - „*Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*” kwotę 26.112.880 zł, natomiast w kolumnie 8 - „*Dochody otrzymane*” - wykazano kwotę 26.252.100 zł.

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych audytujący ustalili, że w 2018 r. w Powiecie Goleniowskim dochody otrzymane z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej wyniosły 26.252.100 zł i wynikały z następujących wpływów:

Lp.	Data przelewu	Tytuł	Kwota w zł
1.	23.01.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2018 r.	2.035.651
2.	21.02.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2018 r.	3.942.506
3.	21.03.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2018 r.	2.003.452
4.	23.04.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2018 r.	2.003.452
5.	23.05.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2018 r.	2.003.452
6.	21.06.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2018 r.	2.003.452
7.	23.07.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2018 r.	2.003.452
8.	22.08.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2018 r.	2.003.452
9.	21.09.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2018 r.	2.003.452
10.	23.10.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2018 r.	2.003.452
11.	06.11.2018 r.	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r.	68.000
12.	21.11.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2018 r.	2.003.456
13.	20.12.2018 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2019 r.	2.174.871
Razem			26.252.100

Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. kwota dochodów wykonanych z tytułu przyznanej części oświatowej subwencji ogólnej była zgodna z łączną kwotą zaksięgowaną na koncie 901 758-75801-2920-01-01-1 „*Część oświatowa subwencji ogólnej*”. Natomiast wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów otrzymanych zgadzała się z łączną kwotą wpływów części oświatowej subwencji ogólnej zaksięgowanych w 2018 r. na koncie 133 0102 „*Rachunek bieżący budżetu – część oświatowa subwencji*” oraz 909 01 „*Rozliczenia międzyokresowe dot. subwencji*”.

V.1. Ustalenia/Wnioski:

Subwencja oświatowa

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny audytujący uznali, że Powiat Goleniowski nie wywiązał się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszył przepis art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz.1927 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów, oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy, tj. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2018.

W przypadku audytowanej jednostki za wykonanie tych obowiązków odpowiada Starosta Powiatu, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.

Audytujący stwierdzili, że w Systemie Informacji Oświatowej na 30.09.2017 r. w zakresie danych dotyczących:

- Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Nowogardzie – zawyżono o 3 liczbę uczniów wykazanych w tabelach:
 - U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”,
 - NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,
- oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej nr 1 w Nowogardzie – zawyżono o 1 liczbę uczniów wykazanych w tabelach:
 - U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”,
 - NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”;
- I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie – zawyżono o 1,38 średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym wykazanych w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”;
- Technikum nr 1 w Goleniowie – zawyżono o 1,28 średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym, wykazanych w wierszu 30 tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”;
- II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie – zawyżono o 3 liczbę uczniów wykazanych w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”;
- Technikum nr 1 w Nowogardzie:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” zawyżono o 3 liczbę uczniów według zawodów przeliczanych wagą P15 oraz zaniżono o 3 liczbę uczniów według zawodów przeliczanych wagą P16;
- w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – w wierszu 6 – zawyżono o 2 liczbę uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego;
- Internatu przy Technikum nr 1 w Nowogardzie – zawyżono o 1 liczbę wychowanków wykazanych w tabeli INT1. „Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających”,
- Szkoły Muzycznej I stopnia w Goleniowie Filii w Nowogardzie - zawyżono o 1 liczbę uczniów wykazanych w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” w klasie z instrumentem głównym – fortepian.

Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO) na 30.09.2017 r. nieprawidłowych danych skutkowało ustaleniem i przekazaniem dla Powiatu Goleniowskiego części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. w kwocie wyższej od należnej.

Przy wyliczeniach kwoty zawyżonej części oświatowej subwencji oświatowej audytujący skorygowali wskaźnik Di – wyliczony przy uwzględnieniu wskaźnika Lw,i w wysokości 51 oraz Li w wysokości 2439,7879.

Szczegółowe wyliczenia w podziale na poszczególne szkoły/placówki oraz wagi prezentuje poniższa tabela:

		Nowy wskaźnik korygujący Di				0,9746722871
		Finansowy standard A podziału subwencji w zł				5 409,1141
Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł (kol. 6 × kol. 3 × A × Di)
	P()	wielkość	wg danych SIO	ustalona w trakcie audytu	różnica	
1	2	3	4	5	6	7
Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Nowogardzie ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	Sa	1	10	7	3	15 816,34
	P6	3,6	8	5	3	56 938,83
	P9	0,082	10	7	3	1 296,94
	P12	0,23	10	7	3	3 637,76
	P63	0,034	10	7	3	537,76
Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 w Nowogardzie (oddziały zasadniczej szkoły zawodowej) ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard	Sa	1	16	15	1	5 272,11
	P4	1,4	15	14	1	7 380,96
	P9	0,082	16	15	1	432,31
	P16	0,23	8	7	1	1 212,59
	P63	0,034	16	15	1	179,25
I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Goleniowie ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	P32	1	5,00	3,62	1,38	7 275,52
Technikum nr 1 w Goleniowie ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów	P32	1	4,00	2,72	1,28	6 748,31
II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	Si	0,33	19	16	3	5 219,39
	P9	0,082	19	16	3	1 296,94

		Nowy wskaźnik korygujący Di		0,9746722871		
		Finansowy standard A podziału subwencji w zł		5 409,1141		
Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł (kol. 6 × kol. 3 × A × Di)
	P()	wielkość	wg danych SIO	ustalona w trakcie audytu	różnica	
1	2	3	4	5	6	7
ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	P63	0,034	19	16	3	537,76
Technikum nr 1 w Nowogardzie ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	P15	0,29	152	149	3	4 586,74
	P16	0,23	239	242	-3	-3 637,76
	P41	1,5	3	1	2	15 816,34
Technikum nr 1 w Nowogardzie - Internat ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard	P47	1,5	37	36	1	7 908,17
Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard	Sa	1	60,7724	59,7246	1,0478	5 524,12
	P26	0,85	58	57	1	4 481,30
	P63	0,034	60,7724	59,7246	1,0478	187,82

Z uwagi na korektę wskaźnika Di audytujący dokonali ponownego przeliczenia pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2018 r. dla Powiatu Goleniowskiego, tj.:

Finansowy standard A podziału subwencji w zł				5 409,1141	
Nowy wskaźnik korygujący Di				0,9746722871	
Poz.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Sa-Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	2190,7879	1	2 135,300253044	11 550 082,71
7	Sg - Ucz. niepublicznych szk. polic. - dor. zao.	57	0,06	3,333379222	18 030,63
8	Sh - Ucz. niepublicznych LO - dor. zao.	55	0,1	5,360697579	28 996,62
9	Si - Ucz. pub. LO dla dor. I szk. polic dla dor. zaocz.	137	0,33	44,064934100	238 352,26
Razem zadania szkolne SOA		2439,7879	x	2 188,059263945	11 835 462,22
16	P4 - Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	125	1,4	170,567650243	922 619,88
17	P5- Ucz. niepełnosprawni...	7	2,9	19,785847428	107 023,91
18	P6 - Ucz. niepełnosprawni...	43	3,6	150,879270043	816 123,19
19	P7 - Ucz. niepełnosprawni...	44	9,5	407,413016008	2 203 743,49
21	P9 - Ucz. szkół ponadgimnazjalnych	1 664	0,082	132,992084230	719 369,36
22	P10 – Ucz. LO	425	0,12	49,708286642	268 877,79
23	P11 - Absolwenci LO dla dor., szk.polic., kkz	18	0,165	2,894776693	15 658,18
24	P12- Ucz. szk. polic., kolegiów, szk. przysposabia.	17	0,23	3,810968643	20 613,96
26	P14 - Ucz. szk. zawodowych - grupa B	76	0,35	25,926282837	140 238,22
27	P15 - Ucz. szk. zawodowych - grupa C	534	0,29	150,937750380	816 439,51
28	P16 - Ucz. szk. zawodowych - grupa D	471	0,23	105,586248862	571 128,07
29	P17 - Ucz. zawody admin. i bezpiecz. pracy	46	0,1	4,483492521	24 251,72
30	P18 - Ucz. ZSZ I BS 1 st. młodociani pracownicy	315	0,08	24,561741635	132 857,26
37	P25 - Ucz. kształcący się w zawodach medycznych	12	0,85	9,941657328	53 775,56

Finansowy standard A podziału subwencji w zł				5 409,1141	
Nowy wskaźnik korygujący Di				0,9746722871	
Poz.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
38	P26 - Ucz. szkół muzycznych 1 st.	220	0,85	182,263717688	985 885,25
44	P32 - Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	14,34	1	13,976800597	75 602,11
49	P37 - Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	38,6293	0,04	1,506036327	8 146,32
52	P40 - Ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	25	0,065	1,583842467	8 567,18
53	P41 – Ucz. – dodatkowa nauka j. polskiego	1	1,5	1,462008431	7 908,17
Razem zadania szkolne SOB (poz. 13-54):		x	x	1 460,281479003	7 898 829,13
Zadania pozaszkolne					
59	P47 - Wych. w internatach I bursach	36	1,5	52,632303503	284 694,13
63	P51 - Wych. SOSW/SOW/MOS	48	6,5	304,097753575	1 644 899,45
67	P55 - Wych. ORW i przedszkoli-autyzm.niep.sprzężona	40	9,5	370,375469098	2 003 403,17
69	P57 - Dzieci - wczesne wspomaganie	93	0,84	76,141399068	411 857,52
75	P63 - Zadania pozaszkolne powiatowe	10137,8408	0,034	335,956464279	1 817 226,85
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz.55 do poz.76)		x	x	1139,203389523	6 162 081,12
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. w pełnych zł					25 896 372

Uwzględniając dokonane przeliczenie metryczki na 2018 r. łączna kwota zawyżenia subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego na 2018 r. wynosi 148.508,00zł (26.044.880,00 zł – 25.896.372,00 zł = 148.508,00 zł).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny i prawny należy stwierdzić, że Powiat Goleniowski terminowo sporządził i przekazał do RIO sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r., w którym prawidłowo wykazano kwotę dochodów otrzymanych i dochodów wykonanych w dz. 758, rozdz. 75801, paragrafie 2920 (część oświatowa subwencji ogólnej).

V.2. Zalecenia/Rekomendacje:

Dokonując oceny prawidłowości realizacji zadań w obszarze wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę ustalenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na rok 2018 audytujący stwierdzili, że ustalone nieprawidłowości wskazują na niedostateczny nadzór tym obszarem. Wobec tego zalecamy wprowadzenie odpowiednich mechanizmów i systemów kontrolnych pozwalających na właściwe wywiązywanie się z obowiązków nałożonych przepisami prawa, tj. przestrzegania art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz art. 112 ust. 4 tej ustawy poprzez prowadzenie szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością i zgodnością ze stanem faktycznym danych przekazywanych Powiatowi przez podległe placówki oświatowe.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia:

Sprawozdanie z audytu sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Audytowanego.

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.), w terminie 14 dni od doręczenia niniejszego sprawozdania, mogą Państwo przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Natomiast na podstawie art. 97 ust. 4 tej ustawy, są Państwo zobowiązani, w terminie 45 dni od doręczenia niniejszego sprawozdania, w związku z zawartymi w nim ustaleniami, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach.

Jednocześnie informujemy, iż 1 stycznia 2022 r. weszła w życie zmiana ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.).

Czynności dokonywane na podstawie art. 97 ust. 1a i 1b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
podinspektor Robert Hołubasz
Zastępca Dyrektora

.....
/podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie/
lub osoby upoważnionej/

Sprawozdanie z audytu otrzymują:

1. Audytowany
2. aa

Ponadto:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-726 Szczecin – skan sprawozdania;
2. Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa – skan sprawozdania;
3. Ministerstwo Edukacji i Nauki, Al. J. Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa – skan wyciągu ze sprawozdania;
4. Kuratorium Oświaty, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin – skan wyciągu ze sprawozdania.

RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.