



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.1.2.2022.17

**SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

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

Zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, na podstawie upoważnienia wydanego 20 stycznia 2022 r. – znak sprawy 0401-ICA.52.1.2.2022.1 – przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy zespół audytujący w składzie:

- Joanna Baranowicz - starszy ekspert skarbowy
- Wiesław Czerwiński - ekspert skarbowy
- Olgierd Dankowski - starszy kontroler skarbowy

przeprowadził w okresie od 26 stycznia 2022 r. do 17 marca 2022 r. audyt w:

**Powiecie Świeckim  
ul. Gen. Józefa Hallera 9  
86-100 Świecie  
NIP: 5591876820**

w zakresie: „*Gospodarowania środkami publicznymi, w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2019 r.*”

**I. Synteza ustaleń audytu**

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi i mieniem państwowym w 2019 roku.

W ramach audytu sprawdzono:

- zgodność dokonanych wydatków z planem wydatków w 2019 roku – wartość przedmiotu audytu 14.140.130,14 zł (łącznie kwota zwiększeń planu wydatków w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- prawidłowość sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-27S za 2019 rok (dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „*Dochody otrzymane*”),
- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmwania w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2018 r. o wartości przedmiotu audytu 33.804.745 zł,
- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w 2019 roku o wartości udzielonych zamówień 5.759.522,74 zł,

- dotacje ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 roku na dofinansowanie zadań:
  - przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień – dotacja w kwocie 2.598.706 zł,
  - przebudowa drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano – dotacja w kwocie 3.602.886 zł,
- gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 932.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

- podanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok (dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „*Dochody otrzymane*” wykazano kwotę niższą o 2.930.681 zł, niż wynikająca z ewidencji księgowej),
- zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego za rok 2019 o kwotę 336.677 zł,
- nieprawidłowość w zamówieniu publicznym stanowiącą o niewykluczeniu wykonawcy z postępowania, którego udział spowodował zakłócenie konkurencji – wartość zamówienia publicznego 355.470 zł,
- niezgodne z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami dysponowanie mieniem Skarbu Państwa - 932.000 zł:
  - nierzetelne sporządzenie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2019 rok,
  - nieprzekazanie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu wykazów nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia,
  - nieprzekazanie do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego informacji o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa (wartość umów 886.500 zł),
  - niezamieszczenie w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa (cena wywoławcza 45.500 zł).

## **II. Charakterystyka audytowanego podmiotu**

### **1. Dane ogólne**

Powiat Świecki położony jest w województwie kujawsko-pomorskim. Powiat stanowi lokalną wspólnotę samorządową mieszkańców następujących gmin: Bukowiec, Dragacz, Drzycim, Jeżewo, Lniano, Nowe, Osie, Pruszcz, Świecie, Świekatowo, Warlubie.

### **2. Statut Powiatu Świeckiego**

W okresie objętym audytem obowiązywał statut przyjęty uchwałą nr III/19/2002 Rady Powiatu Świeckiego z 30 grudnia 2002 r. W statucie określono między innymi: przepisy ogólne, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej i pozostałych komisji Rady, organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady, komisji i Zarządu, przepisy końcowe.

### **3. Władze Powiatu**

- Rada Powiatu,
- Zarząd Powiatu.

#### 4. Regulamin Organizacyjny Powiatu

W okresie objętym audytem w Starostwie Powiatowym w Świeciu obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Świeciu przyjęty uchwałą nr VI/42/15 Rady Powiatu Świeckiego z 27 marca 2015 r. zmieniany uchwałą nr 134/1081/18 Rady Powiatu Świeckiego z 21 sierpnia 2018 r., nr 2/6/18 z 3 grudnia 2018 r. Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Świeciu uchwalony został Uchwałą Zarządu Powiatu Świeckiego nr 70/484/20 z 30 czerwca 2020 r.

#### 5. Jednostki organizacyjne według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- Starostwo Powiatowe w Świeciu
- Powiatowy Urząd Pracy w Świeciu
- Powiatowy Zarząd Dróg
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
- Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
- I Liceum Ogólnokształcące w Świeciu
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Świeciu
- Zespół Szkół w Nowem
- Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu
- Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Bąkowie
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Bąkowie
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Bąkowie
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 3 w Bąkowie
- Dom Pomocy Społecznej w Gołuszycach
- Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych w Świeciu
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Świeciu

#### 6. Rachunkowość

Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Powiatu Świeckiego obowiązujące w audytowanym okresie wprowadzone zostały zarządzeniem Starosty Powiatu Świeckiego nr 253/18 z 29 czerwca 2018 r. w sprawie Polityki Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Świeciu. Zmiany Polityki Rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniami Starosty Świeckiego nr 265/18 z 5 września 2018 r., nr 4/19 z 11 lutego 2019 r., nr 25/19 z 14 sierpnia 2019 r., nr 28/19 z 2 września 2019 r., nr 45/19 z 20 listopada 2019 r.

#### 7. Dane rejestracyjne

7 września 2010 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Powiatowi Świeckiemu numeru identyfikacyjnego REGON 092350978, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	03 – wspólnoty samorządowe,
Własność:	113 – własność samorządowa,
Rodzaj działalności wg PKD :	8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Powiat Świecie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 5591876820, nadanym decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świeciu z 5 lutego 2004 r.

### III. Szczegółowe ustalenia audytu

Dane osób reprezentujących Powiat Świecki w audytowanym okresie:

**Starosta:** Barbara Studzińska – wybrana na stanowisko Starosty Świeckiego uchwałą Nr I/4/18 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 21 listopada 2018 r.,  
Franciszek Koszowski – wybrany na stanowisko Starosty Świeckiego uchwałą Nr II/4/14 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 15 grudnia 2014 r.

**Wicestarosta:** Franciszek Koszowski – wybrany na stanowisko Wicestarosty Świeckiego uchwałą Nr I/5/18 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 21 listopada 2018 r.,  
Barbara Studzińska – powołana na stanowisko Wicestarosty Świeckiego uchwałą Nr II/5/14 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 15 grudnia 2014 r.

**Skarbnik Powiatu:** Dariusz Woźniak – powołany na stanowisko Skarbnika Powiatu uchwałą Nr V/16/98 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 20 stycznia 1999 r.

**Sekretarz Powiatu:** Iwona Karolewska – zatrudniona na stanowisku Sekretarza Powiatu na podstawie porozumienia w sprawie warunków pracy z dnia 26 listopada 2014 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Starostwo Powiatowe w Świeciu, ul. Gen Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7.

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali pracownicy Starostwa Powiatowego w Świeciu oraz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Świeckiego.

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

##### 1. Budżet Powiatu Świeckiego na 2019 rok.

Budżet Powiatu Świeckiego na 2019 rok został przyjęty uchwałą nr IV/34/18 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 28 grudnia 2018 r., w której określono:

- dochody budżetu w kwocie - 122.728.351 zł,
- wydatki budżetu w kwocie - 129.328.351 zł.

Deficyt budżetu wynosił 6.600.000 zł.

W trakcie realizacji budżetu w 2019 roku Rada Powiatu Świeckiego podjęła 10 uchwał, a Starosta Powiatu Świeckiego wydał 13 zarządzeń zmieniających budżet Powiatu Świeckiego. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił:

- dochody budżetu w łącznej kwocie - 136.231.426 zł,
- wydatki budżetu w łącznej kwocie - 143.231.426 zł.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 132.997.931,80 zł, wydatki w kwocie 135.098.115,20 zł. Wynikiem realizacji budżetu jest nadwyżka w wysokości 1.100.183,40 zł.



### **1.1. Zgodność dokonanych wydatków z planem wydatków na 2019 rok.**

#### Audytem objęto:

- uchwałę nr IV/34/18 Rady Powiatu Świeckiego z 28 grudnia 2018 r.,
- uchwałę nr 6/37/19 Rady Powiatu Świeckiego z 15 stycznia 2019 r.,
- uchwałę nr VI/48/19 Rady Powiatu Świeckiego z 27 lutego 2019 r.,
- uchwałę nr 12/93/19 Rady Powiatu Świeckiego z 15 marca 2019 r.,
- uchwałę nr IX/55/19 Rady Powiatu Świeckiego z 29 maja 2019 r.,
- uchwałę nr 27/260/19 Rady Powiatu Świeckiego z 16 lipca 2019 r.,
- uchwałę nr XII/68/19 Rady Powiatu Świeckiego z 28 sierpnia 2019 r.,
- uchwałę nr XIII/73/19 Rady Powiatu Świeckiego z 25 września 2019 r.,
- uchwałę nr 36/243/19 Rady Powiatu Świeckiego z 15 października 2019 r.,
- uchwałę nr 39/273/19 Rady Powiatu Świeckiego z 14 listopada 2019 r.,
- uchwałę nr XV/97/19 Rady Powiatu Świeckiego z 29 listopada 2019 r.,
- uchwałę nr 43/306/19 Rady Powiatu Świeckiego z 5 grudnia 2019 r.

#### Ustalono:

Audytem objęto wydatki na dzień przed zmianami w planie wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których dokonano zwiększeń planu wydatków na podstawie ww. uchwał w następujących przedziałkach:

- dział 600 rozdział 60018 § 6050 – 12.492.563,67 zł,
- dział 801 rozdział 80120 § 4270 – 81.605,00 zł,
- dział 801 rozdział 80120 § 4301 – 35.395,78 zł,
- dział 801 rozdział 80130 § 4301 – 363.019,89 zł,
- dział 801 rozdział 80130 § 4307 – 845.357,34 zł,
- dział 801 rozdział 80152 § 4270 – 15.000,39 zł,
- dział 801 rozdział 80195 § 6050 – 248.191,50 zł,
- dział 852 rozdział 85218 § 4210 – 58.996,57 zł,

w powiązaniu z wydrukami z ewidencji księgowej przedstawiającymi plan i wykonanie w poszczególnych paragrafach na dzień przed zmianami wprowadzonymi na podstawie ww. uchwał.

Na podstawie analizy ww. dokumentów źródłowych nie stwierdzono wydatkowania środków publicznych ponad ustalony plan wydatków.

### **2. Wpływ środków części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Powiatu Świeckiego w 2019 roku.**

#### Audytem objęto:

- ewidencję księgową konta 901 „Dochody budżetu” wg klasyfikacji budżetowej 758-75801 § 2920, konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i konta 224 „Rozliczenia dochodów budżetowych części oświatowej” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok (dział 758, rozdział 75801),
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu w poszczególnych miesiącach 2019 roku.

Ustalono:

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego na 2019 rok stanowiła kwotę 33.804.745 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu. W dniu 20 grudnia 2019 r. na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu wpłynęła kwota 2.930.681 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2020 r. (WB246/2019), co wykazano w ewidencji konta - rozliczenia międzyokresowe subwencja ogólna 909-00-758-75801 (konto przeciwstawne 133-00-000-0000 „Rachunek bankowy”).

W sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2020 r. (Nr unikatowy 7449FAECA4D2194) przez Skarbnika Pana Dariusza Woźniaka i podpisanym przez Starostę Panią Barbarę Studzińską wykazano w dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 33.804.745 zł. W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 31.321.044 zł, tj. **niższą o 2.930.681 zł**, niż wynikająca z ewidencji księgowej.

Nie uwzględniono kwoty w wysokości wynikającej z wpływu na rachunek Starostwa Powiatowego w Świeciu środków części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2020 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym z dnia 20 grudnia 2020 r. Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy księgowe zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-27S winna być wykazana kwota 34.251.725 zł, będąca sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych. Dane w tym zakresie obrazuje niniejsze zestawienie:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dokumentu	Kwota (w zł)	Tytułem
1	23.01.2019 r.	WB nr 16/2019	2 483 701,00	część oświatowa subwencji na II 2019 r.
2	21.02.2019 r.	WB nr 37/2019	5 207 270,00	część oświatowa subwencji na III 2019 r.
3	21.03.2019 r.	WB nr 57/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na IV 2019 r.
4	23.04.2019 r.	WB nr 79/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na V 2019 r.
5	22.05.2019 r.	WB nr 98/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na VI 2019 r.
6	24.06.2019 r.	WB nr 120/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na VII 2019 r.
7	23.07.2019 r.	WB nr 141/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na VIII 2019 r.
8	21.08.2019 r.	WB nr 161/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na IX 2019 r.
9	17.09.2019 r.	WB nr 180/2019	333 287,00	część oświatowa - rezerwa

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dokumentu	Kwota (w zł)	Tytułem
10	23.09.2019 r.	WB nr 184/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na X 2019 r.
11	23.10.2019 r.	WB nr 206/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na XI 2019 r.
12	23.10.2019 r.	WB nr 206/2019	166 643,00	część oświatowa - rezerwa
13	21.11.2019 r.	WB nr 225/2019	2 543 668,00	część oświatowa subwencji na XII 2019 r.
14	21.11.2019 r.	WB nr 225/2019	166 643,00	część oświatowa - rezerwa
15	25.11.2019 r.	WB nr 227/2019	30 000,00	część oświatowa - rezerwa
16	25.11.2019 r.	WB nr 227/2019	7 188,00	część oświatowa - rezerwa
17	25.11.2019 r.	WB nr 227/2019	33 300,00	część oświatowa - rezerwa
18	20.12.2019 r.	WB nr 246/2019	2 930 681,00	część oświatowa subwencji na I 2020 r.
<b>Razem</b>			<b>34 251 725,00</b>	

Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowych kwot stanowi naruszenie § 9 ust. 1 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z § 9 ust. 1 cyt. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Kierownicy jednostek, (...) są obowiązani sporządzać sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w myśl § 15 pkt 3 – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 36 do rozporządzenia. Z § 3 ust. 5 pkt 3 ww. instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „*dochody otrzymane*” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Główny Księgowy Pani Danuta Trajder złożyła wyjaśnienie w ww. zakresie: „*Uprzejmie wyjaśniam, że sporządzając sprawozdanie budżetowe 27- S za 2019 r. kwota subwencji oświatowej w kolumnie „Dochody otrzymane” została wypełniona bez uwzględnienia wpływu transzy w grudniu 2019 r., która dotyczyła stycznia następnego roku. gdyż dane w tej kolumnie zostały wykazane na podstawie zapisów księgowych na koncie 224 Ma „Rozrachunki z budżetami”. Natomiast kwota transzy subwencji na styczeń 2020 r. została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 909 Ma „Rozliczenia międzyokresowe” bezpośrednio w korespondencji z kontem 133 Wn z pominięciem zapisów na koncie 224*



„Rozrachunki z budżetami”. W następstwie braku zapisu w ewidencji księgowej na koncie 224 wpływu transzy subwencji w grudniu na styczeń następnego roku doszło do wykazania w sprawozdaniu w kolumnie „Dochody otrzymane” niższej kwoty subwencji, niż rzeczywiście wpłynęła na rachunek bankowy co wynika z ewidencji księgowej konta 133Wn. Było to nieumyślne działanie w wyniku nieprawidłowej interpretacji zapisów dotyczących wypełniania kolumny „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu RB – 27S, które zostały ujęte w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Wobec powyższego w księgach rachunkowych za 2021 r. wprowadzono zapis z tytułu wpływu subwencji oświatowej w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r. w następujący sposób: 133 Wn „Rachunek bankowy” w korespondencji z kontem 224 Ma „Rozrachunki z budżetami” i 224 Wn „Rozrachunki z budżetami” w korespondencji z kontem 909 Ma „Rozliczenia międzyokresowe”. Na podstawie takich zapisów księgowych na koncie 224 „Rozrachunki z budżetami” będzie można prawidłowo w rocznym sprawozdaniu RB – 27S za 2021 r. wypełnić kolumnę „Dochody otrzymane”.

Warto zwrócić uwagę, że wykazywane dane w sprawozdaniu RB – 27S w kolumnie „Dochody otrzymane” nie mają żadnego wpływu na wynik wykonania budżetu i od zawsze stwarzały wiele wątpliwości co do ujmowania danych w sposób prawidłowy w tej kolumnie. Zatem słusznie ustawodawca od stycznia 2022 r. zmienił w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej wzór formularza sprawozdania RB – 27S likwidując kolumnę „Dochody otrzymane”. Można wywnioskować, że ustawodawca także uznał, że dane ujmowane przez jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” nie są istotne i nie mają żadnego wpływu na ocenę sytuacji finansowej konkretnej jednostki sektora finansów publicznych.

Nie mniej jednak zdajemy sobie sprawę, że dane wykazywane w sprawozdaniu RB – 27S w kolumnie „Dochody otrzymane” powinny uwzględniać wpływ transzy subwencji oświatowej w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. Wobec zaistniałego błędu niestety nie możemy skorygować zbiorczego sprawozdania RB – 27S za 2019 r. przekazywanego do RIO, gdyż według § 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rocznych sprawozdaniach RB – 27S jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym. Po upływie tego terminu skorygowane dane uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniu za bieżący okres sprawozdawczy.

Jednakże ze względu na wyżej wskazaną w trakcie kontroli nieprawidłowość sporządzono za 2019 r. korektę jednostkowego sprawozdania RB – 27S obejmującego Starostwo i tzw. Organ Finansowy oraz korektę zbiorczego sprawozdania RB- 27S Powiatu Świeckiego w zakresie danych w kolumnie „Dochody otrzymane” za 2019 r. w systemie informatycznym „JST PLUS”. Korekty tych sprawozdań pozostawiono w zbiorach dokumentów księgowych z adnotacją o odstąpieniu od sporządzenia korekty sprawozdania w systemie informatycznym „Bestia” ze względu na upływ terminu sporządzenia korekty zbiorczego rocznego sprawozdania RB – 27 S oraz ze względu na brak możliwości przekazania korekty sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w systemie „Bestia”. W załączeniu przekazujemy skorygowane sprawozdania RB – 27 S za 2019 r. (jednostkowe i zbiorcze w systemie informatycznym „JST PLUS”).

Wobec powyższego w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2019 rok - dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa należało wykazać w kwocie 34.251.725 zł.

### 3. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2019 rok.

#### Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2019 rok wraz z załącznikiem nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2018/2019” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO według stanu na 30 września 2018 r. dot.:
  - Specjalnego Ośrodka Szkolno–Wychowawczego im. Polskich Olimpijczyków w Warlubiu,
  - Branżowej Szkoły I stopnia w Świeciu,
  - I Liceum Ogólnokształcącego w Świeciu,
  - Liceum Ogólnokształcącego Menedżer w Świeciu,
  - Technikum Informatyki Menedżer w Świeciu,
  - Zespołu Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu,
- dokumenty źródłowe: *orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju* dot. uczniów/dzieci uczęszczających do przedszkola, szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2018/2019 wydane przez zespoły orzekające, działające w Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
- księgi uczniów ww. jednostek oświatowych,
- inne dokumenty wymienione w treści niniejszego sprawozdania.

#### Ustalono:

Kontroli poddano prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego na 2019 rok.

Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego na 2019 rok określone zostały na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019,
- danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r., a w przypadku kolegów pracowników służb społecznych – wg stanu na dzień 10 października 2018 r.) zweryfikowanych przez organy prowadzące szkoły i placówki oświatowe,
- danych statystycznych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2018/2019, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r., a w przypadku kolegów pracowników służb społecznych - według stanu na dzień 10 października 2018 r.), zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok dla Powiatu Świeckiego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 33.067.684 zł. Metryczka subwencji oświatowej zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podział subwencji w zł – 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący  $D_1$  – 1,0002831288,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 33.067.684 zł stanowi:



- zadania szkolne: SOA 13.588.720,91 zł, SOB 13.594.426,94 zł,
- zadania pozaszkolne SOC 5.884.536,07 zł.

Przedmiotowa subwencja została zwiększona środkami z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej i ostatecznie wyniosła 33.804.745 zł.

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla Powiatu Świeckiego stanowiła m.in. liczba uczniów (wychowanków) wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r.), zweryfikowana przez organ prowadzący szkoły i placówki.

Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów w systemie informacji oświatowej został opisany w wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.).

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, przestanych do Powiatu Świeckiego wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2019 rok, przeprowadzono weryfikację SIO w następujących jednostkach oświatowych:

- A. Specjalny Ośrodek Szkolno–Wychowawczy im. Polskich Olimpijczyków w Warlubiu, ul. Szkolna 8:
  - 1) Szkoła Podstawowa Specjalna,
  - 2) Gimnazjum Specjalne,
  - 3) Publiczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
  - 4) Branżowa Szkoła I stopnia,
  - 5) Przedszkole Specjalne Nr 2,
  - 6) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Polskich Olimpijczyków (internat).
- B. Branżowa Szkoła I stopnia w Świeciu,
- C. I Liceum Ogólnokształcące w Świeciu, ul. Gimnazjalna 3,
- D. Liceum Ogólnokształcące Menadżer w Świeciu, ul. Żwirki i Wigury 6,
- E. Technikum Informatyki Menadżer w Świeciu, ul. Żwirki i Wigury 6,
- F. Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu, ul. Paderewskiego 5a, zwany dalej Zespołem Szkół:
  - 1) Przedszkole Specjalne Nr 10
  - 2) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 6,
  - 3) Gimnazjum Specjalne nr 5,  
Szkoła Podstawowa oraz Gimnazjum zorganizowane były także w podmiocie leczniczym na terenie Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu przy ul. Sądowej 18,
  - 4) Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy Nr 1,
  - 5) Specjalna Szkoła Branżowa I stopnia Nr 2

w zakresie m.in. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2018/2019 – według stanu na dzień 30 września 2018 r.

### **Ad. A. Specjalny Ośrodek Szkolno–Wychowawczy im. Polskich Olimpijczyków w Warlubiu**

- uczniowie Szkoły Podstawowej Specjalnej	70 uczniów
i objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi	7 dzieci
- uczniowie Gimnazjum Specjalnego	7 uczniów
- dzieci Przedszkola Specjalnego	5 dzieci
- uczniowie Publicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy	26 uczniów
- uczniowie Branżowej Szkoły I stopnia	6 uczniów
- uczniowie Zasadniczej Szkoły Zawodowej	3 uczniów
- wychowankowie internatu	36 wychowanków

#### **Szkoła Podstawowa Specjalna**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 70,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 11,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 53, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 34,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 17,
  - z autyzmem – 2,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 6,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 7.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
2.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, autyzm	
3.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
4.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
5.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
6.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
7.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
8.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
9.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
10.			do końca szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
11.			do końca szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
12.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
13.			do końca II etapu edukacyjnego	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
14.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niedosłuch	
15.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
16.			do końca szkoły podstawowej	autyzm	
17.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
18.			edukacji zintegrowanej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niedosłuch	
19.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
20.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
21.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
22.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
23.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
24.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, słabe słyszenie	
25.			do końca gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
26.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
27.			do końca szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
28.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
				lekkim	
29.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
30.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
31.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
32.			do końca szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
33.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
34.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
35.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
36.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
37.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
38.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
39.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
40.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
41.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, autyzm	
42.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
43.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
44.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
45.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
46.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
47.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
48.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, autyzm	
49.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
50.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
51.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
52.			do końca szkoły podstawowej	Zespół Aspergera	
53.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
54.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
55.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
56.			do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
57.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
58.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
59.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
60.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
61.			do końca I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
62.			do końca II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
63.			do końca szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
64.			w klasach I-III	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
65.			do końca szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
66.			do końca I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
67.			do końca I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
68.			do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
69.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
70.			do końca II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	



Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych:

Lp.	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.		rok szk. 2018/19	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
2.		od 01.09.2017 do 2023 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
3.		od 01.09.2017 do 30.06.2022 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
4.		do końca 2019/2020	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
5.		do końca 2021/2022	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
6.		2018/2019 do 2022/2023	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
7.		do końca 2018/2019	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	

### Gimnazjum Specjalne

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 7,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 2,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 4,
  - z autyzmem – 1.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
2.			do końca szkoły podstawowej i gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
3.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
4.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
5.			do końca III etapu edukacyjnego	Zespół Aspergera	
6.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
7.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

### Publiczna Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 26,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 8,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 18, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 18.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Publicznej Szkole Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
2.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
3.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
4.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
5.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
6.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
7.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
8.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, słabe widzenie	
9.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
10.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
11.			do końca IV etapu	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
12.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, słabe widzenie	
13.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, słabe widzenie	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
14.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
15.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
16.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
17.			do końca szkoły ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
18.			do końca IV etapu edukacji	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
19.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
20.			do końca IV etapu edukacji	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
21.			do końca IV etapu edukacji	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa	
22.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, afazja	
23.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	
24.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
25.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
26.			do końca szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	

### **Specjalna Szkoła Branżowa I stopnia Nr 2**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 6,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 6, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 5,
  - z autyzmem – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Specjalnej Szkole Branżowej I stopnia w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
2.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
3.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
4.			do końca szkoły branżowej I stopnia	autyzm	
5.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
6.			do końca szkoły branżowej I stopnia	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

#### Zasadnicza Szkoła Zawodowa

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 3,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
2.			do ukończenia szkoły ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
3.			do ukończenia szkoły ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

#### Przedszkole Nr 2

- ilość dzieci ogółem (tabela U3.3) – 5,
- ilość dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP3) – 3, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3.
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP4) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Przedszkolu Specjalnym w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.		edukacji przedszkolnej	autyzm	
2.		edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa, niedowidzenie	
3.		edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa, niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
4.		edukacji przedszkolnej	niepełnosprawność ruchowa	
5.		edukacji przedszkolnej	autyzm	

#### Wychowankowie ośrodka

- wychowankowie według urodzenia (tabela SO4) – 36,
- wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela SO1) – 2,
- wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela SO2) – 32,
- wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela SO2a) – 2.

#### Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy (internat)

W internacie było 36 wychowanków.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Szkoła
1.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
2.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
3.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przystosowująca do Pracy
4.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przystosowująca do Pracy
5.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim + słabe słyszenie	Szkoła Podstawowa
6.		zagrożenie niedostosowaniem społecznym	Szkoła Podstawowa
7.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
8.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
9.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Podstawowa
10.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przystosowująca do Pracy
11.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
12.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Zasadnicza Szkoła Zawodowa
13.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przystosowująca do Pracy
14.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
15.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Branżowa I stopnia



Lp.	Data urodzenia ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Szkoła
16.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
17.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim + słabe widzenie	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
18.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
19.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Zasadnicza Szkoła Zawodowa
20.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
21.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
22.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
23.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim + autyzm	Gimnazjum
24.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
25.		zagrożenie niedostosowaniem społecznym	Szkoła Podstawowa
26.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
27.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Podstawowa
28.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	Szkoła Przesposabiająca do Pracy
29.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
30.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
31.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
32.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Branżowa I stopnia
33.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
34.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
35.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa
36.		niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa

#### **Ad. B. Branżowa Szkoła I stopnia w Świeciu**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 220,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3,
  - słabosłyszący – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Branżowej Szkole I stopnia w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			IV etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
2.			do końca szkoły branżowej I stopnia	słabe słyszenie	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
3.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
4.			do końca szkoły branżowej I stopnia	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
5.			do końca szkoły branżowej I stopnia	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

### **Branżowa Szkoła I stopnia - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Świeciu**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 104,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 5.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			IV etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
2.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
3.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
4.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
5.			nauki w szkole zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

### **Ad. C. I Liceum Ogólnokształcące w Świeciu**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 302,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z czego:
  - słabowidzący – 1,
  - słabosłyszący – 1,
  - z niepełnosprawnością ruchową – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w I Liceum Ogólnokształcącym w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			IV etap edukacyjny	słabe widzenie	
2.			IV etap edukacyjny	niepełnosprawność ruchowa	
3.			do końca szkoły ponad gimnazjalnej	słabe słyszenie	

#### **Ad. D. Liceum Ogólnokształcące Menedżer**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 57,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2a) – 1, z czego:
  - zagrożeni niedostosowaniem społecznym – 1.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			IV etap edukacyjny	zagrożeni niedostosowaniem społecznym	

#### **Ad. E Technikum Informatyki Menedżer w Świeciu**

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 45,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z czego:
  - zagrożeni niedostosowaniem społecznym – 1,
  - słabosłyszący – 1,
  - z niepełnosprawnością ruchową – 1,
  - autyzmem – 1.
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 1, z czego:
  - zagrożeni niedostosowaniem społecznym – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Technikum Informatyki w Świeciu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1.			w szkole ponad gimnazjalnej	autyzm	
2.			III etap edukacyjny	zagrożeni niedostosowaniem społecznym	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
3.			do końca szkoły ponad gimnazjalnej	słabe słyszenie	
4.			do końca szkoły ponad gimnazjalnej	niepełnosprawność ruchowa	

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. jednostkach (od Ad. A do Ad. E).

### **Ad. F Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu**

Zbiór danych wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół według stanu na 30 września 2018 r. dotyczący, m.in.: ilości uczniów w roku szkolnym, ilości uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ilości uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), oraz ilości dzieci i młodzieży z orzeczeniami o potrzebie prowadzenia zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, a także uczniów i wychowanków podmiotu leczniczego przedstawia się następująco:

#### **Przedszkole Specjalne Nr 10**

- ilość dzieci ogółem (tabela U3.3) – 25
- dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – 28

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1			edukacji przedszkolnej	autyzm	
2			edukacji przedszkolnej	autyzm, w tym zespół Aspergera	
3			edukacji przedszkolnej	autyzm, w tym zespół Aspergera	
4			edukacji przedszkolnej	autyzm, w tym zespół Aspergera	
5			do ukończenia edukacji przedszkolnej	autyzm, w tym zespół Aspergera	
6			edukacji przedszkolnej	z niepełnosprawnością sprzężoną autyzm i niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym	
7			do ukończenia edukacji przedszkolnej	zespół Aspergera	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
8			edukacji przedszkolnej	z autyzmem w tym zespołem Aspergera	
9			do ukończenia edukacji przedszkolnej	niepełnosprawności sprzężone autyzm w tym zespół Aspergera i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
10			edukacji przedszkolnej	niepełnosprawności sprzężone niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa	
11			edukacji przedszkolnej	niepełnosprawności sprzężone niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa	
12			edukacji przedszkolnej	autyzm w tym zespół Aspergera	
13			na czas edukacji przedszkolnej	autyzm w tym zespół Aspergera	
14			do ukończenia edukacji przedszkolnej	niepełnosprawności sprzężone autyzm i słabe słyszenie	
15			do ukończenia edukacji przedszkolnej	z niepełnosprawnością sprzężoną niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i słabe słyszenie	
16			do ukończenia edukacji przedszkolnej	autyzm	
17			edukacji przedszkolnej	z autyzmem w tym zespołem Aspergera	
18			wychowania przedszkolnego	z autyzmem w tym zespołem Aspergera	
19			do ukończenia edukacji przedszkolnej	obustronny niedosłuch umiarkowanego stopnia, Zespół Downa w treści orzeczenia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	
20			edukacji przedszkolnej	z niepełnosprawnością sprzężoną ruchową i intelektualną w stopniu umiarkowanym	
21			edukacji przedszkolnej	autyzm w tym z zespołem Aspergera	



Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
22			edukacji przedszkolnej	z autyzmem w tym zespołem Aspergera	
23			edukacji przedszkolnej	autyzmem w tym zespołem Aspergera	
24			edukacji przedszkolnej	z niepełnosprawnością sprzężoną niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
25			edukacji przedszkolnej	niepełnosprawności sprzężone niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa	

Szczegółowe dane wynikające z opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dot. uczniów/dzieci uczęszczających do przedszkola przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Data urodzenia	Nr opinii/
		Data wydania
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		

### Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 6:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1):
- szkoła podstawowa 89,
- w podmiocie leczniczym 6
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 27,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 65, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 38,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 27,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3 (zagrożeni niedostosowaniem społecznym),
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 18,
- dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach (tabela DO1)
  - liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 18,
  - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 21.

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
1			pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
2			edukacji wczesnoszkolnej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
3			do ukończenia klasy III szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	
4			do ukończenia pierwszego stopnia edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia	
5			do ukończenia edukacji wczesnoszkolnej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym na tle zespołu nadpobudliwości psychoruchowej	
6			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
7			I etapu edukacyjnego (nauka w klasach I-III szkoły podstawowej)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
8			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
9			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
10			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
11			do ukończenia szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
12			do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
13			do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
14			do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
15			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
16			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (cechy nadpobudliwości psychoruchowej)	
17			na czas II-ego etapu edukacyjnego	z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
18			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
19			nauki w klasach I-III	z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
20			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia	
21			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
22			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
23			do ukończenia szkoły podstawowej (II etapu edukacyjnego)	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
24			do ukończenia klasy VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	
25			do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
26			od roku 2015/2016 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	
27			nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
28			pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
29			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
30			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
31			II etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
32			do ukończenia szkoły podstawowej (II etap edukacyjna)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
33			do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
34			na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
35			nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
36			pierwszego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
37			nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
38			nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
39			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
40			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
41			nauki w szkole podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
42			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
43			II etapu edukacyjnego (do końca nauki w szkole podstawowej)	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	
44			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
45			I etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
46			do końca edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
47			od roku szkolnego 2015/16 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
48			II etapu edukacyjnego (nauka w klasach IV-VI)	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
49			do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
50			od roku szkolnego 2015/16 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
51			do ukończenia I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
52			I etap edukacji	niepełnosprawność w stopniu umiarkowanym	
53			I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym	
54			II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
55			II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
56			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
57			do ukończenia szkoły podstawowej (II etapu edukacyjnego)	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
58			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
59			drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
60			od roku szkolnego 2015-2016 do ukończenia drugiego etapu edukacji	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	
61			drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
62			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
63			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność umiarkowanego stopnia	
64			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
65			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
66			do ukończenia II etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
				umiarkowanym	
67			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
68			pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
69			pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona: autyzm, w tym zespołem Apergera, niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym	
70			nauki w klasach I-III	niepełnosprawność sprzężona - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa	
71			edukacji wczesnoszkolnej w szkole podstawowej	autyzm, niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
72			I etapu edukacji	niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	
73			edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność sprzężona autyzm niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
74			edukacji przedszkolnej i wczesnoszkolnej	autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
75			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia i autyzmu, w tym zespół Aspergera	
76			drugiego etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	sprzężenie niepełnosprawności - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
77			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone: autyzm, niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
78			do ukończenia edukacji w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone: autyzm, niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
79			edukacji wczesnoszkolnej	autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
80			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone autyzm i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
81			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone - niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
82			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
83			do końca edukacji w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone - zaburzenia autystyczne, niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
84			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa, słabe słyszenie)	
85			do ukończenia II etapu edukacyjnego	z niepełnosprawnością sprzężoną i niepełno-sprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	
86			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	sprzężenie niepełnosprawności - niepełnosprawność ruchowa pod postacią MPD oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
87			nauki w szkole podstawowej	mózgowe porażenie dziecięce niepełnosprawność ruchowa i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
88			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, autyzm	
89			do ukończenia szkoły podstawowej	sprzężenie niepełnosprawności autyzm atypowy i upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
90			nauki w szkole podstawowej	zaburzenia sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, wada wzroku)	
91			do ukończenia szkoły podstawowej	Zespół Downa, upośledzenie umysłowe, obniżona sprawność ruchowa	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
92			do ukończenia szkoły podstawowej	z niepełnosprawnością sprzężoną niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, autyzm	
93			pierwszy etap edukacyjny	z niepełnosprawnością sprzężoną autyzmem w tym zespołem Aspergera niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	
94			brak	z niepełnosprawnością sprzężoną autyzmem w tym zespołem Aspergera niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	
95			I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, słabe widzenie, niepełnosprawność ruchowa	

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
1			od 1 września 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
2			do zakończenia zajęć edukacyjno-wychowawczych roku szkolnego 2020-2021	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
3			do 30.06.2022 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
4			w okresie do dnia końca zajęć edukacyjno-wychowawczych w roku szkolnym 2022/2023	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
5			do końca zajęć roku szkolnego 2022/2023	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
6			od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2019 r.	encelafopatia okołoporodowa (wodogłowie, po założeniu zbiornika Reckhama) zajęcia dla ucznia upośledzonego w stopniu głębokim w szkole specjalnej	
7			w okresie do dnia końca roku szkolnego 2022/2023	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
8			do końca roku szkolnego 2021/2022	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
9			do roku szkolnego 2019/2020	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia	



Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
10			do końca roku szkolnego 2021/2022	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
11			do końca roku szkolnego 2021/2022	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
12			na rok szkolny 2018/2019, 2019/2020, 2020/2021	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
13			na rok szkolny 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
14			od 2014 do 2019 roku	mózgowe porażenie dziecięce pod postacią tetraparezy spastycznej, padaczka	
15			od 1 września 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
16			od roku szkolnego 2015/2016 do końca roku szkolnego w roku, w którym uczennica ukończy 25 lat	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia, schizofrenia niezróżnicowana	
17			do końca roku szkolnego 2018/2019	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
18			do końca roku szkolnego 2019/2020	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, mózgowe porażenie dziecięce, niedowład kończyn dolnych, padaczka - niepełnosprawność sprzężona	

### Gimnazjum Specjalne nr 5

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1)
  - gimnazjum 16,
  - w podmiocie leczniczym 5
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 4,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 14, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 9,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 5,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3 (zagrożeni niedostosowaniem społecznym),
- dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach (tabela DO1)
  - liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 19,
  - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 10.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Gimnazjum Specjalnym oraz w podmiocie leczniczym w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		nr/data wydania	wydane na czas	wydane z uwagi na	
1			do ukończenia szkoły gimnazjalnej III etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia	
2			do ukończenia gimnazjum III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
3			na III etap edukacji	niepełnosprawność umysłową lekkiego stopnia	
4			do ukończenia gimnazjum III etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
5			do ukończenia gimnazjum III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
6			na III etap edukacji	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
7			III etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
8			nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
9			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
10			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
11			do ukończenia III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
12			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
13			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
14			do ukończenia nauki	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
15			nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
16			do ukończenia III etapu edukacji	upośledzenie umysłowe znacznego stopnia Zespół Downa	
17			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
18			od roku szkolnego 2015/2016 do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia, autyzm	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		nr/data wydania	wydane na czas	wydane z uwagi na	
19			od roku szkolnego 2015/2016 do ukończenia III etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia oraz niepełnosprawność ruchowa	
20			do ukończenia nauki w gimnazjum III etap edukacyjny	niepełnosprawności sprzężone niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia słabe słyszenie niepełnosprawność ruchowa artykulatorów	
21			do ukończenia III etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona słabe słyszenie, niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	

- **Szkoła podstawowa i Gimnazjum w podmiocie leczniczym na terenie Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum (wychowankowie i uczniowie).**

Szczegółowe dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach (tabela DO1):

➤ Szkoła Podstawowa

- liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 18,
- liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 21.

➤ Gimnazjum

- liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 19,
- liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 10.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Pani Anna Żurek Wicedyrektor oświadczyła, że wprowadzona do SIO liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych w podmiocie leczniczym, wskazana w dziennikach za rok szkolny 2017/2018 pod pozycją „nazwiska wychowanków” stanowi faktyczną liczbę wychowanków zapisanych i uczęszczających na zajęcia.

Z przedłożonych do audytu dzienników zajęć wnika nw. średni stan miesięczny wychowanków i uczniów w podmiocie leczniczym.

➤ **Wychowankowie w podmiocie leczniczym - Szkoła podstawowa**

Wrzesień 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-09-01	0	76/30=2,53	0	91/30=3,03	0	97/30=3,23
2017-09-02	0		0		0	

Wrzesień 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-09-03	0		0		0	
2017-09-04	0		8		4	
2017-09-05	0		8		0	
2017-09-06	0		8		4	
2017-09-07	0		6		5	
2017-09-08	0		7		5	
2017-09-09	0		0		0	
2017-09-10	0		0		0	
2017-09-11	0		0		6	
2017-09-12	4		0		6	
2017-09-13	5		0		6	
2017-09-14	5		0		5	
2017-09-15	5		0		5	
2017-09-16	0		0		0	
2017-09-17	0		0		0	
2017-09-18	6		0		5	
2017-09-19	6		6		5	
2017-09-20	6		6		5	
2017-09-21	6		6		6	
2017-09-22	6		6		5	
2017-09-23	0		0		0	
2017-09-24	0		0		0	
2017-09-25	6		6		5	
2017-09-26	6		6		5	
2017-09-27	5		6		5	
2017-09-28	5		5		5	
2017-09-29	5		7		5	
2017-09-30	0		0		0	
	76	3	91	3	97	3

Październik 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-10-01	0		0		0	
2017-10-02	6		6		4	
2017-10-03	6		6		4	
2017-10-04	6		6		5	
2017-10-05	6		6		6	
2017-10-06	5		6		5	
2017-10-07	0		0		0	
2017-10-08	0		0		0	
2017-10-09	5		6		6	
2017-10-10	6		7		6	
2017-10-11	0	110/31=3,55	8	148/31=4,77	6	111/31=3,58
2017-10-12	0		8		6	
2017-10-13	0		8		6	
2017-10-14	0		0		0	
2017-10-15	0		0		0	
2017-10-16	0		0		0	
2017-10-17	6		7		6	
2017-10-18	5		7		6	
2017-10-19	6		7		6	
2017-10-20	7		7		6	
2017-10-21	0		0		0	

Październik 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-10-22	0		0		0	
2017-10-23	6		8		5	
2017-10-24	7		8		5	
2017-10-25	7		7		5	
2017-10-26	7		8		5	
2017-10-27	7		8		5	
2017-10-28	0		0		0	
2017-10-29	0		0		0	
2017-10-30	6		7		4	
2017-10-31	6		7		4	
	110	4	148	5	111	4

Listopad 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-11-01	0		0		0	
2017-11-02	7		7		5	
2017-11-03	7		7		4	
2017-11-04	0		0		0	
2017-11-05	0		0		0	
2017-11-06	8		8		8	
2017-11-07	0		8		8	
2017-11-08	0		8		8	
2017-11-09	0		8		8	
2017-11-10	0		8		8	
2017-11-11	0		0		0	
2017-11-12	0		0		0	
2017-11-13	8		0		8	
2017-11-14	8		0		7	
2017-11-15	7		0		8	
2017-11-16	8		0		8	
2017-11-17	8		0		0	
2017-11-18	0		0		0	
2017-11-19	0		0		0	
2017-11-20	8		8		6	
2017-11-21	8		8		6	
2017-11-22	7		8		6	
2017-11-23	8		8		6	
2017-11-24	8		8		6	
2017-11-25	0		0		0	
2017-11-26	0		0		0	
2017-11-27	8		7		6	
2017-11-28	8		7		6	
2017-11-29	7		7		7	
2017-11-30	7		8		6	
	130	130/30=4,33	123	123/30=4,1	135	135/30=4,5
		4		4		5

Grudzień 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-12-01	8		7		6	
2017-12-02	0		0		0	
2017-12-03	0		0		0	
		131/31=4,23		108/31=3,48		112/31=3,61



Grudzień 2017 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków B A i	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2017-12-04	7		8		7	
2017-12-05	8		0		7	
2017-12-06	7		8		7	
2017-12-07	7		8		0	
2017-12-08	8		8		7	
2017-12-09	0		0		0	
2017-12-10	0		0		0	
2017-12-11	7		7		6	
2017-12-12	6		7		6	
2017-12-13	6		7		6	
2017-12-14	7		7		4	
2017-12-15	6		7		4	
2017-12-16	0		0		0	
2017-12-17	0		0		0	
2017-12-18	7		7		6	
2017-12-19	6		7		6	
2017-12-20	7		7		6	
2017-12-21	6		7		5	
2017-12-22	5		6		5	
2017-12-23	0		0		0	
2017-12-24	0		0		0	
2017-12-25	0		0		0	
2017-12-26	0		0		0	
2017-12-27	7		0		7	
2017-12-28	8		0		8	
2017-12-29	8		0		9	
2017-12-30	0		0		0	
2017-12-31	0		0		0	
	131	4	108	3	112	4

Styczeń 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków B A i	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-01-01	0		0		0	
2018-01-02	8		0		7	
2018-01-03	7		0		7	
2018-01-04	7		0		7	
2018-01-05	0		0		8	
2018-01-06	0		0		0	
2018-01-07	0		0		0	
2018-01-08	7		7		7	
2018-01-09	6		7		7	
2018-01-10	6		7		7	
2018-01-11	7	141/31=4,55	8	118/31=3,81	7	134/31=4,32
2018-01-12	5		7		0	
2018-01-13	0		0		0	
2018-01-14	0		0		0	
2018-01-15	7		7		4	
2018-01-16	6		7		4	
2018-01-17	6		7		4	
2018-01-18	5		8		4	
2018-01-19	5		8		6	
2018-01-20	0		0		0	
2018-01-21	0		0		0	

Styczeń 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-01-22	7		8		7	
2018-01-23	7		8			
2018-01-24	8		7			
2018-01-25	7		0			
2018-01-26	8		0			
2018-01-27	0		0			
2018-01-28	0		0			
2018-01-29	7		8			
2018-01-30	7		7			
2018-01-31	8		7			
	141		5		118	

Luty 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-02-01	0	108/28=3,86	8	134/28=4,79	0	133/28=4,75
2018-02-02	0		8			
2018-02-03	0		0			
2018-02-04	0		0			
2018-02-05	0		8			
2018-02-06	0		7			
2018-02-07	8		7			
2018-02-08	8		7			
2018-02-09	7		7			
2018-02-10	0		0			
2018-02-11	0		0			
2018-02-12	7		7			
2018-02-13	7		7			
2018-02-14	7		7			
2018-02-15	7		7			
2018-02-16	7		7			
2018-02-17	0		0			
2018-02-18	0		0			
2018-02-19	6		6			
2018-02-20	6		7			
2018-02-21	6		8			
2018-02-22	6		6			
2018-02-23	5		6			
2018-02-24	0		0			
2018-02-25	0		0			
2018-02-26	7		0			
2018-02-27	7		7			
2018-02-28	7		7			
	108	4	134	5	133	5

Marzec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-03-01	6	142/31=4,58	7	156/31=5,03	8	182/31=5,87
2018-03-02	5		7			
2018-03-03	0		0			
2018-03-04	0		0			
2018-03-05	6		7			

Marzec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-03-06	6		7		8	
2018-03-07	0		7		8	
2018-03-08	7		7		8	
2018-03-09	7		7		7	
2018-03-10	0		0		0	
2018-03-11	0		0		0	
2018-03-12	7		7		9	
2018-03-13	8		7		10	
2018-03-14	7		7		10	
2018-03-15	7		6		10	
2018-03-16	6		7		9	
2018-03-17	0		0		0	
2018-03-18	0		0		0	
2018-03-19	8		8		9	
2018-03-20	8		7		9	
2018-03-21	7		7		8	
2018-03-22	6		8		8	
2018-03-23	6		7		8	
2018-03-24	0		0		0	
2018-03-25	0		0		0	
2018-03-26	7		8		7	
2018-03-27	8		7		7	
2018-03-28	6		7		7	
2018-03-29	7		7		8	
2018-03-30	7		7		8	
2018-03-31	0		0		0	
	142	5	156	5	182	6

Kwiecień 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-04-01	0		0		0	
2018-04-02	0		0		0	
2018-04-03	6		7		5	
2018-04-04	7		6		4	
2018-04-05	5		6		5	
2018-04-06	6		7		5	
2018-04-07	0		0		0	
2018-04-08	0		0		0	
2018-04-09	7		0		6	
2018-04-10	6		8		5	
2018-04-11	7	129/30=4,3	7	135/30=4,5	6	100/30=3,33
2018-04-12	8		7		6	
2018-04-13	6		6		5	
2018-04-14	0		0		0	
2018-04-15	0		0		0	
2018-04-16	7		6		7	
2018-04-17	8		7		7	
2018-04-18	7		8		6	
2018-04-19	7		7		6	
2018-04-20	6		8		6	
2018-04-21	0		0		0	
2018-04-22	0		0		0	
2018-04-23	8		8		0	



Kwiecień 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-04-24	7		8		0	
2018-04-25	0		7		7	
2018-04-26	6		7		7	
2018-04-27	7		7		7	
2018-04-28	0		0		0	
2018-04-29	0		0		0	
2018-04-30	8		8		0	
	129		4		135	

Maj 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-05-01	0	143/31=4,61	0	100/31=3,23	0	94/31=3,03
2018-05-02	6		8		0	
2018-05-03	0		0		0	
2018-05-04	7		6		5	
2018-05-05	0		0		0	
2018-05-06	0		0		0	
2018-05-07	7		8		0	
2018-05-08	8		7		0	
2018-05-09	7		7		5	
2018-05-10	6		8		5	
2018-05-11	8		8		0	
2018-05-12	0		0		0	
2018-05-13	0		0		0	
2018-05-14	7		7		5	
2018-05-15	8		7		5	
2018-05-16	6		0		5	
2018-05-17	7		0		6	
2018-05-18	8		0		7	
2018-05-19	0		0		0	
2018-05-20	0		0		0	
2018-05-21	7		7		7	
2018-05-22	8		7		7	
2018-05-23	7		7		7	
2018-05-24	8		7		7	
2018-05-25	7		6		7	
2018-05-26	0		0		0	
2018-05-27	0		0		0	
2018-05-28	7		0		6	
2018-05-29	7		0		5	
2018-05-30	7		0		5	
2018-05-31	0		0		0	
	143	5	100	3	94	3

Czerwiec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-06-01	6	119/30=3,97	0	102/30=3,4	6	149/30=4,97
2018-06-02	0		0		0	
2018-06-03	0		0		0	
2018-06-04	6		0		6	
2018-06-05	5		7		8	

Czerwiec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-06-06	6		0		8	
2018-06-07	6		7		7	
2018-06-08	7		7		7	
2018-06-09	0		0		0	
2018-06-10	0		0		0	
2018-06-11	6		6		9	
2018-06-12	5		7		10	
2018-06-13	6		6		9	
2018-06-14	6		7		9	
2018-06-15	5		7		8	
2018-06-16	0		0		0	
2018-06-17	0		0		0	
2018-06-18	5		0		5	
2018-06-19	6		7		5	
2018-06-20	5		8		4	
2018-06-21	5		7		5	
2018-06-22	5		8		5	
2018-06-23	0		0		0	
2018-06-24	0		0		0	
2018-06-25	5		0		8	
2018-06-26	6		5		8	
2018-06-27	7		4		8	
2018-06-28	6		5		7	
2018-06-29	5		4		7	
2018-06-30	0		0		0	
	119	4	102	3	149	5

Lipiec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-07-01	0		0		0	
2018-07-02	7		4		6	
2018-07-03	7		5		5	
2018-07-04	0		5		4	
2018-07-05	6		4		4	
2018-07-06	0		4		4	
2018-07-07	0		0		0	
2018-07-08	0		0		0	
2018-07-09	9		0		3	
2018-07-10	9		3		3	
2018-07-11	8		0		3	
2018-07-12	7		5		0	
2018-07-13	8		4		0	
2018-07-14	0		0		0	
2018-07-15	0		0		0	
2018-07-16	8		0		0	
2018-07-17	9		0		0	
2018-07-18	8		0		0	
2018-07-19	8		0		0	
2018-07-20	9		0		0	
2018-07-21	0		0		0	
2018-07-22	0		0		0	
2018-07-23	0		0		0	
2018-07-24	0		0		0	
		103/31=3,32		34/31=1,10		46/31=1,48

Lipiec 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-07-25	0		0		0	
2018-07-26	0		0			
2018-07-27	0		0			
2018-07-28	0		0			
2018-07-29	0		0			
2018-07-30	0		0			
2018-07-31	0		0			
	103	3	34	1	46	1

Sierpień 2018 rok	liczba wychowanków A i B	średni stan miesięczny wychowanków A i B	liczba wychowanków C	średni stan miesięczny wychowanków C	liczba wychowanków D	średni stan miesięczny wychowanków D
2018-08-01	0	28/31=0,90	0	108/31=3,48	0	0
2018-08-02	0		0			
2018-08-03	0		0			
2018-08-04	0		0			
2018-08-05	0		0			
2018-08-06	0		0			
2018-08-07	0		0			
2018-08-08	0		0			
2018-08-09	0		0			
2018-08-10	0		0			
2018-08-11	0		0			
2018-08-12	0		0			
2018-08-13	0		8			
2018-08-14	0		8			
2018-08-15	0		0			
2018-08-16	0		8			
2018-08-17	0		8			
2018-08-18	0		0			
2018-08-19	0		0			
2018-08-20	0		8			
2018-08-21	0		8			
2018-08-22	0		8			
2018-08-23	0		8			
2018-08-24	0		8			
2018-08-25	0		0			
2018-08-26	0		0			
2018-08-27	6		8			
2018-08-28	6		7			
2018-08-29	5		7			
2018-08-30	6		7			
2018-08-31	5		7			
	28	1	108	3	0	0

➤ **Wychowankowie w podmiocie leczniczym - Gimnazjum**

Wrzesień 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-09-01	0	142:30=4,73	0	120/30=4	0	104/30=3,47
2017-09-02	0		0			
2017-09-03	0		0			
2017-09-04	0		8			



Wrzesień 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-09-05	8		8		5	
2017-09-06	8		8		5	
2017-09-07	8		8		5	
2017-09-08	8		8		5	
2017-09-09	0		0		0	
2017-09-10	0		0		0	
2017-09-11	8		8		5	
2017-09-12	8		8		5	
2017-09-13	8		8		5	
2017-09-14	7		8		5	
2017-09-15	7		8		5	
2017-09-16	0		0		0	
2017-09-17	0		0		0	
2017-09-18	8		8		6	
2017-09-19	8		8		6	
2017-09-20	8		0		6	
2017-09-21	8		0		6	
2017-09-22	8		0		6	
2017-09-23	0		0		0	
2017-09-24	0		0		0	
2017-09-25	8		8		6	
2017-09-26	8		0		6	
2017-09-27	0		0		0	
2017-09-28	8		8		6	
2017-09-29	8		8		6	
2017-09-30	0		0		0	
	142	5	120	4	104	3

Październik 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-10-01	0		0		0	
2017-10-02	8		0		6	
2017-10-03	8		8		6	
2017-10-04	8		8		6	
2017-10-05	8		8		6	
2017-10-06	8		8		6	
2017-10-07	0		0		0	
2017-10-08	0		0		0	
2017-10-09	8		8		6	
2017-10-10	8		8		6	
2017-10-11	8		8		6	
2017-10-12	8		8		6	
2017-10-13	8		8		6	
2017-10-14	0		0		0	
2017-10-15	0		0		0	
2017-10-16	0		0		0	
2017-10-17	7		7		5	
2017-10-18	7		7		5	
2017-10-19	7		7		5	
2017-10-20	7		7		5	
2017-10-21	0		0		0	
2017-10-22	0		0		0	
2017-10-23	7		6		5	
		157/31=5,06		144/31=4,64		115/31=3,71

Październik 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-10-24	7		6		5	
2017-10-25	7		6		5	
2017-10-26	7		6		5	
2017-10-27	7		6		5	
2017-10-28	0		0		0	
2017-10-29	0		0		0	
2017-10-30	7		7		5	
2017-10-31	7		7		5	
	157	5	144	5	115	4

Listopad 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-11-01	0	118/30=3,93	0	126/30=4,2	0	105/30=3,5
2017-11-02	7		7		5	
2017-11-03	7		7		5	
2017-11-04	0		0		0	
2017-11-05	0		0		0	
2017-11-06	7		7		5	
2017-11-07	7		7		5	
2017-11-08	7		7		5	
2017-11-09	7		7		5	
2017-11-10	7		7		5	
2017-11-11	0		0		0	
2017-11-12	0		0		0	
2017-11-13	4		7		5	
2017-11-14	4		0		5	
2017-11-15	5		0		5	
2017-11-16	4		7		5	
2017-11-17	4		7		5	
2017-11-18	0		0		0	
2017-11-19	0		0		0	
2017-11-20	5		7		5	
2017-11-21	5		7		5	
2017-11-22	5		7		5	
2017-11-23	4		7		5	
2017-11-24	5		7		5	
2017-11-25	0		0		0	
2017-11-26	0		0		0	
2017-11-27	7		7		5	
2017-11-28	7		7		5	
2017-11-29	7		7		5	
2017-11-30	3		0		5	
	118	4	126	4	105	4

Grudzień 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-12-01	7	102/31=3,29	7	133/31=4,29	5	95/31=3,06
2017-12-02	0		0		0	
2017-12-03	0		0		0	
2017-12-04	4		7		5	

Grudzień 2017 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-12-05	8		7		5	
2017-12-06	4		7		5	
2017-12-07	4		7		5	
2017-12-08	0		7		5	
2017-12-09	0		0		0	
2017-12-10	0		0		0	
2017-12-11	6		7		5	
2017-12-12	6		7		5	
2017-12-13	6		7		5	
2017-12-14	6		7		5	
2017-12-15	6		7		5	
2017-12-16	0		0		0	
2017-12-17	0		0		0	
2017-12-18	6		7		5	
2017-12-19	6		7		5	
2017-12-20	6		7		5	
2017-12-21	6		7		5	
2017-12-22	6		7		5	
2017-12-23	0		0		0	
2017-12-24	0		0		0	
2017-12-25	0		0		0	
2017-12-26	0		0		0	
2017-12-27	5		7		5	
2017-12-28	5		7		5	
2017-12-29	5		7		5	
2017-12-30	0		0		0	
2017-12-31	0		0		0	
	102	3	133	4	95	3

Styczeń 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-01-01	0		0		0	
2018-01-02	5		7		5	
2018-01-03	5		7		4	
2018-01-04	5		7		4	
2018-01-05	5		7		4	
2018-01-06	0		0		0	
2018-01-07	0		0		0	
2018-01-08	5		7		4	
2018-01-09	5		7		4	
2018-01-10	5	120/31=3,87	7	126/31=4,06	4	101/31=3,26
2018-01-11	5		7		4	
2018-01-12	5		0		5	
2018-01-13	0		0		0	
2018-01-14	0		0		0	
2018-01-15	6		7		5	
2018-01-16	6		7		5	
2018-01-17	6		7		5	
2018-01-18	6		7		5	
2018-01-19	6		7		5	
2018-01-20	0		0		0	



Styczeń 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-01-21	0		0		0	
2018-01-22	6		7		5	
2018-01-23	6		7		5	
2018-01-24	6		7		5	
2018-01-25	0		0		5	
2018-01-26	6		7		6	
2018-01-27	0		0		0	
2018-01-28	0		0		0	
2018-01-29	7		7		6	
2018-01-30	7		0		6	
2018-01-31	7		0		0	
	120	4	126	4	101	3

Luty 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-02-01	7		0		6	
2018-02-02	7		7		6	
2018-02-03	0		0		0	
2018-02-04	0		0		0	
2018-02-05	7		7		6	
2018-02-06	7		7		6	
2018-02-07	7		0		6	
2018-02-08	7		7		6	
2018-02-09	7		7		6	
2018-02-10	0		0		0	
2018-02-11	0		0		0	
2018-02-12	7		7		4	
2018-02-13	7		0		4	
2018-02-14	7	140/28=5	0	98/28=3,5	4	98/28=3,5
2018-02-15	7		0		4	
2018-02-16	7		0		4	
2018-02-17	0		0		0	
2018-02-18	0		0		0	
2018-02-19	7		7		4	
2018-02-20	7		7		4	
2018-02-21	7		7		4	
2018-02-22	7		7		4	
2018-02-23	7		7		5	
2018-02-24	0		0		0	
2018-02-25	0		0		0	
2018-02-26	7		7		5	
2018-02-27	7		7		5	
2018-02-28	7		7		5	
	140	5	98	4	98	4

Marzec 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-03-01	7	105/31=3,39	7	132/31=4,26	5	135/31=4,35
2018-03-02	7		7		5	
2018-03-03	0		0		0	

Marzec 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-03-04	0		0		0	
2018-03-05	7		6		6	
2018-03-06	7		6		6	
2018-03-07	7		6		6	
2018-03-08	7		3		7	
2018-03-09	7		5		7	
2018-03-10	0		0		0	
2018-03-11	0		0		0	
2018-03-12	7		6		7	
2018-03-13	7		6		7	
2018-03-14	7		6		7	
2018-03-15	0		6		4	
2018-03-16	0		6		6	
2018-03-17	0		0		0	
2018-03-18	0		0		0	
2018-03-19	0		6		6	
2018-03-20	0		0		7	
2018-03-21	0		7		7	
2018-03-22	0		7		4	
2018-03-23	0		7		6	
2018-03-24	0		0		0	
2018-03-25	0		0		0	
2018-03-26	7		7		7	
2018-03-27	7		7		7	
2018-03-28	7		7		7	
2018-03-29	7		7		6	
2018-03-30	7		7		5	
2018-03-31	0		0		0	
	105	3	132	4	135	4

Kwiecień 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-04-01	0		0		0	
2018-04-02	0		0		0	
2018-04-03	0		7		6	
2018-04-04	7		7		6	
2018-04-05	7		7		6	
2018-04-06	7		7		7	
2018-04-07	0		0		0	
2018-04-08	0		0		0	
2018-04-09	7		7		7	
2018-04-10	3	117/30=3,9	7	126/30=4,2	7	124/30=4,13
2018-04-11	6		7		7	
2018-04-12	3		3		3	
2018-04-13	6		7		6	
2018-04-14	0		0		0	
2018-04-15	0		0		0	
2018-04-16	7		7		7	
2018-04-17	7		7		7	
2018-04-18	7		7		7	
2018-04-19	7		0		6	
2018-04-20	7		7		7	

Kwiecień 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-04-21	0		0		0	
2018-04-22	0		0			
2018-04-23	7		5			
2018-04-24	7		7			
2018-04-25	7		7			
2018-04-26	4		7			
2018-04-27	7		7			
2018-04-28	0		0			
2018-04-29	0		0			
2018-04-30	4		6			
	117		4		126	

Maj 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-05-01	0	142/31=4,58	0	124/31=4	0	118/31=3,81
2018-05-02	4		3			
2018-05-03	0		0			
2018-05-04	7		6			
2018-05-05	0		0			
2018-05-06	0		0			
2018-05-07	7		7			
2018-05-08	6		6			
2018-05-09	6		6			
2018-05-10	4		6			
2018-05-11	8		6			
2018-05-12	0		0			
2018-05-13	0		0			
2018-05-14	8		5			
2018-05-15	8		6			
2018-05-16	8		6			
2018-05-17	8		5			
2018-05-18	8		6			
2018-05-19	0		0			
2018-05-20	0		0			
2018-05-21	8		7			
2018-05-22	8		7			
2018-05-23	8		7			
2018-05-24	4		7			
2018-05-25	8		7			
2018-05-26	0		0			
2018-05-27	0		0			
2018-05-28	8		7			
2018-05-29	8		7			
2018-05-30	8		7			
2018-05-31	0		0			
	142	5	124	4	118	4

Czerwiec 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-06-01	0	112/30=3,73	0	124/30=4,13	0	101/30=3,37
2018-06-02	0		0		0	
2018-06-03	0		0		0	
2018-06-04	8		6		5	
2018-06-05	8		6		6	
2018-06-06	8		6		7	
2018-06-07	8		6		6	
2018-06-08	8		7		7	
2018-06-09	0		0		0	
2018-06-10	0		0		0	
2018-06-11	8		7		7	
2018-06-12	8		3		7	
2018-06-13	0		0		7	
2018-06-14	8		7		7	
2018-06-15	8		8		7	
2018-06-16	0		0		0	
2018-06-17	0		0		0	
2018-06-18	8		8		7	
2018-06-19	8		7		7	
2018-06-20	8		7		7	
2018-06-21	8		7		7	
2018-06-22	8		8		7	
2018-06-23	0		0		0	
2018-06-24	0		0		0	
2018-06-25	0		0		0	
2018-06-26	0		8		0	
2018-06-27	0		8		0	
2018-06-28	0		7		0	
2018-06-29	0		8		0	
2018-06-30	0		0		0	
	112	4	124	4	101	3

Lipiec 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-07-01	0	40/31=1,29	0	0	0	86/31=2,77
2018-07-02	8		0		0	
2018-07-03	8		0		0	
2018-07-04	8		0		0	
2018-07-05	8		0		0	
2018-07-06	8		0		0	
2018-07-07	0		0		0	
2018-07-08	0		0		0	
2018-07-09	0		0		8	
2018-07-10	0		0		8	
2018-07-11	0		0		8	
2018-07-12	0		0		7	
2018-07-13	0		0		7	
2018-07-14	0		0		0	
2018-07-15	0		0		0	
2018-07-16	0		0		7	
2018-07-17	0		0		7	
2018-07-18	0		0		0	



Lipiec 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-07-19	0	1	0	0	7	3
2018-07-20	0		0			
2018-07-21	0		0			
2018-07-22	0		0			
2018-07-23	0		0			
2018-07-24	0		0			
2018-07-25	0		0			
2018-07-26	0		0			
2018-07-27	0		0			
2018-07-28	0		0			
2018-07-29	0		0			
2018-07-30	0		0			
2018-07-31	0		0			
	40				0	

Sierpień 2018 rok	liczba wychowanków grupa I	średni stan miesięczny wychowanków grupa I	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2018-08-01	0	64/31=2,06	0	29/31=0,94	0	23/31=0,74
2018-08-02	0		0			
2018-08-03	0		0			
2018-08-04	0		0			
2018-08-05	0		0			
2018-08-06	0		0			
2018-08-07	0		0			
2018-08-08	0		0			
2018-08-09	0		0			
2018-08-10	0		0			
2018-08-11	0		0			
2018-08-12	0		0			
2018-08-13	0		0			
2018-08-14	0		0			
2018-08-15	0		0			
2018-08-16	0		0			
2018-08-17	0		0			
2018-08-18	0		0			
2018-08-19	0		0			
2018-08-20	8		0			
2018-08-21	8		0			
2018-08-22	8		0			
2018-08-23	8		0			
2018-08-24	8		6			
2018-08-25	0		0			
2018-08-26	0		0			
2018-08-27	8		8			
2018-08-28	0		0			
2018-08-29	8		8			
2018-08-30	8		7			
2018-08-31	0		0			
	64	2	29	1	23	1

➤ **Uczniowie w podmiocie leczniczym - Szkoła Podstawowa**

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2017 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-09-04	0	56:20=2,8	0	20:20=1	0	43:20=2,15	0	58:20=2,9	0	81:20=4,05
2	2017-09-05	2		1		0		2		5	
3	2017-09-06	3		1		0		2		5	
4	2017-09-07	3		1		0		2		5	
5	2017-09-08	3		1		0		2		5	
6	2017-09-11	3		1		1		2		4	
7	2017-09-12	3		1		1		2		4	
8	2017-09-13	3		1		3		2		4	
9	2017-09-14	3		1		3		2		4	
10	2017-09-15	3		1		3		3		4	
11	2017-09-18	3		1		3		3		4	
12	2017-09-19	3		1		4		3		5	
13	2017-09-20	3		1		3		3		5	
14	2017-09-21	3		1		4		4		5	
15	2017-09-22	3		1		4		4		4	
16	2017-09-25	3		1		3		4		3	
17	2017-09-26	3		1		3		5		4	
18	2017-09-27	3		1		3		5		3	
19	2017-09-28	3		1		3		5		4	
20	2017-09-29	3		2		2		3		4	
razem		56	3	20	1	43	2	58	3	81	4

Lp.	Dni nauki w październiku 2017 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-10-02	3	59:21=2,81	2	37:21=1,76	2	35:21=1,67	3	97:21=4,62	7	116:21=5,52
2	2017-10-03	3		2		2		2		6	
3	2017-10-04	3		3		2		2		8	
4	2017-10-05	3		2		2		2		7	
5	2017-10-06	3		1		2		1		6	
6	2017-10-09	3		2		2		4		5	
7	2017-10-10	3		2		2		4		6	
8	2017-10-11	3		2		2		4		7	
9	2017-10-12	3		2		2		5		6	
10	2017-10-13	3		1		2		7		6	
11	2017-10-17	3		1		2		7		6	
12	2017-10-18	3		1		2		7		6	
13	2017-10-19	3		1		0		7		5	
14	2017-10-20	3		1		0		6		3	
15	2017-10-23	3		2		0		5		5	
16	2017-10-24	3		2		0		5		4	
17	2017-10-25	3		2		2		6		5	
18	2017-10-26	2		2		3		7		5	
19	2017-10-27	2		2		2		5		4	
20	2017-10-30	2		2		2		5		4	
21	2017-10-31	2		2		2		3		5	
razem		59	3	37	2	35	2	97	5	116	6

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2017 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-11-02	2	60:21=2,86	4	87:21=4,14	2	89:21=4,24	3	63:21=3	5	109:21=5,19
2	2017-11-03	2		4		3		3		5	
3	2017-11-06	2		6		5		3		4	
4	2017-11-07	3		5		5		3		4	
5	2017-11-08	3		5		5		3		5	
6	2017-11-09	3		5		3		3		5	
7	2017-11-10	3		6		3		3		5	

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2017 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
8	2017-11-13	3		6		3		3		4	
9	2017-11-14	3		6		2		1		5	
10	2017-11-15	3		6		3		1		6	
11	2017-11-16	3		5		3		1		6	
12	2017-11-17	3		5		3		2		4	
13	2017-11-20	3		4		4		3		5	
14	2017-11-21	3		4		4		3		4	
15	2017-11-22	3		4		4		3		4	
16	2017-11-23	3		3		4		4		6	
17	2017-11-24	3		2		5		4		6	
18	2017-11-27	3		2		7		5		5	
19	2017-11-28	3		2		7		4		7	
20	2017-11-29	3		2		7		4		7	
21	2017-11-30	3		1		7		4		7	
	razem	60	3	87	4	89	4	63	3	109	5

Lp.	Dni nauki w grudniu 2017 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-12-01	3		1		7		4		6	
2	2017-12-04	3		1		7		4		7	
3	2017-12-05	3		1		7		3		7	
4	2017-12-06	3		1		7		3		7	
5	2017-12-07	3		1		5		3		7	
6	2017-12-08	3		1		5		3		7	
7	2017-12-11	3		2		4		4		6	
8	2017-12-12	3	48:16=3	2	26:16=1,63	5	90:16=5,63	4	63:16=3,94	6	92:16=5,75
9	2017-12-13	3		2		5		4		5	
10	2017-12-14	3		2		6		4		5	
11	2017-12-15	3		2		6		3		4	
12	2017-12-18	3		2		6		5		5	
13	2017-12-19	3		2		6		5		6	
14	2017-12-20	3		2		5		5		6	
15	2017-12-21	3		2		5		5		5	
16	2017-12-22	3		2		4		4		3	
	razem	48	3	26	2	90	6	63	4	92	6

Lp.	Dni nauki w styczniu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-01-02	2		2		3		4		7	
2	2018-01-03	2		2		3		4		7	
3	2018-01-04	3		2		3		6		5	
4	2018-01-05	3		2		3		5		7	
5	2018-01-08	3		2		4		5		7	
6	2018-01-09	3		3		4		6		7	
7	2018-01-10	3		3		4		5		6	
8	2018-01-11	3		2		4		6		5	
9	2018-01-12	3		2		5		7		5	
10	2018-01-15	3		2		6	77:22=3,5	7	142:22=6,45	4	132:22=6
11	2018-01-16	3	59:22=2,68	2	49:22=2,23	6		7		4	
12	2018-01-17	3		2		6		7		4	
13	2018-01-18	3		2		6		8		4	
14	2018-01-19	2		2		5		8		6	
15	2018-01-22	2		2		3		8		7	
16	2018-01-23	2		2		2		9		5	
17	2018-01-24	3		2		2		9		6	
18	2018-01-25	3		2		2		7		7	
19	2018-01-26	3		2		1		6		7	
20	2018-01-29	3		3		1		7		8	



Lp.	Dni nauki w styczniu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
21	2018-01-30	2		3		2		6		7	
22	2018-01-31	2		3		2		5		7	
	razem	59	3	49	2	77	4	142	6	132	6

Lp.	Dni nauki w lutym 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-02-01	2	33:10=3,3	3	35:10=3,5	3	33:10=3,3	4	33:10=3,3	6	64:10=6,4
2	2018-02-02	3		3		3		3		5	
3	2018-02-05	2		4		4		2		7	
4	2018-02-06	2		4		4		4		5	
5	2018-02-07	3		4		4		4		6	
6	2018-02-08	3		4		4		4		6	
7	2018-02-09	3		4		4		4		5	
8	2018-02-26	5		3		3		2		8	
9	2018-02-27	5		3		2		3		8	
10	2018-02-28	5		3		2		3		8	
	razem	33	3	35	4	33	3	33	3	64	6

Lp.	Dni nauki w marcu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-03-01	5	95:20=4,75	3	59:20=2,95	2	68:20=3,4	4	95:20=4,75	8	154:20=7,7
2	2018-03-02	5		2		2		4		7	
3	2018-03-05	5		2		3		4		5	
4	2018-03-06	5		2		3		4		9	
5	2018-03-07	5		3		3		4		9	
6	2018-03-08	5		3		4		5		9	
7	2018-03-09	5		3		4		4		7	
8	2018-03-12	4		3		4		4		7	
9	2018-03-13	4		3		4		3		8	
10	2018-03-14	4		3		4		3		9	
11	2018-03-15	4		3		4		3		11	
12	2018-03-16	4		3		4		3		10	
13	2018-03-19	5		4		3		3		9	
14	2018-03-20	5		4		4		7		10	
15	2018-03-21	5		4		4		7		6	
16	2018-03-22	5		4		4		7		6	
17	2018-03-23	5		3		4		5		5	
18	2018-03-26	5		3		3		7		6	
19	2018-03-27	5		2		3		7		7	
20	2018-03-28	5		2		2		7		6	
	razem	95	5	59	3	68	3	95	5	154	8

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-04-04	5	80:16=5	2	35:16=2,19	2	75:16=4,69	5	117:16=7,31	5	95:16=5,94
2	2018-04-05	5		2		2		7		6	
3	2018-04-06	5		2		2		7		6	
4	2018-04-09	5		2		2		8		4	
5	2018-04-10	5		2		2		9		5	
6	2018-04-11	5		2		2		9		6	
7	2018-04-12	5		2		4		9		6	
8	2018-04-13	5		2		5		8		6	
9	2018-04-16	5		2		7		7		6	
10	2018-04-17	5		2		6		7		6	
11	2018-04-23	5		2		7		7		6	

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
12	2018-04-24	5		3		7		7		7	
13	2018-04-25	5		3		7		7		7	
14	2018-04-26	5		3		6		7		7	
15	2018-04-27	5		2		7		7		7	
16	2018-04-30	5		2		7		6		5	
	razem	80	5	35	2	75	5	117	7	95	6

Lp.	Dni nauki w maju 2018 roku	Bm		A		B		C		D						
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów					
1	2018-05-02	4		2		4		6		5						
2	2018-05-07	5		3		6		6		5						
3	2018-05-08	5		4		5		5		4						
4	2018-05-09	2		4		5		5		5						
5	2018-05-10	4		4		5		6		5						
6	2018-05-11	5		4		0		0		0						
7	2018-05-14	3		4		5		6		5						
8	2018-05-15	4		4		4		6		6						
9	2018-05-16	4	84:19=4,4	3	61:19=3,21	4	76:19=4	6	92:19=4,84	6	107:19=5,63					
10	2018-05-17	4		3		4		6								
11	2018-05-18	4		3		3		6								
12	2018-05-21	5		3		3		7								
13	2018-05-22	5		3		4		7								
14	2018-05-23	5		3		4		7								
15	2018-05-24	5		3		4		7								
16	2018-05-25	5		3		4		8								
17	2018-05-28	5		3		4		6								
18	2018-05-29	5		3		4		5								
19	2018-05-30	5		2		4		6								
	razem	84		4		61		3		76		4	92	5	107	5

Lp.	Dni nauki w czerwcu 2018 roku	Bm		A		B		C		D	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-06-04	3		2		1		4		4	
2	2018-06-05	4		2		2		4		4	
3	2018-06-06	0		2		2		6		6	
4	2018-06-07	5		2		2		6		6	
5	2018-06-08	5		2		2		6		6	
6	2018-06-11	4		1		1		7		7	
7	2018-06-12	5	61:14=4,36	1	16:14=1,14	1	29:14=2,07	6	84:14=6	6	84:14=6
8	2018-06-13	5		1		1		6			
9	2018-06-14	5		1		1		7			
10	2018-06-15	5		1		3		6			
11	2018-06-18	5		1		3		6			
12	2018-06-19	5		1		3		6			
13	2018-06-20	5		1		3		7			
14	2018-06-21	5		0		4		7			
	razem	61	4	18	1	29	2	84	6	84	6

### ➤ Uczniowie w podmiocie leczniczym - Gimnazjum

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-09-04	0		0	
2	2017-09-05	3		8	
3	2017-09-06	3		9	
4	2017-09-07	3		9	
			55:20=2,75		159:20=7,95

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2017 roku	Dm		Cm			
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów		
5	2017-09-08	3		8			
6	2017-09-11	3		8			
7	2017-09-12	3		9			
8	2017-09-13	3		9			
9	2017-09-14	3		9			
10	2017-09-15	3		9			
11	2017-09-18	3		8			
12	2017-09-19	3		8			
13	2017-09-20	3		8			
14	2017-09-21	3		8			
15	2017-09-22	2		7			
16	2017-09-25	2		8			
17	2017-09-26	3		8			
18	2017-09-27	3		8			
19	2017-09-28	3		9			
20	2017-09-29	3		8			
razem		55		3		159	8

Lp.	Dni nauki w październiku 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-10-02	3	56:22=2,55	9	193:22=8,77
2	2017-10-03	3		9	
3	2017-10-04	3		9	
4	2017-10-05	3		9	
5	2017-10-06	3		9	
6	2017-10-09	3		8	
7	2017-10-10	3		10	
8	2017-10-11	3		10	
9	2017-10-12	3		10	
10	2017-10-13	3		10	
11	2017-10-16	0		0	
12	2017-10-17	3		9	
13	2017-10-18	3		9	
14	2017-10-19	3		8	
15	2017-10-20	3		9	
16	2017-10-23	2		10	
17	2017-10-24	2		10	
18	2017-10-25	2		10	
19	2017-10-26	2		10	
20	2017-10-27	2		10	
21	2017-10-30	2		9	
22	2017-10-31	2		6	
razem		56	3	193	9

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-11-02	2	38:21=1,81	6	163:21=7,76
2	2017-11-03	2		7	
3	2017-11-06	2		9	
4	2017-11-07	2		9	
5	2017-11-08	2		9	
6	2017-11-09	2		9	
7	2017-11-10	2		9	



Lp.	Dni nauki w listopadzie 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
8	2017-11-13	2		9	
9	2017-11-14	2			
10	2017-11-15	2			
11	2017-11-16	2			
12	2017-11-17	2			
13	2017-11-20	2			
14	2017-11-21	1			
15	2017-11-22	1			
16	2017-11-23	1			
17	2017-11-24	1			
18	2017-11-27	2			
19	2017-11-28	2			
20	2017-11-29	2			
21	2017-11-30	2			
razem		38	2	163	8

Lp.	Dni nauki w grudniu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-12-01	2	34:16=2,13	8	133:16=8,31
2	2017-12-04	2			
3	2017-12-05	2			
4	2017-12-06	2			
5	2017-12-07	2			
6	2017-12-08	2			
7	2017-12-11	2			
8	2017-12-12	2			
9	2017-12-13	2			
10	2017-12-14	2			
11	2017-12-15	3			
12	2017-12-18	3			
13	2017-12-19	2			
14	2017-12-20	2			
15	2017-12-21	2			
16	2017-12-22	2			
razem		34	2	133	8

Lp.	Dni nauki w styczniu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-01-02	2	45:22=2,05	9	180:22=8,18
2	2018-01-03	2			
3	2018-01-04	2			
4	2018-01-05	2			
5	2018-01-08	2			
6	2018-01-09	2			
7	2018-01-10	2			
8	2018-01-11	2			
9	2018-01-12	2			
10	2018-01-15	2			
11	2018-01-16	2			
12	2018-01-17	2			
13	2018-01-18	2			
14	2018-01-19	2			
15	2018-01-22	1			
16	2018-01-23	1			

Lp.	Dni nauki w styczniu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
17	2018-01-24	2		6	
18	2018-01-25	2			
19	2018-01-26	2			
20	2018-01-29	3			
21	2018-01-30	3			
22	2018-01-31	3			
razem		45	2	180	8

Lp.	Dni nauki w lutym 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-02-01	3	23:10=2,3	8	82:10=8,2
2	2018-02-02	3			
3	2018-02-05	2			
4	2018-02-06	2			
5	2018-02-07	3			
6	2018-02-08	2			
7	2018-02-09	2			
8	2018-02-26	2			
9	2018-02-27	2			
10	2018-02-28	2			
razem		23	2	82	8

Lp.	Dni nauki w marcu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-03-01	2	38:20=1,9	8	165:20=8,25
2	2018-03-02	2			
3	2018-03-05	2			
4	2018-03-06	2			
5	2018-03-07	2			
6	2018-03-08	2			
7	2018-03-09	2			
8	2018-03-12	2			
9	2018-03-13	2			
10	2018-03-14	2			
11	2018-03-15	2			
12	2018-03-16	1			
13	2018-03-19	1			
14	2018-03-20	2			
15	2018-03-21	2			
16	2018-03-22	2			
17	2018-03-23	2			
18	2018-03-26	2			
19	2018-03-27	2			
20	2018-03-28	2			
razem		38	2	165	8

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-04-04	2	28:16=1,75	9	147:16=8,75
2	2018-04-05	2			
3	2018-04-06	2			
4	2018-04-09	1			
5	2018-04-10	2			

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
6	2018-04-11	2		8	
7	2018-04-12	2			
8	2018-04-13	1			
9	2018-04-16	1			
10	2018-04-17	2			
11	2018-04-23	2			
12	2018-04-24	2			
13	2018-04-25	2			
14	2018-04-26	1			
15	2018-04-27	2			
16	2018-04-30	2			
razem		28	2	140	9

Lp.	Dni nauki w maju 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-05-02	2	50:19=2,63	8	176:19=9,26
2	2018-05-07	2			
3	2018-05-08	2			
4	2018-05-09	3			
5	2018-05-10	3			
6	2018-05-11	3			
7	2018-05-14	3			
8	2018-05-15	3			
9	2018-05-16	3			
10	2018-05-17	2			
11	2018-05-18	3			
12	2018-05-21	2			
13	2018-05-22	2			
14	2018-05-23	3			
15	2018-05-24	3			
16	2018-05-25	3			
17	2018-05-28	2			
18	2018-05-29	3			
19	2018-05-30	3			
razem		50	3	176	9

Lp.	Dni nauki w czerwcu 2018 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2018-06-04	3	39:14=2,79	10	119:14=8,5
2	2018-06-05	3			
3	2018-06-06	0			
4	2018-06-07	3			
5	2018-06-08	3			
6	2018-06-11	3			
7	2018-06-12	3			
8	2018-06-13	3			
9	2018-06-14	3			
10	2018-06-15	3			
11	2018-06-18	3			
12	2018-06-19	3			
13	2018-06-20	3			
14	2018-06-21	3			
razem		39	3	119	9

### Szkoła Specjalna Przystosabiająca do Pracy Nr 1

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 18,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 2,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 16, z czego:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 16.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Specjalnej Przystosabiającej do Pracy w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
2			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
3			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
4			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
5			do ukończenia szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
6			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
7			do ukończenia IV etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
8			do ukończenia szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
9			III etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
10			nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
11			nauki w szkole specjalnej przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
12			od roku 2015/2016 do ukończenia szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
13			nauki w szkole przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	



Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
14			nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
15			od roku 2015/2016 do ukończenia szkoły przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
16			nauki w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
17			do ukończenia nauki w szkole przysposabiającej do pracy	sprężenie niepełnosprawności upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa	
18			do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej	sprężenie niepełnosprawności niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa (niedowład połowiczny prawostronny uwarunkowany MPD)	

#### Specjalna Szkoła Branżowa I stopnia Nr 2

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 13,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 10 z tego z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 10,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 3 (zagrożeni niedostosowaniem społecznym).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Specjalnej Szkole Branżowej przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
1			nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
2			nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
3			do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, niedostosowanie społeczne	
4			do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
5			do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/		Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania				
6				nauki w szkole branżowej pierwszego stopnia	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
7				nauki w szkole ponadgimnazjalnej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
8				czwartego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
9				do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
10				do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
11				do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
12				nauki w szkole branżowej pierwszego stopnia	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
13				do ukończenia szkoły branżowej pierwszego stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	

### Specjalna Szkoła Branżowa I stopnia Nr 2

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 5,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5 z tego z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 5.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Specjalnej Szkole Branżowej przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/		Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania				
1				do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
2				do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (IV etap edukacji)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
3				do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (IV etap edukacji)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
4				od roku szkolnego 2016/17 do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (IV etap edukacji)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia
		Data wydania			
5			do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (IV etap edukacji)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	

W wyniku analizy ww. dokumentów źródłowych będących podstawą do wykazania danych w bazie SIO według stanu na dzień 30 września 2018 r. ustalono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych:

- dotyczących niepełnosprawności podanej w SIO niezgodnie z zapisami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego (dotyczy Szkoły Podstawowej),
- o liczbie uczniów i wychowanków w podmiocie leczniczym (na terenie Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum).

Nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przedstawiają się następująco:

• **Szkoła Podstawowa**

Z przedłożonych do audytu orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika m.in., że uczniowie Szkoły Podstawowej na dzień 30 września 2018 r. dysponowali orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi z tytułu:

- upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim, zagrożenia niedostosowaniem społecznym – 42 uczniów,
- niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym - 26 uczniów.

Natomiast Zespół Szkół wykazał w SIO 41 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, zagrożeniem niedostosowaniem społecznym (waga przeliczeniowa P4) oraz 27 uczniów z niepełnosprawnością w stopniu umiarkowanym (waga przeliczeniowa P6).

Przedmiotowa nieprawidłowość spowodowała przesunięcie danych z wagi przeliczeniowej P6 do P4:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, zagrożeniem niedostosowaniem społecznym – wykazano 41, powinno być 42,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – wykazano 27, powinno być 26.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Pani Małgorzata Błaszkiwicz Dyrektor Zespołu Szkół wskazała m.in., że: *„Do wagi P6 wliczono jednego ucznia więcej, który powinien zostać wykazany w wadze P4. Oświadczam, że różnice powstałe we wprowadzeniu uczniów do wagi P6 i P4 są wynikiem błędu matematycznego.”*

W wyniku błędnie wskazanej w SIO (według stanu na 30 września 2018 r.) liczby uczniów przeliczanych wagą P6, zamiast wagą P4 Powiat Świecki uzyskał nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (różnicę pomiędzy wagą P6 a P4).

- **Szkoły zorganizowane w podmiocie leczniczym na terenie Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu (Szkoła Podstawowa, Gimnazjum).**

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół według stanu na 30 września 2018 r. stanowi m.in.:

- liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/grup wychowawczych (wiersz 1 Tabeli DO1),
- liczbę uczniów w szkołach/wychowanków zorganizowanych przez Zespół Szkół w podmiocie leczniczym (wiersz 2 Tabeli DO1) oraz Tabela U3.1 (uczniowie w podmiocie leczniczym).

Dane w tym zakresie przedstawiają się następująco:

- Szkoła Podstawowa:
  - wiersz 1 Tabeli DO1 - liczba wychowanków: 18,
  - wiersz 2 Tabeli DO1 - liczba uczniów: 21,
  - Tabela U3.1 – liczba uczniów 6
- Gimnazjum:
  - wiersz 1 Tabeli DO1 - liczba wychowanków: 19,
  - wiersz 2 Tabeli DO1 - liczba uczniów: 10,
  - Tabela U3.1 – liczba uczniów 5

Przedmiotowe dane zostały wskazane w metryczce subwencji oświatowej dla powiatu świeckiego na 2019 rok w wadze przeliczeniowej:

- P36 – uczniowie szkół przyszpitalnych – 42, (Szkoła Podstawowa – 27, Gimnazjum – 15),
- P37 – zespoły pozalekcyjne i zajęcia wychowawcze w szkole przyszpitalnej – 37, (Szkoła Podstawowa – 18, Gimnazjum – 19).

#### **Wychowankowie pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach w podmiocie leczniczym**

Stosownie do postanowień Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.) - pkt. 5 instrukcji SIO pn. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola - opis Tabeli DO1 w wierszu 1 „*Należy wykazać średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach/ przedszkolach w podmiotach leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2017 r. do sierpnia 2018 r. podzielona przez 12. Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni w miesiącu.*”

Audytorzy - na podstawie stanów dziennych wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych wykazanych w dziennikach zajęć wychowawczych - wyliczyli średnie stany miesięczne sumując stany dzienne uczestników zajęć w danym miesiącu i dzieląc następnie tę sumę przez liczbę dni kalendarzowych w tym miesiącu. Na podstawie danych przedstawionych w ww. zestawieniach dotyczących wychowanków (Szkoła Podstawowa i Gimnazjum) audytorzy ustalili sumy średnich stanów miesięcznych uczestników/wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych, prowadzonych w okresie od września 2017 r. do sierpnia 2018 r. w poszczególnych grupach, które wyniosły łącznie 258,84 (dotyczy Szkoły Podstawowej i Gimnazjum), co wynika z wyliczenia przedstawionego w nw. zestawieniu

Pozalekcyjne zajęcia wychowawcze		2017 rok				2018 rok								Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Szkoła Podstawowa	A i B	2,53	3,55	4,33	4,23	4,55	3,86	4,58	4,3	4,61	3,97	3,32	0,9	44,73
	C	3,03	4,77	4,1	3,48	3,81	4,79	5,03	4,5	3,23	3,4	1,1	3,48	44,72
	D	3,23	3,58	4,5	3,61	4,32	4,75	5,87	3,33	3,03	4,97	1,48	0	42,67
Gimnazjum	grupa I	4,73	5,06	3,93	3,29	3,87	5	3,39	3,9	4,58	3,73	1,29	2,06	44,83
	grupa II	4	4,64	4,2	4,29	4,06	3,5	4,26	4,2	4	4,13	0	0,94	42,22
	grupa III	3,47	3,71	3,5	3,06	3,26	3,5	4,35	4,13	3,81	3,37	2,77	0,74	39,67
Razem		20,99	25,31	24,56	21,96	23,87	25,4	27,48	24,36	23,26	23,57	9,96	8,12	258,84

Stosownie do postanowień Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO (30 września 2018 r.) w wierszu 1 Tabeli DO1 należało wykazać średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach w podmiotach leczniczych, wyliczoną według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2017 r. do sierpnia 2018 r. podzielona przez 12. W ww. instrukcji podano, że średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni w miesiącu.

Zatem mając na uwadze ustalone przez audytujących średnie stany miesięczne wychowanków średnia miesięczna liczba wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych zorganizowanych w podmiocie leczniczym - wynieść winna 22 wychowanków, wg wyliczenia ( $258,84:12 = 21,57 \approx 22$ ). Powyższe dotyczy Szkoły Podstawowej  $132,12:12=11,01 \approx 11$  oraz Gimnazjum  $126,72:12=10,56 \approx 11$ .

Z powyższego wynika, że w SIO podano dane niezgodne ze stanem faktycznym. Przyjęta przez Zespół Szkół metoda ustalania liczby wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych, wykazanej w SIO wg stanu na dzień 30 września 2018 r. w wierszu 1 Tabeli DO1, nie była zgodna z zapisami cytowanej instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25, gdyż Jednostka - ustalając średni stan wychowanków w danym miesiącu - podzieliła sumę stanów dziennych wychowanków w tym miesiącu przez liczbę dni zajęć w miesiącu, a nie przez liczbę dni w miesiącu. Tym samym zawyżona została liczba wychowanków pozalekcyjnych grup wychowawczych w okresie wrzesień 2017 r. - sierpień 2018 r.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Pani Anna Żurek Wicedyrektor Zespołu Szkół złożyła wyjaśnienie w ww. zakresie: „*Informuję, że średnie stany miesięczne wychowanków w podmiocie leczniczym podawane do Systemu Informacji Oświatowej (tabela DO1, wiersz 1) za rok szkolny (...) 2017/18, były ustalane na podstawie sumy stanów dziennych w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, następnie dzielone przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu. Wychowawcy licząc średnie miesięczne uwzględniali wyłącznie dni, w których byli w pracy, stąd błędnie były naliczone średnie miesięczne i tym samym średnia roczna, która spisywana była z podsumowania rocznego dziennika do SIO.*”

Ustalone w toku audytu nieprawidłowości przy wprowadzaniu przez Zespół Szkół danych do SIO wg stanu na dzień 30 września 2018 r. w wierszu 1 Tabeli DO1 mają wpływ na dane - wykazane w opracowanym w Ministerstwie Edukacji Narodowej na podstawie SIO Załączniku nr 1 pn. „*Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST*” do Metryczki subwencji oświatowej 2019 dla Powiatu Świeckiego - dotyczące:



- Szkoły Podstawowej, ponieważ liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów w podmiotach leczniczych przeliczanych wagą P37 wynosi wg:
  - SIO: 18,
  - audytujących: 11,
- Gimnazjum ponieważ liczba uczestników zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych przeliczanych wagą P37 wynosi wg:
  - SIO: 19,
  - audytujących: 11.

Tym samym **zawyżona** została w SIO wg stanu na dzień 30 września 2018 r.

- w wierszu 1 Tabeli DO1 **liczba wychowanków** pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w szpitalu:

- w odniesieniu do Szkoły Podstawowej **o 7 wychowanków** (wykazano 18, winno być 11),
- w odniesieniu do Gimnazjum **o 8 wychowanków** (wykazano 19, winno być 11).

### **Uczniowie w szkołach w podmiocie leczniczym**

Z metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że uczniowie Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w podmiocie leczniczym stanowili 42 uczniów (waga przeliczeniowa P36). Powyższe dotyczy:

- średniej miesięcznej liczby uczniów w szkołach – 31 uczniów (wiersz 2 Tabeli DO1),
- uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego – 11 uczniów (Tabela U3.1).

#### **• Średnia miesięczna liczba uczniów**

Z zapisów pkt. 5 ww. instrukcji SIO pn. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola - wynika opis Tabeli DO1, gdzie wskazano, że w wierszu 2 „Należy wykazać *średnią miesięczną liczbę uczniów w szkołach/wychowanków w przedszkolach w podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2017 r. do czerwca 2018 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.*”

Na podstawie danych przedstawionych w ww. zestawieniach dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum audytujący ustalili stosownie do ww. instrukcji sumy średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2017 r. do czerwca 2018 r., które podzielono przez 10. Ustalono, że dane w zakresie średniej miesięcznej liczby uczniów w podmiocie leczniczym (Szkoła Podstawowa, Gimnazjum) są zgodne z łączną ilością uczniów wskazanych w SIO przez Zespół Szkół w wierszu 2 Tabeli DO1 – 31 uczniów (waga przeliczeniowa P36), co stanowi  $nw. \text{ dane } 30,62 \approx 31 (306,24/10)$ .

Zajęcia dydaktyczne		2017 rok				2018 rok						Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	
Szkoła Podstawowa	Bm	2,8	2,81	2,9	3	2,68	3,3	4,75	5	4,4	4,36	36
	A	1	1,76	4,1	1,63	2,23	3,5	2,95	2,19	3,21	1,14	23,71
	B	2,15	1,67	4,2	5,63	3,5	3,3	3,4	4,69	4	2,07	34,61
	C	2,9	4,62	3	3,94	6,45	3,3	4,75	7,31	4,84	6	47,11
	D	4,05	5,52	5,2	5,75	6	6,4	7,7	5,94	5,63	6	58,19

Zajęcia dydaktyczne		2017 rok				2018 rok						Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	
Gimnazjum	Dm	2,75	2,55	1,8	2,13	2,05	2,3	1,9	1,75	2,63	2,79	22,65
	Cm	7,95	8,77	7,8	8,31	8,18	8,2	8,25	8,75	9,26	8,5	83,93
Razem		23,6	27,7	29	30,39	31,09	30,3	33,7	35,63	33,97	30,86	306,24

• **Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego**

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, którzy zostali podani w SIO do Tabeli U3.1 oraz Tabeli DO1 wiersz 2 przedstawiają niniejsze zestawienia:

– Szkoła Podstawowa

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia	Pobyt w szpitalu/szkole
		nr/data wydania	wydane na czas	wydane z uwagi na		
1			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
2			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
3			II etapu edukacyjnego (do końca nauki w szkole podstawowej)	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia		
4			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym		
5			nauki w szkole podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
6			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		

– Gimnazjum

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia	Pobyt w szpitalu/szkole
		Nr/data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1			do ukończenia III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
2			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
3			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
4			nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
5			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym		

Zgodnie z informacją wskazaną w SIO „*Szkoły zorganizowane w podmiotach leczniczych oraz jednostkach pomocy społecznej nie wypełniają tabel dotyczących uczniów – szkoły te wypełniają tylko wiersze 1 i 2 w tabeli DO1, zgodnie z zasadą podaną przy opisie tej tabeli. Od reguły tej istnieje tylko jeden wyjątek – jeżeli są w tych szkołach uczniowie, którzy przebywają w nich przez cały rok szkolny i nie są jednocześnie uczniami innej szkoły w tym roku szkolnym. Takich uczniów/wychowanków należy wykazać w tabelach U1 – U5a i nie powinni oni być wykazani w wierszu 2 tabeli DO1.*” Ponadto w SIO przy opisie do tabeli D01 wskazano Uwaga 2. *W przypadku, gdy w oddziale specjalnym w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej są uczniowie, którzy przebywają w tych placówkach przez cały rok szkolny, należy ich wykazać w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów. Tacy uczniowie nie powinni być wykazywani w wierszu 2 tabeli DO1.*”

Dane ww. uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (11 uczniów tj. 6 uczniów Szkoły Podstawowej oraz 5 uczniów Gimnazjum) Zespół Szkół wykazał w SIO w niniejszych tabelach:

- U3.1 - 11 uczniów (6 uczniów Szkoła Podstawowa, 5 uczniów Gimnazjum),
- NP2 - 11 uczniów (Szkoła Podstawowa 5 uczniów waga przeliczeniowa P4, 1 uczeń waga przeliczeniowa P6, Gimnazjum 4 uczniów waga przeliczeniowa P4, 1 uczeń waga przeliczeniowa P6).

Przedmiotowe dane w metryczce subwencji zostały przeliczone m.in. ww. wagami:

- Sa – 11 uczniów,
- P4 – 9 uczniów,
- P6 – 2 uczniów,
- P36 – 11 uczniów.

Dotyczy to:

- 5 uczniów którzy byli cały rok szkolny w szpitalu/szkole (2 uczniów Szkoły Podstawowej (księga nr 142 i 145) oraz (3 uczniów Gimnazjum (księga nr 135, 138, 140)), należało ich wykazać w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów. Uczniowie nie powinni być wykazywani w wierszu 2 tabeli DO1.,
- 4 uczniów którzy nie byli cały rok w szpitalu/szkole (2 uczniów Szkoła Podstawowa nr księgi 147 i 151 oraz 2 uczniów Gimnazjum nr księgi 153 i 154) należało ich wykazać i wykazano w wierszu 2 tabeli DO1., natomiast nie należało ich wykazywać w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów,
- 2 uczniów którzy byli przyjęci do szpitala/szkoły od września 2018 roku (Szkoła Podstawowa nr księgi 155 i 156). Nie należało ich wykazywać w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów w związku z tym, iż nie byli uczniami od września 2017 r. do czerwca 2018 r.

Zespół Szkół wykazał w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach ww. 11 uczniów, którzy zostali automatycznie doliczeni do wagi P36 tym samym zostali naliczeni podwójnie (9 uczniów było wykazanych w dziennikach zajęć i liczonych do średniej liczby uczniów, natomiast 2 uczniów nie było w dziennikach zajęć i nie byli liczeni do średnie liczby uczniów (byli przyjęci do szkoły od września 2018 r.), ale zostali automatycznie wliczeni do wagi P36). Powyższe nie jest zgodne z ww. instrukcją SIO.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Pani Anna Żurek Wicedyrektor Zespołu Szkół potwierdziła, że część uczniów wykazanych w SIO na 30 września 2018 r. „zostało również wykazanych w tabeli DO.1, wierszu 2. Jest to nieprawidłowość popełniona nieumyślnie, wynikająca z niedostatecznego zapoznania się oraz błędną interpretacją instrukcji, która mówi, że uczniowie przebywający w szkole przez cały rok szkolny nie powinni być wykazani w tabeli DO.1.”

Tym samym zawyżona została w SIO wg stanu na dzień 30 września 2018 r. liczba uczniów w szkołach zorganizowanych w szpitalu m.in. w nw. wagach przeliczeniowych (dotyczy ww. 11 uczniów):

SIO waga przeliczeniowa	Według SIO	Według audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa			
Sa	6	2	4
waga P <sub>4</sub>	5	2	3
waga P <sub>6</sub>	1	0	1
waga P <sub>36</sub>	27	21	6
waga P <sub>68</sub>	6	2	4
Gimnazjum			
Sa	5	3	2
waga P <sub>4</sub>	4	3	1
waga P <sub>6</sub>	1	0	1
waga P <sub>36</sub>	15	10	5
waga P <sub>68</sub>	5	3	2

Powyższe spowodowało zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

Stosownie do art. 28 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.), Minister Edukacji Narodowej, biorąc pod uwagę zakres zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonał podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019 przewidywał m.in. wagę

- P<sub>4</sub> = 1,40 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 – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego – N4,i,

- P6 = 3,60 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 – N6,i,
- P36 = 1,00 dla uczniów oddziałów specjalnych, szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych – N36,i,
- P37 = 1,84 dla wychowanków specjalnych zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych lub grup wychowawczych prowadzonych w szkołach podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjach specjalnych, szkołach ponadpodstawowych specjalnych i szkołach ponadgimnazjalnych specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych – N37,i,
- P40 = 0,04 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży – N40,i,
- P68 = 0,034 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjnowychowawczych), zlokalizowanych na terenie i-tego powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – N68,i.

Podstawę do naliczenia ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Powiatu Świeckiego stanowiły zweryfikowane przez jednostki samorządu terytorialnego dane zgromadzone w bazie danych oświatowych, o których mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zm.), tj. dane o liczbie dzieci/uczniów /wychowanków wykazywanych w SIO na dzień 30 września 2018 r. oraz w oparciu o regulacje zawarte w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.).

W orzecznictwie sądów administracyjnych podkreśla się, że źródłem informacji w zakresie prawidłowego wprowadzania danych do tabel systemu informacji oświatowej jest corocznie wydawana Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej (dla przykładu wyrok NSA z 15 lutego 2018 r. sygn. akt II GSK 5058/16 i II GSK 897/16).

Cześć oświatowa subwencji ogólnej w roku 2019 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 5568,5657 w stosunku rocznym. Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący  $D_i$ . Dla Powiatu Świeckiego wskaźnik ten, zgodnie z metryczką subwencji



oświatowej na rok 2019 wynosił 1,0002831288. W trakcie roku budżetowego 2019 jednostką samorządu terytorialnego zostały przekazane dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczeń na start dla nauczycieli stażystów. Podział dodatkowej kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 został dokonany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662) pomiędzy wszystkie jednostki samorządu terytorialnego proporcjonalnie do przeliczeniowej liczby uczniów w danej jednostce samorządu terytorialnego, zawężonej do uczniów i wychowanków szkół i placówek publicznych (prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałe podmioty) wg stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.). Przy wyliczeniu nienależnie uzyskanej subwencji oświatowej organ uwzględnił również otrzymane środki na podwyżkę dla nauczycieli w ramach przedmiotowej subwencji.

W konsekwencji stwierdzonych nieprawidłowości w Zespole Szkół ustalono

Lp.	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)
1	2	3	4
Szkoła Podstawowa			
1	waga P <sub>4</sub>	0	1
	waga P <sub>6</sub>	1	0
Szkoła Podstawowa zorganizowana w podmiocie leczniczym - Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu			
2	Sa	4	0
	waga P <sub>4</sub>	3	0
	waga P <sub>6</sub>	1	0
	waga P <sub>36</sub>	6	0
	waga P <sub>37</sub>	7	0
	waga P <sub>68</sub>	4	0
Gimnazjum zorganizowane w podmiocie leczniczym - Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu			
3	Sa	1,3334 (2)	0
	waga P <sub>4</sub>	1	0
	waga P <sub>6</sub>	1	0
	waga P <sub>36</sub>	5	0
	waga P <sub>37</sub>	8	0
	waga P <sub>40</sub>	1,3334 (2)	0
	waga P <sub>68</sub>	1,3334 (2)	0

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla Powiatu Świeckiego stanowiła m.in. liczba uczniów (wychowanków) wykazanych w SIO (według stanu na dzień 30 września 2018 r.).

W wyniku ww. ustaleń w zakresie zmniejszenia uczniów statystycznych Sa 5,3334 określono dla Powiatu Świeckiego wskaźnik korygujący Di 1,0002875751 oraz przeliczono tym wskaźnikiem metrykę subwencji oświatowej dla Powiatu Świeckiego na 2019 rok.

Przedmiotowe dane wskazują na zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok w wysokości **329.429 zł**, wg wyliczenia w poniższym zestawieniu.

L.p.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Waga	Uczniowie /wychowankowie	Waga wartość	Uczniowie przelicz. (kol.4xkol..5xDi)	Kwota razem w zł (kol.6xA)
1	2	3	4	5	6	7
1	Ucz. statyst. szkół publ./npubl. - młodzież	Sa	2 290,8610	1,000	2 291,5198	12 760 479
2	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli stac.	Sb		0,700		
3	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli zaoczni	Sd		0,420		
4	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli stac.	Sc		0,350		
5	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli zaoczni	Se		0,180		
6	Ucz. objęci naucz.dom.i poza szk. LO,szk.polic.dor.stac.	Sf	12	0,600	7,2021	40 105
7	Ucz. niep. szk. polic. dla dor. zaoczni	Sg	384	0,060	23,0466	128 337
8	Ucz. niep. LO dla dorosłych zaoczni	Sh	489	0,100	48,9141	272 381
9	Ucz. pub. LO dla dor. i szk. polic. dla dor. zaocz.	Si	106	0,330	34,9901	194 844
10	Ucz. niep. LO dla dor. i szk. polic. dla dor.stac.	Sj	117	0,250	29,2584	162 927
11	Ucz. pub. szk. polic. dla dzieci i młodzieży	Sk		0,900		
12	Ucz. niep. szk. polic. dla dzieci i młodzieży	Sl		0,450		
<b>Razem zadania szkolne SOA:</b>			<b>3 398,8610</b>		<b>2 434,9310</b>	<b>13 559 073</b>
13	Ucz. szkół podstawowych mm i wies	P1	77	0,400	30,8089	171 561
14	Ucz. GIM mm i wies	P2	4,6669	0,270	1,2604	7 019
15	Ucz. szkół podstawowych - "małe szkoły"	P3		0,200		
16	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani grupa A	P4	134	1,400	187,6539	1 044 963
17	Ucz. niepełnosprawni grupa B	P5	5	2,900	14,5042	80 767
18	Ucz. niepełnosprawni grupa C	P6	85	3,600	306,0880	1 704 471
19	Ucz. niepełnosprawni grupa D	P7	90	9,500	855,2459	4 762 493
20	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	P8		0,800		
21	Ucz. szk. ponadgimnazjalnych	P9	2 512,0538	0,082	206,0476	1 147 390
22	Uczn. liceów ogólnokształcących dla młodzieży	P10	655,8060	0,120	78,7194	438 354
23	Absolwenci LO dla dor. szk.polic. i KKZ	P11	86	0,165	14,1941	79 041
24	Ucz. szk. policealnych, kolegistów, szk. przysposabia.	P12	59,5584	0,230	13,7024	76 303
25	Ucz. szk. zawodowych - grupa A	P13	33,2820	0,400	13,3166	74 155
26	Ucz. szk. zawodowych - grupa B	P14		0,350		
27	Ucz. szk. zawodowych - grupa C	P15	409,1744	0,290	118,6947	660 959
28	Ucz. szk. zawodowych - grupa D	P16	491,9790	0,230	113,1877	630 293
29	Ucz. zawody admin. i bezpiecz. pracy	P17	323	0,100	32,3093	179 916
30	Ucz. ZSZ i BS I st. - młodociani pracownicy	P18	421,0600	0,080	33,6945	187 630
31	Ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody bez młodocianych	P19	107,0744	0,200	21,4210	119 284
32	Ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody młodociani	P20	44,3820	0,080	3,5516	19 777
33	Ucz. zawody kierowca mechanik, technik transportu drogo.	P21		0,050		
34	Ucz. mniejszości narod. i gr. etn. >42, >28, >98	P22		0,200		
35	Ucz. mn.narod.i grup etn.o l.ucz.<=42 <=28 <=98	P23		1,000		
36	Ucz. mn.narod.i grup etn.o l.ucz.<=30,<=20<=70	P24		1,300		
37	Ucz. szkół dwujęzycznych i z jęz. ojczystym dla MN	P25		0,600		
38	Ucz. klas sportowych	P26		0,200		
39	Ucz. klas mistrz. sport.	P27		1,000		
40	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych	P28	238	0,850	202,3582	1 126 845
41	Szkoły muzyczne I st.	P29		0,850		



L.p.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Waga	Uczniowie /wychowankowie	Waga wartość	Uczniowie przelicz. (kol.4xkol..5xDi)	Kwota razem w zł (kol.6xA)
1	2	3	4	5	6	7
42	Szkoły muzyczne II st.	P30		1,500		
43	Ogólnokształcące szkoły muzyczne I st.	P31		2,010		
44	Ogólnokształcące szkoły muzyczne II st.	P32		3,360		
45	Licea plastyczne	P33		0,920		
46	OSSP	P34		1,350		
47	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P35	4	1,000	4,0012	22 281
48	Ucz. szk.przyszp.i przysanatoryjnych	P36	31	1,000	31,0089	172 675
49	Zesp.pozalek.i zaj.wych.w szk.przyszp.	P37	22	1,840	40,4916	225 480
50	Ucz. klas terapeutycznych	P38		0,600		
51	Ucz. klas dwujęzycznych	P39		0,170		
52	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	24,0012	0,040	0,9603	5 348
53	Ucz. kszt. w zaw. podst. dla żeglugi morskiej i śródlądowej	P41		3,000		
54	Uczestnicy kursów kwalifikacyjnych	P42	79	0,510	40,3016	224 422
55	Ucz. klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży	P43	45	0,065	2,9258	16 293
56	Ucz. - dodatkowa nauka języka polskiego	P44		1,500		
57	Ucz. oddziałów przygotowawczych	P45		0,300		
58	Ucz. SP, Ogólnoksz. Muz I St i GIM dla dzieci i młodzieży	P46		0,025		
59	Ucz. szkół ponadpodsta./ponadgim. dla dzieci i młodzieży	P47	1 764	0,012	21,1741	117 909
<b>Razem zadania szkolne SOB:</b>					<b>2 387,6219</b>	<b>13 295 629</b>
<b>Zadania pozaszkolne:</b>						
60	Dzieci 6 - letnie w przedszkolach	P48	14	0,750	10,5030	58 487
61	Dzieci 6 - letnie w oddz.przedszk. lub innych formach	P49		0,660		
62	Dzieci 6 - letnie mm i wies	P50	1	0,150	0,1500	836
63	Dzieci w przedszkolach w podm. lecz.	P51		2,840		
64	Wych. w internatach i bursach	P52	41,07	1,500	61,6227	343 150
65	Wych. niepełnospr.w intern.szk.spec.	P53		0,500		
66	Wych. w internatach szkół artystycznych	P54		3,640		
67	Wych.w domach wczasów dziecięcych	P55		6,300		
68	Wych. SOSW/SOW/MOS opieka całkowita	P56	36	6,500	234,0673	1 303 419
69	Wych. MOW niedoprowadzeni	P57		5,000		
70	Wych. MOW	P58		10,000		
71	Wych. MOS dzienny	P59		1,500		
72	Wych. ORW i przedszoli - autyzm, niep.sprężona	P60	29	9,500	275,5792	1 534 581
73	Schroniska młodzieżowe (m-ca * m-ce)	P61		0,020		
74	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P62	65	0,840	54,6157	304 131
75	Dzieci 6- letnie w naucz.dom. i poza placówką	P63		0,250		
76	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.1	P64		4,000		
77	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.2	P65	1	2,900	2,9008	16 153
78	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.3	P66		3,600		
79	Zadania pozaszkolne gminne	P67		0,001		
80	Zadania pozaszkolne powiatowe	P68	12 264,8924	0,034	417,1263	2 322 795
81	Zadania pozaszkolne wojewódzkie	P69		0,009		
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC:</b>					<b>1 056,5651</b>	<b>5 883 552</b>
<b>Razem subwencja oświatowa SOABC:</b>					<b>5 879,1180</b>	<b>32 738 255</b>

Uczniowie przeliczeniowi przed korektą  
Uczniowie przeliczeniowi po korekcie  
Różnica  
Kwota zawyżonej subwencji

5938,2767  
5879,1180  
59,1587  
329.429 zł (59,1587x5568,5657=329.429,10 zł).

Wyliczenie w oparciu o dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczeń na start dla nauczycieli stażystów stanowi zawyżoną subwencję oświatową w kwocie **7.248 zł** zgodnie z nw. zestawieniem

Kod powiatu	S_GNAZ WA	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Wa	Di	Liczba uczniów przeliczeniowych podlegająca korekcie	Nowa l. uczn. przelicz.	Standard	Kwota korekty - zawyżonej subwencji oświatowej
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0414	Świecki	waga P <sub>4</sub>	1,002290582	1,000287575	1,4004	1,4032	122,2092	(-)171
0414	Świecki	waga P <sub>6</sub>	1,002290582	1,000287575	3,6010	3,6082	122,2092	441
Szkoła Podstawowa								270
0414	Świecki	waga Sa	1,002290582	1,000287575	4,0012	4,0092	122,2092	490
0414	Świecki	waga P <sub>4</sub>	1,002290582	1,000287575	4,2012	4,2096	122,2092	514
0414	Świecki	waga P <sub>6</sub>	1,002290582	1,000287575	3,6010	3,6082	122,2092	441
0414	Świecki	waga P <sub>36</sub>	1,002290582	1,000287575	6,0017	6,0137	122,2092	735
0414	Świecki	waga P <sub>37</sub>	1,002290582	1,000287575	12,8837	12,9095	122,2092	1 578
0414	Świecki	waga P <sub>68</sub>	1,002290582	1,000287575	0,1360	0,1363	122,2092	17
Szkoła Podstawowa zorganizowana w podmiocie leczniczym - Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu								3 775
0414	Świecki	waga Sa	1,002290582	1,000287575	1,3338	1,3365	122,2092	163
0414	Świecki	waga P <sub>4</sub>	1,002290582	1,000287575	1,4004	1,4032	122,2092	171
0414	Świecki	waga P <sub>6</sub>	1,002290582	1,000287575	3,6010	3,6082	122,2092	441
0414	Świecki	waga P <sub>36</sub>	1,002290582	1,000287575	5,0014	5,0115	122,2092	612
0414	Świecki	waga P <sub>37</sub>	1,002290582	1,000287575	14,7242	14,7537	122,2092	1 803
0414	Świecki	waga P <sub>40</sub>	1,002290582	1,000287575	0,0534	0,0535	122,2092	7
0414	Świecki	waga P <sub>68</sub>	1,002290582	1,000287575	0,0453	0,0454	122,2092	6
Gimnazjum zorganizowane w podmiocie leczniczym - Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu								3 203
<b>Razem</b>								<b>7 248</b>

Ww. ustalenia wskazują na zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok w wysokości **336.677 zł** (329.429 zł + 7.248 zł).

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, kwoty uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy ustalaniu części oświatowej subwencji ogólnej, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

#### **4. Przestrzeganie w 2019 roku przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) – dalej ustawa Pzp.**

Audytem objęto 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w których sprawdzono m.in: przedmiot zamówienia, wartość zamówienia w świetle zakazu dzielenia zamówienia, wybór trybu postępowania i jego przesłanki w celu zachowania jawności postępowania oraz zasad prymatu trybów przetargowych i braku ograniczenia dostępu do przetargów, złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, publikacje ogłoszeń i ich treści w powiązaniu ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w celu zachowania zasady równości, uczciwej konkurencji i jawności postępowania o udzielenie zamówienia, przestrzeganie terminów: składania ofert i związania ofertą. Jednocześnie badano wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy i jej wykonanie, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zmiany postanowień umowy.

Szczegółowym audytem objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Pzp:

A. *„Osnowa wielofunkcyjna na terenie Powiatu Świeckiego w tym:*

- 1. Realizacja projektu osnowy wielofunkcyjnej;*
- 2. Transformacja wysokościowa bazy danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego do układu PL-EVRF2007-NH.”*

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: usługi

Oznaczenie sprawy: OR.272.1.2.2019

Data wszczęcia postępowania: 15 lipiec 2019 r.

Audytem objęto:

- wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość przekracza w złotych równowartość kwoty 30.000 euro z 5 czerwca 2019 r.,
- warunki techniczne realizacji projektu osnowy wielofunkcyjnej na obszarze powiatu świeckiego oraz transformacja wysokościowa bazy danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego do układu PL-EVRF2007-NH z maja 2019 r. opracowane przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezji i Kartografii,
- zarządzenie nr 20/19 Starosty Świeckiego z 3 lipca 2019 w sprawie przygotowania i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej SIWZ) z załącznikami,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone 15 lipca 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) pod numerem 573933-N-2019, na stronie [www.bip.csw.pl](http://www.bip.csw.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 15 lipca 2019 r.,
- termin składania ofert do 25 lipiec 2019 r. do godz. 11:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego - Starostę i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z 25 lipca 2019 r.,
- informację z otwarcia ofert z 25 lipca 2019 r.,



- oferty złożone przez:
  1. IGEKA - Usługi Geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski
  2. Geopartner Geomatiks Sp. z o.o.
  3. Szymon Czyża, I SKB GIS s.c.
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 5 sierpnia 2019 r. umieszczona na stronie BIP oraz na tablicy informacyjnej zamawiającego,
- informację o wynikach postępowania przesłaną do wykonawców mailem 5 sierpnia 2019 r.,
- umowę Nr 12/2019 zawartą 19 sierpnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a IGEKA – Usługi geodezyjne i informatyczne, Daniel Jasiurkowski,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510183540-N-2019 zamieszczone w BZP 3 września 2019 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zatwierdzony przez Sekretarza Powiatu.

Ustalono:

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego „*Osnowa wielofunkcyjna na terenie Powiatu Świeckiego w tym:*

1. *Realizacja projektu osnowy wielofunkcyjnej;*
2. *Transformacja wysokościowa bazy danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego do układu PL-EVRF2007-NH.”*

zostało zamieszczone w BZP 15 lipca 2019 r. pod numerem 573933-N-2019, na stronie internetowej [www.bip.csw.pl](http://www.bip.csw.pl) oraz wywieszzone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 15 lipca do 6 sierpnia 2019 r. Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 210.000 zł brutto, co stanowi równowartość 39.537 euro została ustalona 20 marca 2019 r. na podstawie kosztorysu sporządzonego 5 czerwca 2019 roku przez Geodetę Powiatowego Pana Romualda Rek. SIWZ podpisana została przez Pana Franciszka Koszowskiego – Wicestarostę Powiatu Świeckiego. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę - 60% oraz okres gwarancji i rękojmi - 40%.

Komisja przetargowa powołana została 3 lipca 2019 r. zarządzeniem nr 20/19 Starosty Świeckiego.

Do 25 lipca 2019 r. do godz. 11:00, tj. do upływu terminu składania ofert zostały złożone trzy oferty, którym nadano numery i opatrzone datą i godziną wpływu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć 210.000,00 zł brutto. Otwarcie ofert, które przedstawiono poniżej, nastąpiło 25 lipca 2019 r. o godz. 11:30:

- IGEKA - Usługi Geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski
- Geopartner Geomatiks Sp. z o.o.
- Szymon Czyża, Karol Szuniewicz, Bartosz Kucharczyk, Michał Ogrodniczak SKB GIS s.c.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających z udziału w postępowaniu wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp zostały złożone 25 lipca 2019 r. przez kierownika zamawiającego i członków komisji przetargowej.

Z informacji o spełnieniu przez wykonawców wstępnych warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że wybrany oferent spełnia wszystkie wymagane warunki.

Cena oferty brutto 206.640 zł. Wykonawca otrzymał następującą liczbę punktów: cena – 60 pkt, gwarancja – 40 pkt, łącznie 100 pkt. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz przesłane do wykonawców pocztą elektroniczną 5 sierpnia 2019 r.

Umowa pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Panią Barbarę Studzińską – Starostą Świeckim i Panem Franciszkiem Koszowskim - Wicestarostą a IGEKA – Usługi Geodezyjne i Informatyczne, Daniel Jasiurowski

została zawarta 19 sierpnia 2019 r. Wartość umowy 206.640 zł brutto, termin wykonania umowy ustalono do 20 grudnia 2019 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP 3 września 2019 r. pod numerem 510183540-N-2019. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Panią Iwonę Karolewską – Sekretarza Powiatu Świeckiego.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### *B. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień”*

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: PZD 241/07/2019

Data wszczęcia postępowania: 26 luty 2019 r.

#### Audytem objęto:

- wniosek o uruchomienie procedury zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp, mniejszej niż 5.548.000 euro dla robót budowlanych nr PZD 241/07/2019 z 26 lutego 2019 r.,
- kosztorys z 26 lutego 2019 r.,
- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty z 26 lutego 2019 r.,
- zarządzenie nr 14/2018 z 10 grudnia 2018 r. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej SIWZ) z załącznikami,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone 26 lutego 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) pod numerem 518626-N-2019, na stronie pzd-swiecie.rbip.mojregion.info oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 26 lutego 2019 r. do 18 marca 2019 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP nr 540045333 z 8 marca 2019 r.
- termin składania ofert do 18 marca 2019 r. do godz. 9:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego - Starostę i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z 18 marca 2019 r.,
- informację z otwarcia ofert z 18 marca 2019 r.,
- oferty złożone przez:
  1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A.
  2. Strabag Sp. z o.o.
  3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 29 marca 2019 r.,

- informację o wynikach postępowania przesłaną do wykonawców mailem i tradycyjną pocztą 1 kwietnia 2019 r.,
- umowę Nr PZD 241/07/2019 zawartą 4 kwietnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. wraz z aneksem nr 1 z 26 sierpnia 2019 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510085936-N-2019 zamieszczone w BZP 2 maja 2019 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zatwierdzony 6 maja 2019 r. przez Starostę Powiatu Świeckiego,
- inne dokumenty wskazane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustalono:

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień” zostało zamieszczone w BZP 26 lutego 2019 r. pod numerem 518626-N-2019.

W wyniku przeprowadzonego przetargu 29 marca 2019 r. Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty tj. Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., z ceną ofertową brutto 5.197.412,74 zł oraz terminem gwarancji 5 lat.

4 kwietnia 2019 r. zawarto umowę Nr PZD 241/07/2019 pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.

o wartości brutto 5.197.412,74 zł, z termin zakończenia robót do 31 sierpnia 2019 r.

W wyniku analizy dokumentów objętych audytem ustalono, że w SIWZ Powiat Świecki w punkcie 8. „Termin wykonania zamówienia i warunki gwarancji”, wskazał termin wykonania zamówienia do 31 sierpnia 2019 r. Taki sam termin realizacji robót został również określony w § 3 pkt 1 ww. umowy nr PZD 241/07/2019 z 4 kwietnia 2019 r.

W trakcie realizacji zadania PBDiM Sp. z o.o. w Świeciu pismem nr PBDiM-21/353/19 z 24 maja 2019 r. poinformował Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu, że 24 maja 2019 r. podczas karczowania pni został uszkodzony gazociąg średniego ciśnienia w miejscowości Morgi Dolne oraz że z uwagi na to, że w otrzymanej dokumentacji technicznej brak jest uzgodnień z gazownią wstrzymuje roboty budowlane. Ponadto Spółka (wykonawca) poinformowała, że brak uzgodnień z gazownią uniemożliwia prowadzenie prac „(nie znamy przebiegu oraz przyłączy gazociągu)”.

W odpowiedzi na powyższe pismem nr PZD 241/07/2019 l.dz. 322.11/MK z 27 maja 2019 r. Powiatowy Zarząd Dróg poinformował wykonawcę zamówienia, że „W nawiązaniu do spotkania, które odbyło się w dniu 27 maja 2019 r. w siedzibie Zamawiającego informuję co następuje:

- zamawiający rezygnuje z wrywania karpin na rzecz ich frezowania 10 cm poniżej ist. nawierzchni,
- poszerzenie jezdni wykonać po stronie jezdni, gdzie brak jest kolizji z siecią gazową. Jednocześnie informuję, iż wystąpiliśmy o uzgodnienie do gestora sieci gazowej”.

Polska Spółka Gazownictwa 24 czerwca 2019 r. przesłała do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu maila z mapą z wpustem ulicznym, kolidującym z siecią gazową w celu uzgodnienia dokumentacji przesunięcia wpustu na mapie tak, aby nie kolidował z siecią gazową. Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu w odpowiedzi na powyższe 26 czerwca 2019 r.

poinformował Polską Spółkę Gazownictwa, że wskazany wpust jest poza zakresem inwestycji. Natomiast będzie on wchodził w skład kolejnego odcinka (etap przebudowy), ale to będzie uzgadniane w odrębnym wniosku.

Pismem nr PZD 241/07/2019 l.dz. 416.11/MK z 3 lipca 2019 r. Powiatowy Zarząd Dróg przesłał do Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. uzgodnienie nr 6024/BR/ZTI/2019 z 27 czerwca 2019 r. zawarte z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Bydgoszczy dla przebudowy drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień. Przedmiotowe warunki uzgodnienia zawierają ogólne zapisy w przypadku, gdyby zakres inwestycji wymusił przebudowę istniejącej sieci gazowej.

Pismem nr PBDiM-21/506/19 z 26 lipca 2019 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Świeciu przesało do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu pismo, w którym zwróciło się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania robót do 11 października 2019 r. ze względu na utrudniony dostęp na rynku prefabrykatów (rur przepustowych).

W odpowiedzi na powyższe Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu pismem nr PZD 241/07/2019 l.dz. 492.11/MK z 1 sierpnia 2019 r. nie wyraził zgody na przedłużenie terminu realizacji przedmiotu zamówienia, gdyż z informacji pozyskanych od Inspektora Nadzoru wynikało, że zakres prac polegających na wbudowaniu rur przepustowych został wykonany.

Pismem nr PBDiM-21/531/19 z 13 sierpnia 2019 r. Spółka (wykonawca zadania) potwierdziła wykonanie przepustów na dzień 31 lipca 2019 r. Jednocześnie wskazała, że „z uwagi na brak stosownych uzgodnień z gestorem sieci gazowej (...) Wykonawca nie mógł realizować robót na przepustach oraz na odcinku od km 0+400 do km 1+900. W trakcie wykonania przepustów Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. musiało przeprowadzić dodatkowe roboty rozbiórkowe oraz ziemne w miejscu zbliżenia do sieci gazowej nieprzewidziane na etapie postępowania przetargowego. Prace te dodatkowo wydłużyły czas potrzebny na wykonanie przepustów pod jezdnią.” Dodatkowo Wykonawca zadania poinformował, że 24 maja 2019 r. zgłosił brak uzgodnienia Polskiej Spółki Gazownictwa. Natomiast 3 lipca 2019 r. otrzymał uzgodnienie z 27 czerwca 2019 r. W związku z powyższym ponownie zwrócono się z prośbą o przedłużenie terminu zakończenia robót o 40 dni (co stanowiło okres oczekiwania na uzyskanie uzgodnień), czyli do 11 października 2019 r.

Pismem nr PZD 241/07/2019 z 21 sierpnia 2019 r. Powiatowy Zarząd Dróg wyraził zgodę na przedłużenie terminu zakończenia robót o 20 dni. W związku z powyższym 26 sierpnia 2019 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, zgodnie z którym wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie do 20 września 2019 r. pozostałe zapisy umowy pozostały bez zmian.

W § 3 ust. 3 ww. umowy z 4 kwietnia 2019 r. wskazano, że „Za dzień zakończenia realizacji przedmiotu umowy uważa się dzień zawiadomienia Zamawiającego o osiągnięciu gotowości odbioru pod warunkiem, że w dacie doręczenia tego zawiadomienia przedmiot umowy był faktycznie wykonany. Rozpoczęcie czynności odbiorowych nastąpi w terminie 14 dni roboczych licząc od daty zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru.” (podkreślenie własne).

Pismem z 20 września 2019 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Świeciu zgłosiło „do odbioru zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe-Komorsk-Wielki Lubień.””

Tym samym Wykonawca zgodnie z postanowieniami umowy zawiadomił Zamawiającego o gotowości odbioru stanowiącej o tym, że 20 września 2019 r. przedmiot ww. umowy został wykonany.

Pismem z 25 września 2019 r. „W nawiązaniu do zgłoszenia gotowości do odbioru z dn. 20.09.2019 r., Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu informuje, że odbiór końcowy inwestycji odbędzie się w dniu 30 września br. o godz. 13<sup>00</sup>.”

Komisja odbioru Zamawiającego przeprowadziła 30 września 2019 r., „odbiór końcowy „Przedmiotu umowy””. W przedmiotowym protokole wskazano, że „Komisja do wykonanych prac nie wnosi żadnych zastrzeżeń/wnosi następujące zastrzeżenia;

- uzupełnić umocnienie przepustów,
- uporządkować teren budowy i przyległy,
- uzupełnić nasadzenia,
- zabezpieczyć studnię pokrywa betonową,
- zabezpieczyć odkryty przewód telekomunikacyjny poprzez ułożenie rury osłonowej przy posesji Morgi 17,
- uzupełnić połączenia jezdni i peronów mieszanką mineralno-bitumiczną,
- wyrównać krawędź jezdni wzdłuż korytek ściekowych w m Morgi,
- usunąć oznakowanie tymczasowe.

Usterki usunąć do dnia 14.10.2019 r.”

Z postanowień ww. umowy wynika m.in., że:

- § 11 ust. 5 „Z czynności odbiorowych (częściowych i końcowych) zostanie sporządzony protokół, który zawierać będzie wszystkie ustalenia, zalecenia poczynione w trakcie odbioru”,
- § 11 ust. 6 Jeżeli w toku czynności odbiorowych zostaną stwierdzone „wady, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia:  
(...)  
2) jeżeli wady są nieistotne i:  
a) nadają się do usunięcia, może dokonać odbioru i wyznaczyć termin do usunięcia wady,  
3) jeżeli wady są nieistotne i nie nadają się do usunięcia, jednak nie uniemożliwiają użytkowania przedmiotu umowy zgodnie z przeznaczeniem to Zamawiający może obniżyć odpowiednio wynagrodzenie”
- § 11 ust. 8 „Jeżeli w toku czynności odbiorowych zostaną stwierdzone wady to zamawiający zażąda usunięcia wad wyznaczając odpowiedni termin; fakt usunięcia wad zostanie stwierdzony protokolarnie; terminem odbioru w takich sytuacjach będzie termin usunięcia wad.”

Pismem z 14 października 2019 r. Wykonawca zadania poinformował o usunięciu usterek i zgłosił powyższe zadanie do odbioru. Protokół odbioru końcowego robót podpisany został 18 października 2019 r.

Umowny termin zakończenia zadania wyznaczony został na 31 sierpnia 2019 r. Następnie aneksem do ww. umowy wydłużony został termin wykonania zadania do 20 września 2019 r.



Z postanowień ww. umowy wynika m.in., że § 3 ust. 5 „Termin zakończenia robót, (...), obejmuje zakończenie wszelkich robót oraz wykonanie wszelkich wynikających z nich poprawek i zaleceń oraz przywrócenie terenu do stanu pierwotnego”,

Ww. zamówienie zostało wyjaśnione przez Pana Adama Mellera – Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu m.in. pismem nr PSD 241/07/2019 z 2 marca 2022 r.: „Prace budowlane polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień wykonane zostały na podstawie umowy nr PZD 241/07/2019 z dnia 04.04.2019 r. oraz aneksu nr 1 do umowy z dnia 26.08.2019 r. Termin wykonania zamówienia wyznaczono na 20.09.2019 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru końcowego dnia 20.09.2019 r. Zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego na dzień 30.09.2019 r. Z przeprowadzonego odbioru został sporządzony protokół końcowy odbioru robót. Komisja odbiorowa wniosła kilka zastrzeżeń odnośnie wad przedmiotu umowy. Zgodnie z wypracowaną i przyjętą przez SIDIR definicją wadą jest każda niekorzystna i niezamierzona właściwość wybudowanego obiektu, utrudniająca zgodne z przeznaczeniem korzystanie z niego bądź jego konserwację lub obniżająca jego estetykę albo komfort użytkowników, która daje się wyeliminować za pomocą współczesnej techniki budowlanej.

Wszystkie wymienione w protokole odbioru końcowego robót z dnia 30.09.2019 roku uwagi kwalifikują się jako wady.

Co równie istotne wady te mają charakter nieistotny. Skutkiem tego w tym dniu doszło do skutecznego odbioru końcowego robót. Natomiast protokół z dnia 18.10.2019 roku należy co do zasady traktować jako protokół dokumentujący odbiór stwierdzonych wcześniej usterek.

Zamawiający zastosował postanowienie §11 ust. 6 pkt 2 umowy, zgodnie z którym w przypadku, gdy wady są nieistotne i nadają się do usunięcia, zamawiający może dokonać odbioru i wyznaczyć termin do usunięcia wady, co nastąpiło.

W kontekście zarzutu dotyczącego naliczania kary umownej do dnia 18.10.2019 roku w związku z uwagami wynikającymi z protokołu z dn. 30.09.2019 roku, podkreślenia wymaga również utrwalone w orzecznictwie sądowym stanowisko, zgodnie z którym odmowę odbioru uzasadniają jedynie wady istotne (postanowienie Sądu Najwyższego z 17.04.2015r. III CZP 8/15). Wadą istotną jest wada, która uniemożliwia korzystanie z przedmiotu umowy. Natomiast wady/usterki stwierdzone w protokole odbioru z dn. 30.09.2019 roku do takich wad się nie kwalifikują. Co więcej zastrzeżenie bezusterkowego odbioru robót jest nieskuteczne (wyrok Sądu Najwyższego z dn. 22.06.2007r. V CSK 99/07).

Dlatego w przypadku, w którym zamawiający zajęłby stanowisko, że nie doszło do odbioru w dniu 30.09.2019 roku, można z dużą dozą przekonania zakładać, że w przypadku sporu przed sądem to stanowisko nie zostałoby przez sąd podzielone. Mając powyższe na uwadze nie było podstaw do naliczania kar umownych w związku z wadami występującymi podczas odbioru w dniu 30.09.2019 roku.”

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. „Wymiana instalacji elektrycznej w budynku byłego internatu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem – przy ul. Myśliwskiej 1a”

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: PZEA 251.3.2019

Data wszczęcia postępowania: 3 września 2019 r.

#### Audytem objęto:

- wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 19.07.2019 r.,
- kosztorys inwestorski z 5 czerwca 2019 r.,
- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia z 5 sierpnia 2019 r.,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej SIWZ) z załącznikami z 3 września 2019 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone 3 września 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) pod numerem 592560-N-2019, na stronie pzeas-swiecie.rbip.mojregion.info oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 3 do 19 września 2019 r.,
- termin składania ofert do 19 września 2019 r. do godz. 12:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego - Starosta i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, z 19 września 2019 r.,
- informację z otwarcia ofert z 19 września 2019 r.,
- oferty złożone przez:
  1. Zakład Usługowy ELEKTRUS Mariusz Musiał
  2. Biuro Usług Projektowych i Wykonawstwa Spółka z o.o.
  3. INWEST-POL Katarzyna Ziółkowska
  4. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 9 października 2019 r.,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty postępowania przesłaną do wykonawców mailem 9 października 2019 r. i wywieszoną na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 9 do 24 października 2019 r.,
- umowę Nr PZEA.2511.6.2019 zawartą 17 października 2019 r. pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Panią Barbarę Studzińską - Starostę Świeckiego i Panią Eleonorę Lewandowską - Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym AG-MAR Engineering Iwona Zagert,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510226056-N-2019 zamieszczone w BZP 22 października 2019 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zatwierdzony przez Starostę Powiatu Świeckiego.

#### Ustalono:

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia zostało zamieszczone w BZP 3 października 2019 r. pod numerem 592560-N-2019, na stronie internetowej pzeas-swiecie.rbip.mojregion.info oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 3 do 19 września 2019 r.

Do wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia wykorzystano kosztorys inwestorski z 5 czerwca 2019 r. sporządzony przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert, . Przedmiotowy kosztorys został sporządzony na podstawie umowy nr 01/05/2017 z 22 maja 2017 r. zawartej pomiędzy Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem reprezentowanych przez Panią Eleonorę Lewandowską – Dyrektora Zespołu Szkół a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym AG-MAR Engineering Iwona

Zagert, . W piśmie Nr ZSP.260.1.2019 z 20 czerwca 2019 r. Pani Eleonora Lewandowska zwróciła się do ww. Przedsiębiorstwa o aktualizację kosztorysu inwestorskiego. Kosztorys, którego dane zawiera niniejsze zestawienie został zaktualizowany 5 czerwca 2019 r.

Etap zadania	Nazwa inwestycji – Remont instalacji elektrycznej budynku internatu przy ul. Myśliwskiej 1a w miejscowości Nowe	Kosztorys inwestorski		
		Netto	VAT 23%	Brutto
Etap I	parter budynek A z wyłączeniem komunikacji oraz instalacji domofonowej	28 516,70	6 558,84	35 075,54
Etap I.I	RG+zasilanie - parter budynku A, połączenia wyrównawcze, zasilania, instalacji p.poż RG.	38 410,04	8 834,31	47 244,35
Etap I.I	parter budynek A ciąg komunikacyjny, rozdzielnia R1	39 744,97	9 141,34	48 886,31
Etap II	piwnica bud. A zasilanie rozdzielnic	61 607,91	14 169,82	75 777,73
Etap III	parter budynku B	76 716,89	17 644,88	94 361,77
Etap IV	piętro I budynku B	94 220,52	21 670,72	115 891,24
	Razem	339 217,03	78 019,91	417 236,94

Na podstawie ww. kosztorysu inwestorskiego zamawiający 5 sierpnia 2019 r. ustalił wartość zamówienia w kwocie 339.217,03 zł netto, co stanowi 78.673,61 euro.

Wobec powyższego dokumentacja ta była podstawą do wszczęcia postępowania na roboty budowlane w tym przedmiocie zamówienia.

Do 19 września 2019 r. do godz. 12:00, tj. do upływu terminu składania ofert, zostały złożone cztery oferty, którym nadano numery i opatrzone datą i godziną wpływu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć 417.744 zł brutto. Otwarcie ofert złożonych przez ww. oferentów nastąpiło 19 września 2019 r. o godz. 12:15:

1. Zakład Usługowy ELEKTRUS Mariusz Musiał . Oferta w kwocie 300.469,55 zł netto stawka VAT 23 % brutto 369.577,55 zł,
2. Biuro Usług Projektowych i Wykonawstwa Spółka z o.o. . Oferta w kwocie 420.000 zł netto stawka VAT 23 % brutto 516.600 zł,
3. INWEST-POL Katarzyna Ziółkowska . Oferta w kwocie 341.172,04 zł netto stawka VAT 8 % brutto 368.465,80 zł,
4. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert . Oferta w kwocie 329.138,89 zł netto stawka VAT 8 % brutto 355.470 zł.

Po otwarciu ofert 26 września 2019 r. INWEST-POL Katarzyna Ziółkowska złożyła prośbę do Powiatu Świeckiego o wyjaśnienie kwestii dotyczących prawidłowej stawki VAT w zastosowanych ofertach.

W wyniku ww. zapytania Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Świeciu zwrócił się do radcy prawnego Pana Mariusza Stegienka o opinię prawną dotyczącą prawidłowej stawki VAT w robotach budowlanych dotyczących przedmiotowego zamówienia. W odpowiedzi na powyższe radca prawny wydał opinię, z której wynika m.in., że: „(...) usługi remontowe wykonane w pomieszczeniach przeznaczonych dla wychowanków mieszczących się w młodzieżowym ośrodku wychowawczym podlegają opodatkowaniu obniżoną stawką podatku w wysokości 8%, pod warunkiem sklasyfikowania obiektu w PKOB jako budynku zbiorowego zamieszkania. Natomiast jeśli wykonawca wykona usługę remontową w pomieszczeniu biurowym zlokalizowanym w ww. budynku (sklasyfikowanym jako budynek

zbiorowego zamieszkania), to do tej usługi powinna mieć zastosowanie stawka 23%. Inaczej będzie w przypadku świadczenia usługi remontowej na podstawie jednej kompleksowej umowy odnoszącej się do budynku jako całości bez wyodrębniania prac dotyczących części mieszkalnej, wówczas bowiem do całości wykonywanych prac znajdzie zastosowanie jednolita 8% stawka VAT.”

Ponadto Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Świeciu zwrócił się do ww. radcy o opinię prawną dotyczącą prawidłowości postępowania przetargowego w przypadku, gdy potencjalni wykonawcy złożyli oferty o różnych stawkach VAT. W opinii prawnej z 2 października 2019 r. radca prawny wskazał, że w zaistniałym przypadku „zamawiający powinien odrzucić ofertę z błędnym określeniem VAT, w oparciu o przesłankę wynikającą z art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. W świetle ww. przepisu zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli zawiera błędy w obliczaniu ceny lub kosztu.”

W związku z powyższym na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp, zamawiający zawiadomił, że odrzucono oferty następujących wykonawców:

1. Zakład Usługowy ELEKTRUS Mariusz Musiał
2. Biuro Usług Projektowych i Wykonawstwa Spółka z o.o.

Oferty złożone przez ww. oferentów zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, ponieważ zawierają błędy w obliczeniu ceny. Ww. oferenci do wyliczenia ceny przyjęli nieprawidłową stawkę podatku VAT 23%.

Powiat Świecki 9 października 2019 r. dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty tj.: Przedsiębiorstwa Wielobranżowego AG-MAR Engineering Iwona Zagert  
, z ceną ofertową brutto 355.470 zł

Umowa pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Panią Barbarę Studzińską - Starostą Świeckim i Panią Eleonorę Lewandowską - Dyrektorem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym AG-MAR Engineering Iwona Zagert została zawarta 17 października 2019 r. Wartość umowy 355.470 zł brutto, termin wykonania umowy ustalono do 30 kwietnia 2020 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP 22 października 2019 r. pod numerem 510226056-N-2019. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Panią Barbarę Studzińską – Starostę Świeckiego.

W SIWZ wskazano m.in.:

- Rozdział VI. „Warunki udziału w postępowaniu”  
„1. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:  
1) nie podlegają wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1, 2, 4 ustawy Pzp;”
- Rozdział VIa. „Podstawy wykluczenia Wykonawcy, o których mowa w art. 24 ust. 5”  
„Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się Wykonawców, którzy:  
1. Podlegają wykluczeniu na podstawie przepisów, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp – do potwierdzenia Oświadczeniem składanym do oferty – Załącznik nr 3 do SIWZ.  
2. Podlegają wykluczeniu na podstawie przepisów, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1, 2, 4 ustawy Pzp – do potwierdzenia Oświadczeniem składanym do oferty – Załącznik nr 3 do SIWZ.”

Na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp P.W. AG-MAR Engineering Iwona Zagert 19 września 2019 r. złożył oświadczenie Wykonawcy (Załącznik nr 3 do SIWZ) dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania. Wykonawca oświadczył, że nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp oraz na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1, 2, 4 ustawy Pzp.

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nie wskazano sposobu zapewnienia konkurencji w przypadku zaistnienia sytuacji, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt. 19 ustawy Pzp z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę, który brał udział w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia lub którego pracownik, a także osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia, o dzieło, agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług, brał udział w przygotowaniu takiego postępowania, chyba że spowodowane tym zakłócenie konkurencji może być wyeliminowane w inny sposób niż przez wykluczenie wykonawcy z udziału w postępowaniu.

W omawianym przypadku uczestnictwo w postępowaniu Wykonawcy, który brał udział w jego przygotowaniu (sporządził kosztorys inwestorski) narusza zasadę równego traktowania oferentów i zachowania uczciwej konkurencji.

O uprzywilejowanej pozycji P.W. AG-MAR Engineering Iwona Zagert w prowadzonym przetargu świadczy fakt, że kosztorys inwestorski, przedmiar robót opracowany przez Wykonawcę (P.W. AG-MAR) został wykorzystany przez Zamawiającego do sporządzenia SIWZ i określenia kwoty jaką Zamawiający ma zamiar przeznaczyć na realizację zamówienia.

W kosztorysie inwestorskim sporządzonym dla Zamawiającego P.W. AG-MAR podał stawkę VAT w wysokości 23 %, natomiast w ofercie przetargowej VAT 8 %. Ponadto wykonawca zadania w ofercie zastosował kwotę netto niższą o 10.079,02 zł w stosunku do kwoty sporządzonego przez siebie kosztorysu inwestorskiego.

Szczegółowe dane ww. zakresie obrazuje niniejsze zestawienie.

Etap zadania	Rodzaj zadania	Kosztorys inwestorski sporządzony przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert			Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert		
		netto	VAT 23%	brutto	netto	VAT 8%	brutto
Etap I	parter budynek A z wyłączeniem komunikacji oraz instalacji domofonowej	28 516,70	6 558,84	35 075,54	76 238,89	6 099,11	82 338,00
Etap I.I	RG+zasilanie - parter budynku A, połączenia wyrównawcze, zasilania, instalacji p.poż RG.	38 410,04	8 834,31	47 244,35			
Etap I.I	parter budynek A ciąg komunikacyjny, rozdzielnia R1	39 744,97	9 141,34	48 886,31			
Etap II	piwnica bud. A zasilanie rozdzielnic	61 607,91	14 169,82	75 777,73	67 000,00	5 360,00	72 360,00



Etap zadania	Rodzaj zadania	Kosztorys inwestorski sporządzony przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert			Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AG-MAR Engineering Iwona Zagert		
		netto	VAT 23%	brutto	netto	VAT 8%	brutto
Etap III	parter budynku B	76 716,89	17 644,88	94 361,77	101 700,00	8 136,00	109 836,00
Etap IV	piętro I budynku B	94 220,52	21 670,72	115 891,24	84 200,00	6 736,00	90 936,00
	Razem	339 217,03	78 019,91	417 236,94	329 138,89	26 331,11	355 470,00

W przedmiocie ww. zamówienia publicznego dotyczącego wymiany instalacji elektrycznej w budynku byłego internatu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem – przy ul. Myśliwskiej 1a złożyła wyjaśnienia Pani Bożena Gaca-Zielińska – Dyrektor Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego. (pismo przekazano audytującym 15 lutego 2022 r.). Pani Dyrektor w oświadczeniu stwierdziła m. in., że „(...) Wybrany Wykonawca na zlecenie dyrektora szkoły sporządził dokumentację techniczną, kosztorys inwestorski i przedmiar robót. Wykonawca nie został wykluczony z postępowania przetargowego, ponieważ wg Zamawiającego nie zaszła przesłanka z art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Pzp. (...).

W oświadczeniu Pani Dyrektor stwierdziła, że „Obligatoryjnemu wykluczeniu z postępowania podlega wykonawca, który spełnia następujące przesłanki:

1) wykonywał bezpośrednio czynności związane z przygotowaniem prowadzonego postępowania (nie dotyczy udziału w dialogu technicznym) lub posługiwał się w celu sporządzenia oferty osobami uczestniczącymi w dokonywaniu tych czynności;

2) jego udział utrudni uczciwą konkurencję, a zakłócenie konkurencji nie zostanie wyeliminowane w inny sposób niż przez wykluczenie wykonawcy z udziału w postępowaniu.

Orzecznictwo w zakresie zamówień publicznych stanowi, iż sam fakt bezpośredniego udziału w czynnościach związanych z przygotowaniem postępowania nie jest jednak wystarczającą podstawą do wykluczenia wykonawcy. Wykluczenie powinno nastąpić, jeżeli łącznie spełnione są 3 przesłanki: przygotowanie postępowania, udział wykonawcy w przygotowaniu postępowania, bezpośredni związek pomiędzy rezultatem pracy tegoż wykonawcy, a jej wykorzystaniem przez Zamawiającego. (...)” Powyższe zostało poparte wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 3 marca 2005 r. w sprawach połączonych C-21/03 i C-34/03 F. SA v. Państwo Belgijskie oraz Krajowej Izby Odwoławczej w wyroku z dnia 28 marca 2018 r. KIO 473/18 i w wyroku KIO z dnia 22 lutego 2018 roku o sygn. KIO 233/18. Konkluzja z ww. wyroków wskazuje na brak automatyzmu przy wykluczeniu wykonawcy, który brał udział w przygotowaniu danego postępowania - jeżeli działania realizowane przez Wykonawcę polegały tylko i wyłącznie na sporządzeniu dokumentacji projektowej, potwierdzają, że Wykonawca ten nie podlega obligatoryjnemu wykluczeniu z udziału w postępowaniu. Z powołanych powyżej wyroków wynika, że (...) „Oczywistym jest, że wykonawca, przygotowując postępowanie o udzielenie zamówienia, nabywa informacje o przedmiocie zamówienia, jeśli jednak informacje te wchodziły również w zakres dokumentacji postępowania i były do wykorzystania na równych zasadach dla wszystkich zainteresowanych uczestnictwem w przetargu, to uznać należy, iż przewaga wykonawcy, który przygotowywał dokumentację takiego postępowania, w którym następnie złożył ofertę, będzie polegać jedynie na wcześniejszej znajomości przedmiotu zamówienia i ewentualnie krótszym czasie przygotowania oferty. Jednakże okoliczność ta nie stanowi wystarczającego dowodu utrudnienia uczciwej konkurencji”. (...) Ponadto w ww. orzeczeniach stwierdzono, że „zamawiający jest obowiązany wykluczyć wykonawcę, który brał udział w przygotowaniu

*postępowania tylko i wyłącznie wtedy, gdy jest w stanie wykazać, iż jego udział w tym postępowaniu utrudnił konkurencję, tj. jego pozycja była korzystniejsza od innych wykonawców w nim uczestniczących oraz że spowodowanego tym zakłócenia konkurencji nie da się wyeliminować w inny sposób niż poprzez wykluczenie wykonawcy z postępowania”.*

Firma P.W. AG-MAR Engineering Iwona Zagert wykonywała nie tylko dokumentację projektową, która wchodziła w zakres dokumentacji postępowania i była do wykorzystania na równych zasadach dla wszystkich zainteresowanych uczestnictwem w przetargu, ale przede wszystkim sporządzała kosztorys, który był w posiadaniu jedynie Zamawiającego i P.W. AG-MAR. Wobec powyższego istniała zasadnicza przyczyna wykluczenia wykonawcy, gdyż przygotowywał on dokumentację techniczną, kosztorys inwestorski oraz przedmiar robót co oznacza, że brał udział w przygotowaniu postępowania a także istniał bezpośredni związek pomiędzy rezultatem pracy wykonawcy a jej wykorzystaniem przez Zamawiającego. Wykonawca znając kosztorys inwestorski (który sam sporządził), przygotował ofertę w kwocie niższej o 10.079,02 zł netto. Ponadto wiedza, że kosztorys inwestorski przewidywał opodatkowanie podatkiem VAT w wysokości 23% pozwoliła Wykonawcy zadania na obniżenie stawki VAT w ofercie VAT 8 % i w konsekwencji do obniżenia kwoty ofertowej brutto o 61.766,94 zł.

Powyższe dowodzi, że udział P.W. AG-MAR Engineering Iwona Zagert w postępowaniu utrudnił konkurencję, która jest najistotniejszym elementem każdego postępowania o zamówienie publiczne kształtującym krąg potencjalnych wykonawców mogących skutecznie złożyć ofertę oraz wpływających na poziom oferowanych przez nich cen.

Ponadto P.W. AG-MAR - tak jak już wskazano – Zamawiającemu przedłożył oświadczenie stanowiące, że nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp. Powyższe jest niezgodne ze stanem faktycznym. Wykonawca winien poinformować Zamawiającego, że w stosunku do niego istnieją podstawy do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Pzp, gdyż brał udział w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia.

Ustawodawca wskazując w art. 24 ust. 1 pkt 19 Pzp „*chyba, że spowodowane tym zakłócenie konkurencji*” przesądził, że udział wykonawcy w przygotowaniu postępowania, w którym następnie składa ofertę, zawsze spowoduje zakłócenie konkurencji. Tym samym wykonawca składający ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w sytuacji, kiedy brał udział w przygotowaniu tego postępowania (w niniejszej sprawie przygotowywał kosztorys, dokumentację), zawsze będzie musiał obalić domniemanie zakłócenia konkurencji.

Tymczasem, ani Zamawiający, ani AG-MAR nie podjęli się wyjaśnienia sytuacji związanej z zakłóceniem konkurencji poprzez udział w postępowaniu wykonawcy, który przygotował uprzednio dokumentację dla Zamawiającego. Okoliczność ta została pominięta. Z protokołu postępowania wynika, że Zamawiający nie traktuje AG-MAR, jako podmiotu, który brał udział w przygotowaniu postępowania. Zamawiający nie dokonał jakiegokolwiek analizy możliwości zakłócenia konkurencji przez AG-MAR - wykonawcę, który przygotował istotną część dokumentacji postępowania, a w konsekwencji Zamawiający nie dokonał żadnych czynności, aby temu zapobiec, co wynika z protokołu postępowania. Również AG-MAR w złożonym oświadczeniu o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oświadczył, że nie podlega wykluczeniu z postępowania m.in. na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Pzp oraz skreślił

pole, w którym należało wskazać środki naprawcze, mające na celu usunięcie zakłócenia konkurencji. Tym samym Wykonawca zaniechał ujawnienia informacji w oświadczeniu. Informacje te miały znaczący wpływ na decyzje Zamawiającego podejmowane w postępowaniu, w szczególności nie doszło do wykluczenia AG-MAR z postępowania, na skutek czego wybór oferty tego wykonawcy był wadliwy.

Obowiązek prawidłowego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, w tym wyeliminowanie oferentów, którzy mogą wykorzystywać w przetargu wiedzę nabytą przy sporządzaniu kosztorysu inwestorskiego jest obowiązkiem Zamawiającego m.in. poprzez weryfikację złożonych przez oferentów dokumentów i oświadczeń.

Pozycja firmy P.W. AG-MAR była korzystniejsza od innych wykonawców uczestniczących w przetargu co spowodowało zakłócenie konkurencji, w związku z powyższym należało wyeliminować Wykonawcę poprzez wykluczenie go z postępowania.

Tym samym Zamawiający naruszył:

- art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy Pzp poprzez zaniechanie wykluczenia Wykonawcy, mimo że wykonawca ten brał udział w przygotowaniu postępowania, co spowodowało zakłócenie konkurencji, które nie może być wyeliminowane w inny sposób, niż przez wykluczenie Wykonawcy z udziału w postępowaniu;
- art. 24 ust. 1 pkt. 17 ustawy Pzp poprzez zaniechanie wykluczenia Wykonawcy, mimo że Wykonawca ten przedstawił informacje wprowadzające w błąd Zamawiającego, mogące mieć istotny wpływ na decyzje przez niego podejmowane w postępowaniu.

**5. Dotacja na dofinansowanie zadania dotyczącego przebudowy drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 roku.**

Audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019,
- umowę nr 1P/PRGiPID/2019/FDS z 23 września 2019 r. o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C – Nowe – Komorsk – Wielki Lubień”,
- umowę Nr PZD 241/07/2019 zawartą 4 kwietnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. wraz z aneksem nr 1 z 26 sierpnia 2019 r.
- protokół końcowego odbioru robót „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień” z 18 października 2019 r.,
- wniosek o rozliczenie płatności w ramach dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych, z 27 listopada 2019 r.

Ustalono:

Umową nr 17/PRGiPID/2019/FDS z 23 września 2019 r. pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim a Powiatem Świeckim udzielono dofinansowania na realizację zadania oraz określono prawa i obowiązki Stron umowy, a także sposób i termin przekazywania Powiatowi

Świeckiemu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień”.

W przedmiotowej umowie określono, że całkowita wartość zadania wyniesie nie więcej niż 5.197.412,74 zł, w tym dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 2.598.706 zł.

Termin realizacji zadania obejmuje okres od 4 kwietnia do 31 października 2019 r.

26 lutego 2019 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1219C Nowe – Komorsk – Wielki Lubień.” zakończone podpisaniem umowy 4 kwietnia 2019 r. z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. o wartości brutto 5.197.412,74 zł.

Protokół końcowego odbioru robót został sporządzony i podpisany 18 października 2019 r. Za wykonane prace wykonawca wystawił faktury VAT:

- nr FV/DZT/19/04/07 z 30 kwietnia 2019 r. w kwocie brutto 328.133,25 zł (przelew 29 maja 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/06/12 z 26 czerwca 2019 r. w kwocie brutto 586.398,79 zł (przelew 23 lipca 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/07/08 z 31 lipca 2019 r. w kwocie brutto 1.731.553,80 zł (przelew 30 sierpnia 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/08/10 z 6 września 2019 r. w kwocie brutto 2.013.105,64 zł (przelew 4 października 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/10/12 z 18 października 2019 r. w kwocie brutto 538.221,26 zł (przelew 31 października 2019 r.).

Wniosek o rozliczenie płatności dotacji z Funduszu Dróg Samorządowych 2 grudnia 2019 r. przesłany został do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego podpisany przez Panią Barbarę Studzińską Starostę Świeckiego

We wniosku zawarto informacje finansowe dotyczące rozliczenia oraz źródeł finansowania:

- koszty kwalifikowane zadania – 5.197.412,74 zł,
- dofinansowanie wykorzystane – 2.598.706 zł (dotacja otrzymana 4 października 2019 r.),
- udział środków FDS w kosztach kwalifikowanych zadania – 50 %,

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **6. Dotacje na dofinansowanie zadania dotyczącego przebudowy drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 roku.**

Audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019,
- umowę nr 15P/PRGiPID/2019/FDS z 8 lipca 2019 r. o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1211C – Tleń – Lniano”,
- umowę Nr PZD 241/04/2019 zawartą 28 lutego 2019 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.
- protokół końcowego odbioru robót „Przebudowa drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano” z 30 sierpnia 2019 r.,



- wniosek o rozliczenie płatności w ramach dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych z 29 października 2019 r.

Ustalono:

Umową nr 15P/PRGiPID/2019/FDS z 8 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim a Powiatem Świeckim udzielono dofinansowania na realizację zadania oraz określono prawa i obowiązki Stron umowy, a także sposób i termin przekazywania Powiatowi Świeckiemu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano”.

W umowie określono, że całkowita wartość zadania wyniesie nie więcej niż 7.205.773,42 zł w tym dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 3.602.886,00 zł.

Termin realizacji zadania obejmuje okres od 28 lutego do 30 sierpnia 2019 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano.” 28 lutego 2019 r. podpisano umowę z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. o wartości brutto 7.205.773,42 zł.

Protokół końcowego odbioru robót został sporządzony i podpisany 30 sierpnia 2019 r. Za wykonane prace wykonawca wystawił faktury VAT:

- nr FV/DZT/19/04/09 z 6 maja 2019 r. w kwocie brutto 710.259,07 zł (przelew 5 czerwca 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/05/10 z 10 czerwca 2019 r. w kwocie brutto 1.097.251,64 zł (przelew 10 lipca 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/06/19 z 5 lipca 2019 r. w kwocie brutto 2.090.516,78 zł (przelew 22 lipca 2019 r.),
- nr FV/DZT/19/08/14 z 11 września 2019 r. w kwocie brutto 3.307.745,93 zł (przelew 27 września 2019 r.).

Wniosek Pani Barbary Studzińskiej Starosty Świeckiego o rozliczenie płatności dotacji z Funduszu Dróg Samorządowych przesłany został 4 listopada 2019 r. do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

We wniosku zawarto informacje finansowe dotyczące rozliczenia oraz źródeł finansowania:

- koszty kwalifikowane zadania – 7.205.773,42 zł,
- dofinansowanie wykorzystane – 3.602.886,00 zł (dotacja otrzymana 11 lipca 2019 r.),
- udział środków FDS w kosztach kwalifikowanych zadania – 50 %.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

**7. Dotacje udzielone w 2019 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm./Dz. U. z 2018 r., poz. 450).**

Audytem objęto:

- uchwałę Nr XLIII/277/18 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Świeckiego z organizacjami pozarządowymi na 2019 r.,



- uchwałę Zarządu Powiatu Świeckiego nr 6/34/19 z 15 stycznia 2019 r. o ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na zrealizowaniu zadania dotyczącego upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- uchwałę Nr 9/50/19 Zarządu Powiatu Świeckiego z 14 lutego 2019 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do zaopiniowania ofert na realizację w roku 2019 zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez organizacje pozarządowe,
- protokół z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 19 lutego 2019 r.,
- rozstrzygnięcie konkursu ofert na realizację zadania publicznego na realizację zadania publicznego dotyczącego upowszechniania kultury fizycznej i sportu - Uchwała Zarządu Powiatu Świeckiego Nr 11/85/19 z dnia 28 lutego 2019 r.,
- karty oceny formalnej oraz karty oceny merytorycznej dot. złożonej oferty na realizację przedmiotowego zadania publicznego,
- umowa z 7 marca 2019 r. o realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, złożone w Starostwie Powiatowym w Świeciu przez Uczniowski Klub Sportowy SPRINT w Świeciu 27 stycznia 2020 r.,
- dowody poniesienia wydatków przez Uczniowski Klub Sportowy SPRINT w Świeciu w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Ustalono:

W ramach audytu analizie poddano dokumenty źródłowe odnoszące się do dotacji udzielonej w 2019 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Na podstawie art. 11 i 13 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz uchwały Nr XLIII/277/18 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Świeckiego z organizacjami pozarządowymi na 2019 r. Zarząd Powiatu Świeckiego uchwałą nr 6/34/19 z 15 stycznia 2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert nr 4 na zrealizowaniu zadania dotyczącego wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W przedmiotowym ogłoszeniu wskazano m.in., że:

- sfera działań obejmuje wyłącznie organizację imprez sportowych o charakterze otwartym w zakresie:
  - organizowania zawodów sportowych ogólnorozwojowych,
  - organizowania zawodów lekkoatletycznych,
  - organizowania zawodów siłowych,
  - upowszechniania sportowego i rekreacyjnego stylu życia,
  - organizowania zawodów popularyzujących sztuki walki,
  - organizację zawodów przygotowujących dzieci i młodzieży do udziału w powiatowych, wojewódzkich i ogólnopolskich zawodach sportowo-rekreacyjnych, wynikających z systemu współzawodnictwa sportowego.
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania wynosi 15.000 zł,
- zadanie podlega wykonaniu w 2019 r. Zakończenie realizacji zadania przyjmuje się na dzień 30 grudnia 2019 r.,
- termin składania ofert – 8 luty 2019 r.,

- komisja konkursowa przy rozpatrywaniu ofert będzie brała pod uwagę następujące kryteria:
  - możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub inne podmioty,
  - przedstawioną kalkulację kosztów realizację zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
  - udział środków własnych w realizacji zadania,
  - zbieżność celów statutowych podmiotu składającego ofertę ze sferą zadań publicznych,
  - zakres poparcia partnerów dla realizacji wykonywanego zadania publicznego,
  - doświadczenie oferenta w zakresie realizacji zadań publicznych dotyczących wspierania i upowszechniania (organizacji) kultury fizycznej i sportu,
  - możliwość realizacji zadania przez oferenta.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów wynika, że konkurs ogłoszony został w dniu 16 stycznia 2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej starostwa.

Uchwałą Nr 9/50/19 Zarządu Powiatu Świeckiego z 14 lutego 2019 r. powołana została komisja konkursowa do zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2019 roku.

W protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 19 lutego 2019 r. stwierdzono, że ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu złożył 8 lutego 2019 r. Uczniowski Klub Sportowy SPRINT w Świeciu.

Z karty oceny oferty na realizację ww. zadania wynika, że oferta spełniła formalne i merytoryczne.

Uchwałą Zarządu Powiatu Świeckiego Nr 11/85/19 z dnia 28 lutego 2019 r. postanowiono udzielić wsparcia Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Sprint na realizację zadania publicznego dotyczącego upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez przyznanie dotacji w kwocie 15.000 zł.

W związku z powyższym w dniu 7 marca 2019 r. zawarto umowę o realizację przedmiotowego zadania publicznego. Termin poniesienia wydatków ustalono: od dnia podpisania umowy do 30 grudnia 2019 r. Ponadto procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania mógł wynieść nie więcej niż 78,95 %. Zleceniobiorca miał złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji.

Uczniowski Klub Sportowy SPRINT w Świeciu złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w Starostwie Powiatowym w Świeciu 27 stycznia 2020 r.

Faktycznie poniesione całkowite wydatki wyniosły 18.999,98 zł, w tym z dotacji 14.999,98 zł. Zatem procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 78,95 i jest zgodny z umową.

Audytem objęto wydatki: koszty merytoryczne – faktury ujęte w zestawieniu od nr 1 do nr 41 i koszty administracyjne – faktury ujęte w zestawieniu od nr 1 do nr 2.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w udzieleniu i wykorzystaniu dotacji.



(Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) prowadzi ewidencję nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Rejestr zawiera dane ewidencyjne dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa, wskazane w art. 23 ust. 1c ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W załączeniu do pisma z 29 kwietnia 2020 r. nr WGK.III.6810.1.27.2020 Starosta w Świeciu przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu roczne sprawozdania z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie powiatu świeckiego. Sprawozdania zostały przekazane w terminie wskazanym w art. 23 ust. 1a ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przedmiotowych sprawozdaniach przedstawiono m.in. następujące dane:

- ogólna liczba nieruchomości skarbu Państwa – 987 (wg KW), 2753 (wg ilości działek ewidencyjnych),
- liczba nieruchomości Skarbu Państwa pozostających w zasobie – 315 (wg KW), 532 (wg ilości działek ewidencyjnych),
- nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 470 (wg KW), 735 (wg ilości działek ewidencyjnych),
- liczba nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd – 235 (wg KW), 1520 (wg ilości działek ewidencyjnych),
- liczba nieruchomości zbytych w trybie przetargu – 1 (wg KW), 1 (wg ilości działek ewidencyjnych),
- liczba nieruchomości zbytych w trybie bezprzetargowym – 1 (wg KW), 5 (wg ilości działek ewidencyjnych).

W ramach omawianego zagadnienia audytem w przedstawionym niżej zakresie objęto: transakcję sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa zbytej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym, zakończone podpisaniem umów w formie aktu notarialnego.

Analizie w przedmiotowym zakresie poddano m.in. następujące zagadnienia:

- przestrzeganie art. 23 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie zbywania nieruchomości Skarbu Państwa za zgodą Wojewody oraz art. 23 ust. 4 ww. ustawy w zakresie przekazywania do Wojewody informacji o umowach i innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa,
- przestrzeganie art. 35 ust. 1 ww. ustawy w zakresie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
- prawidłowość wyboru trybu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa – art. 28 ww. ustawy,
- przestrzeganie procedur dot. przetargu na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa określonych w rozdziale 4 działu II ww. ustawy,
- terminowość dokonania zapłaty za nieruchomość Skarbu Państwa – art. 70 ww. ustawy,
- prawidłowość formy zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa – art. 27 ww. ustawy.

• **Zbycie nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego**

27 września 2018 r. sporządzony został operat szacunkowy nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Osiny, gmina Nowe nr ewid. 82/32, KW

dla potrzeb zbycia nieruchomości w drodze przetargu. Wartość rynkowa prawa własności ustalona została w wysokości 31.100 zł. Pismem z 27 maja 2019 r. nr WGK.III.6840.1.5.2018 Starosta Świecki wniósł do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego prośbę o wyrażenie zgody na zbycie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego ww. nieruchomości.

Zarządzeniem z 17 czerwca 2019 r. nr 117/2019 Wojewoda Kujawsko – Pomorski wyraził zgodę na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości w drodze przetargu.

Starosta Świecki 3 lipca 2019 r. wydał zarządzenie nr 19/19 w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Zarządzenie obejmowało sprzedaż działki za cenę wywoławczą 45.000 zł.

4 lipca 2019 r. przedmiotowe zarządzenie wywieszono do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu Starostwa w Świeciu oraz opublikowano na stronie BIP starostwa pod adresem [www.bip.csw.pl](http://www.bip.csw.pl). Informacja w tym zakresie została podana do publicznej wiadomości przez zamieszczenie ogłoszenia w Gazecie Pomorskiej (wydanie z dnia 9 lipca 2019 r.).

Zarządzeniem nr 27/19 z 20 sierpnia 2019 r. Starosta Świecki ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa położonej w miejscowości Osiny, gmina Nowe, przyjął regulamin przetargu oraz powołał komisję przetargową. Informacja w tym zakresie została podana na stronie internetowej Starostwa.

Udział w przetargu zgłosił 1 października 2019 r. \_\_\_\_\_, który 2 października 2019 r. wpłacił wadium w kwocie 4.500 zł. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, że:

- nie ubiegają się o uczestnictwo w przetargach,
- nie pozostają w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia oraz nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli z uczestnikami przetargów,
- nie pozostają z żadnym z uczestników przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

7 października 2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 82/32 o pow. 0,0743 ha, położonej w Osinach, gmina Nowe, dla której prowadzone jest księga wieczysta nr \_\_\_\_\_. Z przedmiotowego protokołu wynika, że przetarg wygrał \_\_\_\_\_ za wylicytowaną cenę wynoszącą 45.500 zł.

Umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A. Nr \_\_\_\_\_ podpisana została 3 grudnia 2019 r. Cena sprzedaży wynikająca z przedmiotowej umowy – wyniosła 45.500 zł. Powyższa kwota została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego.

#### • Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym

1. Starosta Świecki 9 września 2016 r. pismem znak: WGK.III.6810.1.35.2016 zwrócił się do Wójta Gminy Dragacz z pytaniem czy Gmina Dragacz jest zainteresowana nieodpłatnym przejęciem nieruchomości położonej w obrębie Górna Grupa w związku z wygaśnięciem prawa trwałego zarządu dla nieruchomości Skarbu Państwa oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 117 położonej w obrębie Górna Grupa, Gmina Dragacz.









3. *Pracownik merytoryczny nie dopełnił swoich obowiązków wynikających z art. 35.1 i 23.4 ustawy o.g.n, a ja jako kierownik w ramach nadzoru nie wykryłem braku tych czynności.*
4. *Wyliczenie wartości w przypadku sprzedaży prawa własności na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego odbywa się według zasad określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami art. 32 ust. 1, 1a i art. 69, oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego Dz. U. 2021 poz. 555."*

• **Zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości**

W celu uniknięcia w przyszłości błędów, których skutkiem były stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości, zaleca się podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów m.in.:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 584 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).

**IV. Pouczenie**

Zgodnie z przepisami ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej:

- art. 97 ust. 1a *„Audytor może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.”*
- art. 97 ust. 1b *„Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1a, rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.”*
- art. 97 ust. 4 Audytor jest obowiązany w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Zgodnie z art. 37 a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dodanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927):

- ust. 1 *„Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji”.*
- ust. 2 *„Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:*

- 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
- 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego”.

ust. 3 „Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę”.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie. Zgodnie z art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie zostanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Z up. DYREKTORA  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY

ml. insp. Marek Purulak  
Z-ca Dyrektora

(pieczętka i podpis  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy)

Sprawozdanie otrzymałem:

18.03.2022 B. Stuchlik  
STAROSTA

(data, imię i nazwisko oraz podpis audytowanego  
lub osoby upoważnionej do reprezentowania  
audytowanego)

Otrzymują:

1. Powiat Świecki  
ul. Gen. Józefa Hallera 9  
86-100 Świecie
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
ul. Świętej Trójcy 35  
85-224 Bydgoszcz
3. Aa.

POWIAT ŚWIECKI

ul. Gen. Józefa Hallera 9 86-100 Świecie  
tel. (52) 56 83 100 fax (52) 56 83 102  
NIP: 559-187-68-20. REGON: 092350978