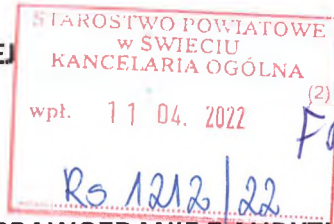




Bydgoszcz, 7 kwietnia 2022 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.1.10.2022.12



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 17 lutego 2022 r. – znak sprawy 0401-ICA.52.1.10.2022.1 – 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 21 lutego 2022 r. do 6 kwietnia 2022 r. audyt w:

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

w zakresie: Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym w 2018 roku.

I. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi i mieniem państwowym w 2018 roku.

W ramach audytu sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-27S za 2018 rok (dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane”),
- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2017 r. o wartości przedmiotu audytu 29.830.501 zł,
- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w 2018 roku o wartości udzielonych zamówień 2.259.006,14 zł,
- zadanie inwestycyjne realizowane przy współudziale środków Funduszu Dróg Samorządowych - przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – dofinansowane w kwocie 3.000.000 zł,
- gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa w 2018 roku – 660.660 zł.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

- podanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-275 za 2018 rok (dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę niższą o 2.483.701 zł, niż wynikająca z ewidencji księgowej),
- zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego za rok 2018 o kwotę 437.885 zł,
- niezgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych wydłużenie terminu realizacji zadania – wartość zamówienia 2.259.006,14 zł,
- niezgodne z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami dysponowanie mieniem Skarbu Państwa - 660.660 zł:
 - nierzetelne sporządzenie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2018 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.

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 wewnętrzne 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 Powiatu

- 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

Urząd Statystyczny w Bydgoszczy 7 września 2010 r. 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. Wpływ środków części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Powiatu Świeckiego w 2018 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 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. (dział 758, rozdział 75801),
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu w poszczególnych miesiącach 2018 roku.

Ustalono:

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego na 2018 rok stanowiła kwotę **29.830.501 zł** i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu. W dniu 20 grudnia 2018 r. na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu wpłynęła kwota 2.483.701,00 zł stanowiąca część oświatową

subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (WB247/2018), co wykazano w ewidencji konta rozliczenia międzyokresowe subwencja ogólna 909-00-758-75801-2920-000-0000-00.

W sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku sporządzonym w dniu 19 lutego 2019 r. (Nr unikatowy B779D2454A67C8EA) przez Skarbnik 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)”, w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 29.830.501 zł. W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 27.538.359 zł, tj. niższą o **2.483.701 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 2019 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym z dnia 20.12.2018 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 30.022.060 zł, będącą sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych zaewidencjonowanych na koncie 133-00-000-0000-0000-0000-01 Rachunek bankowy (konto przeciwstawne do 224-00-758-75801-2920-000-0000-00 Rozliczenie dochodów budżetowych część oświatowa i 909-00-758-75801-2920-000-0000-00 Rozliczenia międzyokresowe subwencja ogólna):

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dokumentu	Kwota (w zł)	Tytułem
1	23.01.2018 r.	WB nr 16/2018	2 292 142,00	część oświatowa subwencji na II 2018 r.
2	21.02.2018 r.	WB nr 37/2018	4 594 332,00	część oświatowa subwencji na III 2018 r.
3	21.03.2018 r.	WB nr 57/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na IV 2018 r.
4	23.04.2018 r.	WB nr 79/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na V 2018 r.
5	23.05.2018 r.	WB nr 99/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na VI 2018 r.
6	21.06.2018 r.	WB nr 119/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na VII 2018 r.
7	23.07.2018 r.	WB nr 141/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na VIII 2018 r.
8	22.08.2018 r.	WB nr 162/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na IX 2018 r.
9	21.09.2018 r.	WB nr 184/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na X 2018 r.
10	23.10.2018 r.	WB nr 206/2018	2 294 654,00	część oświatowa subwencji na XI 2018 r.
11	21.11.2018 r.	WB nr 226/2018	2 294 653,00	część oświatowa subwencji na XII 2018 r.
12	20.12.2018 r.	WB nr 247/2018	2 483 701,00	część oświatowa subwencji na I 2019 r.
Razem			30 022 060,00	

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 1 marca 2022 r. Główny Księgowy Pani Danuta Trajder złożyła wyjaśnienie w ww. zakresie: „W załączeniu przekazuję korektę sprawozdania RB-27S za 2018 r., która została sporządzona z powodu wykazania w kolumnie „Dochody otrzymane” kwoty subwencji bez uwzględnienia wpływu transzy w grudniu 2018 r. na miesiąc styczeń 2019 r. Przyczyna wykazania niewłaściwej kwoty otrzymanej subwencji w kolumnie „Dochody otrzymane” została opisana w wyjaśnieniach według pisma z dnia 24 lutego 2022 r. znak: FN.I.1710.15.2022, które proszę przyjąć, również jako wyjaśnienie do sprawozdania RB-27S za 2018 r.”

Pismem z 24 lutego 2022 r. Główny Księgowy Pani Danuta Trajder wskazała: „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 2018 rok - dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa należało wykazać w kwocie **30.022.060 zł**.

2. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2018 rok.

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej 2018 rok wraz z opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2017/2018 – „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO według stanu na 30 września 2017 r. dot. Zespołu Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu,
- dokumenty źródłowe m.in.: *orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego*, dot. uczniów/dzieci uczęszczających do Zespołu Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu, w roku szkolnym 2017/2018 wydane przez zespoły orzekające, działające w Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
- księgi uczniów Zespołu Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu,
- inne dokumenty wymienione w treści niniejszego sprawozdania.

Ustalono:

Audytem objęto prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Świeckiego na 2018 rok.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok dla Powiatu Świeckiego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 29.830.501 zł. Metryczka subwencji oświatowej zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podział subwencji w zł – 5409,1141zł,
- wskaźnik korygujący D_i – 0,9918031428
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 29.830.501 zł stanowi:
 - zadania szkolne: SOA 12.325.981,42 zł, SOB 12.510.148,95 zł,
 - zadania pozaszkolne SOC 4.994.370,48 zł.

Podstawę do naliczenia ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Powiatu Świeckiego, stanowiły m.in. dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (dzieci i młodzieży, wychowanków) w roku szkolnym 2017/2018 wykazywane przez dyrektorów szkół/placówek oświatowych w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2017 r. i 10 października 2017 r., zweryfikowane przez organ prowadzący (dotujący) szkoły i placówki oświatowe.

W okresie objętym audytem, podstawę prawną wykazywania danych w systemie informacji oświatowej stanowiły przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1927, z późn. zm.) oraz - wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 115 ust. 1 tej ustawy - rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. poz. 957, z późn. zm.). Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów (dzieci i młodzieży, wychowanków) w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.). Informacje w systemie informacji oświatowej należało wprowadzać według stanu na 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzania danych.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, przesłanych do Powiatu Świeckiego wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2018 rok, przeprowadzono weryfikację SIO w Zespole Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu, ul. Paderewskiego 5a, zwanego dalej Zespołem Szkół:

- 1) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 6,
 - 2) Gimnazjum Specjalne nr 5,
 - 3) Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy Nr 1,
 - 4) Specjalna Szkoła Branżowa I stopnia Nr 2,
 - 5) Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
 - 6) Szkoła podstawowa i Gimnazjum w podmiocie leczniczym na terenie Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu przy ul. Sądowej 18,
- w zakresie m.in. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązki szkolny lub obowiązki nauki w roku szkolnym 2017/2018 – według stanu na dzień 30 września 2017 r.

Dyrektorem Zespołu Szkół w audytowanym okresie była Pani Małgorzata Błaszkiwicz.

Zbiór danych wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół według stanu na 30 września 2017 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:

1) Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 6:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1):
 - Szkoła Podstawowa 74,
 - w podmiocie leczniczym 4
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 23,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 50, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 28,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 22,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 5,
- 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 – 21,
 - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 16.

Przedmiotowe dane dotyczą nw. uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W pkt. 6 niniejszego sprawozdania zostaną wskazane dane dotyczące uczniów/wychowanków Szkoły Podstawowej zorganizowanej w podmiocie leczniczym – dot. danych - tabela DO1.

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	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/ data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1			edukacji wczesnoszkolnej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
2			do ukończenia klasy III szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	
3			do ukończenia pierwszego stopnia edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia	
4			do ukończenia edukacji wczesnoszkolnej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym na tle zespołu nadpobudliwości psychoruchowej	
5			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
6			I etapu edukacyjnego (nauka w klasach I-III szkoły podstawowej)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
7			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
8			do ukończenia I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
9			do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność w stopniu lekkim zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
10			drugiego etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
11			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność w stopniu lekkim	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/ data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
12			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
13			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (cechy nadpobudliwości psychoruchowej)	
14			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
15			nauki w klasach I-III	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (cechy nadpobudliwości psychoruchowej)	
16			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia	
17			I etapu edukacyjnego (nauka w klasach I-III szkoły podstawowej)	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
18			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
19			do ukończenia szkoły podstawowej (II etapu edukacyjnego)	niepełnosprawność w stopniu lekkim	
20			do ukończenia klasy VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	
21			od roku 2015/2016 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	
22			nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
23			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
24			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
25			do ukończenia szkoły podstawowej (II etap edukacyjna)	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
26			do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
27			na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
28			nauki w szkole podstawowej	niedostosowanie społeczne	
29			II etap edukacyjny szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowanie społecznym	
30			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia	
31			nauki w drugim etapie edukacyjnym (klasy IV-VI szkoły podstawowej)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
32			do końca pierwszego etapu edukacyjnego	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
33			nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
34			do końca edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
35			od roku szkolnego 2015/16 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	
36			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
37			do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/ data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
38			od roku szkolnego 2015/16 do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
39			do ukończenia I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
40			I etap edukacji	niepełnosprawność w stopniu umiarkowanym	
41			I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym	
42			II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
43			II etap edukacyjny	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
44			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
45			do ukończenia szkoły podstawowej (II etapu edukacyjnego)	niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym	
46			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
47			drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
48			od roku szkolnego 2015-2016 do ukończenia drugiego etapu edukacji	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia	
49			drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
50			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe na pograniczu niepełnosprawności umiarkowanego stopnia ze znacznym zespołem Downa, obniżona sprawność ruchowa	
51			do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
52			drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
53			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia	
54			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym zespół Downa	
55			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
56			nauki w klasach I-III	niepełnosprawność sprzężona - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa	
57			edukacji wczesnoszkolnej w szkole podstawowej	autyzm, niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
58			edukacji wczesnoszkolnej	niepełnosprawność sprzężona autyzm niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
59			do ukończenia pierwszego etapu kształcenia	niepełnosprawności sprzężone autyzm w tym zespół Aspergera i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
60			do ukończenia I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężoną: niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia i autyzmu, w tym zespół Aspergera	

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/ data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
61			drugiego etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	sprężenie niepełnosprawności - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
62			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone: autyzm, niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
63			do ukończenia edukacji w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone: autyzm, niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym	
64			edukacji wczesnoszkolnej	autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
65			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone autyzm i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
66			drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone - niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
67			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa	
68			do końca edukacji w szkole podstawowej	niepełnosprawności sprzężone - zaburzenia autystyczne, niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
69			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia, niepełnosprawność ruchowa, słabe słyszenie)	
70			do ukończenia II etapu edukacyjnego	z niepełnosprawnością sprzężoną niepełnosprawność intelektualna umiarkowanego stopnia i niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją	
71			do ukończenia nauki w szkole podstawowej	sprężenie niepełnosprawności - niepełnosprawność ruchowa pod postacią MPD oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
72			nauki w szkole podstawowej	mózgowe porażenie dziecięce niepełnosprawność ruchowa i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
73			do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, autyzm	
74			do ukończenia szkoły podstawowej	sprężenie niepełnosprawności autyzm atypowy i upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
75			nauki w szkole podstawowej	zaburzenia sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, wada wzroku)	
76			do ukończenia edukacji wczesnoszkolnej	zaburzenia sprzężone obustronny niedosłuch umiarkowanego stopnia i upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia	
77			od roku szkolnego 2015/2016 do ukończenia II etapu edukacyjnego	niepełnosprawności sprzężone upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym zespół Downa oraz niedowidzenie	
78			I etap edukacji	niepełnosprawności sprzężone niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową w tym z afazją	

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

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia
		Nr/ data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	
1			od 1 września 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
2			do 30.06.2022 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
3			do końca roku szkolnego 2017/2018	mózgowe porażenie dziecięce, padaczka	
4			od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2019 r.	encelafopatia okołoporodowa (wodogłowcie, po założeniu zbiornika Reckhama) zajęcia dla ucznia upośledzonego w stopniu głębokim w szkole specjalnej	
5			od 1 września 2015 roku do 30 września 2018 roku	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia, obustronny niedosłuch znacznego stopnia	
6			do końca roku szkolnego 2021/2022	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia	
7			do roku szkolnego 2019/2020	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia	
8			do końca roku szkolnego 2021/2022	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
9			do końca roku szkolnego 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
10			na rok szkolny 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019	niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim	
11			od 2014 do 2019 roku	mózgowe porażenie dziecięce pod postacią tetraparezy spastycznej, padaczka	
12			od 1 września 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
13			do końca roku szkolnego 2017/2018	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
14			od roku szkolnego 2015/2016 do końca roku szkolnego w roku, w którym uczennica ukończy 25 lat	upośledzenie umysłowe głębokiego stopnia, schizofrenia niezróżnicowana	
15			do końca roku szkolnego 2018/2019	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	
16			do końca roku szkolnego 2019/2020	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, mózgowe porażenie dziecięce, niedowład kończyn dolnych, padaczka - niepełnosprawność sprzężona	
17			do ukończenia edukacji szkolnej	padaczka lekooporna mózgowe porażenie dziecięce	
18			do końca roku szkolnego 2017/2018	wrodzona wada mózgu, padaczka z napadami uogólnionymi	

2) Gimnazjum Specjalne nr 5

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 49, w tym:
 - w gimnazjum – 38,
 - w podmiocie leczniczym – 11,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 7,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 31, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 16,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym – 15,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 11,

- dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach (tabela DO1)
 - liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 22,
 - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 15.

Przedmiotowe dane dotyczą nw. uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W pkt. 6 niniejszego sprawozdania zostaną wskazane dane dotyczące uczniów/wychowanków Gimnazjum zorganizowanego w podmiocie leczniczym – dot. danych - tabela DO1.

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	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
2.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
3.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, słabosłyszący, niepełnosprawność ruchowa	
4.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
5.			do końca III etapu edukacyjnego	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
6.			do końca gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
7.			do końca gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
8.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
9.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, autyzm	
10.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
11.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
12.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
13.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
14.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
15.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	
16.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
17.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, autyzm	
18.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	
19.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
20.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
21.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe 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	
22.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
23.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, słabosłyszący	
24.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
25.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
26.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
27.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
28.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
29.			do końca III etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
30.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
31.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
32.			do końca nauki	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
33.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
34.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
35.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
36.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
37.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
38.			do końca gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
39.			do końca 2016/2017 i 2017/2018	niedostosowanie społeczne	
40.			do ukończenia III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
41.			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
42.			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
43.			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
44.			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
45.			do ukończenia gimnazjum	niedostosowanie społeczne	
46.			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
47.			do ukończenia III etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
48.			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
49.			do ukończenia III etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa	

3) Publiczna Szkoła Specjalna Przystosabiająca do Pracy

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 12,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 3,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 9, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 9.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Publicznej Szkole Specjalnej Przystosabiającej 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 przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
2.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
3.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
4.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
5.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym	
6.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
7.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	
8.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
9.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	
10.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	
11.			do końca IV etapu	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	
12.			do końca szkoły przystosabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	

4) 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) – 5, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 5,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 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	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	
5.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
6.			do końca szkoły branżowej I stopnia	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	

5) Zasadnicza Szkoła Zawodowa

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 13,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 1,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 12, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12.

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.			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 ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
6.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niedostłuch	
7.			do ukończenia szkoły zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
8.			do ukończenia szkoły zawodowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
9.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
10.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
11.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
12.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	
13.			nauki w szkole ponad gimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	

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

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

- Szkoła Podstawowa
 - liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 21,
 - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 16.
- Gimnazjum
 - liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych – 22,
 - liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 15.

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 2016/2017 pod pozycją „nazwiska wychowanków” stanowi faktyczną liczbę wychowanków zapisanych i uczęszczających na zajęcia.

Z przedłożonych do audytu dzienników zajęć wynika m.in. nw. liczba oraz średni stan miesięczny uczniów i wychowanków w podmiocie leczniczym.

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

• Szkoła Podstawowa uczniowie

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2016 roku	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
1	2016-09-01	1	69:22=3,14	2	48:22=2,18	0	63:22=2,86	0	97:22=4,41
2	2016-09-02	4		2		3		4	
3	2016-09-05	5		2		3		4	
4	2016-09-06	4		2		3		4	
5	2016-09-07	4		2		3		4	
6	2016-09-08	4		2		3		4	
7	2016-09-09	3		2		3		4	
8	2016-09-12	3		2		4		3	
9	2016-09-13	1		2		4		4	
10	2016-09-14	1		2		4		4	
11	2016-09-15	1		2		4		4	
12	2016-09-16	2		2		4		3	
13	2016-09-19	3		2		3		5	
14	2016-09-20	3		2		2		5	
15	2016-09-21	3		2		2		5	
16	2016-09-22	3		2		2		6	
17	2016-09-23	3		1		2		6	
18	2016-09-26	5		2		2		8	

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2016 roku	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
19	2016-09-27	5		3		3		5	
20	2016-09-28	5		3		3		5	
21	2016-09-29	3		3		3		5	
22	2016-09-30	3		4		3		5	
Razem		69	3	48	2	63	3	97	4

Lp.	Dni nauki w październiku 2016 roku	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
1	2016-10-03	3	68:21=3,24	4	47:21=2,24	3	63:21=3,00	5	90:21=4,29
2	2016-10-04	3		4		3		5	
3	2016-10-05	3		4		3		5	
4	2016-10-06	3		4		3		4	
5	2016-10-07	3		4		3		3	
6	2016-10-10	4		4		3		4	
7	2016-10-11	4		3		3		3	
8	2016-10-12	4		3		3		3	
9	2016-10-13	3		2		2		3	
10	2016-10-14	0		0		0		0	
11	2016-10-17	5		2		2		4	
12	2016-10-18	4		1		2		0	
13	2016-10-19	4		1		2		5	
14	2016-10-20	4		1		3		5	
15	2016-10-21	5		1		3		6	
16	2016-10-24	4		1		4		7	
17	2016-10-25	4		2		6		7	
18	2016-10-26	3		2		6		7	
19	2016-10-27	2		2		5		7	
20	2016-10-28	3		2		4		7	
21	2016-10-31	0		0		0		0	
Razem		68	3	47	2	63	3	90	4

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2016 roku	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
1	2016-11-02	2	30:21=1,43	2	56:21=2,67	4	124:21=5,9	7	128:21=6,1
2	2016-11-03	1		2		4		8	
3	2016-11-04	1		2		6		8	
4	2016-11-07	1		3		7		8	
5	2016-11-08	1		3		7		7	
6	2016-11-09	1		3		7		8	

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2016 roku	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
7	2016-11-10	1		2		7		7	
8	2016-11-11	0		0		0		0	
9	2016-11-14	1		3		6		5	
10	2016-11-15	1		3		6		5	
11	2016-11-16	2		3		6		5	
12	2016-11-17	2		3		4		5	
13	2016-11-18	2		3		8		4	
14	2016-11-21	2		3		7		7	
15	2016-11-22	2		3		6		7	
16	2016-11-23	2		3		6		7	
17	2016-11-24	2		3		6		6	
18	2016-11-25	2		3		7		6	
19	2016-11-28	2		3		6		6	
20	2016-11-29	1		3		7		6	
21	2016-11-30	1		3		7		6	
Razem		30	1	56	3	124	6	128	6

Lp.	Dni nauki w grudniu 2016 roku	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
1	2016-12-01	1		3		7		5	
2	2016-12-02	3		3		6		5	
3	2016-12-05	4		3		5		3	
4	2016-12-06	4		3		4		4	
5	2016-12-07	4		3		4		5	
6	2016-12-08	4		4		4		5	
7	2016-12-09	4		4		3		5	
8	2016-12-12	2		4		3		5	
9	2016-12-13	2		5		4		5	
10	2016-12-14	2		5		4		5	
11	2016-12-15	2		5		4		5	
12	2016-12-16	2		5		3		5	
13	2016-12-19	2		6		5		4	
14	2016-12-20	2		6		5		4	
15	2016-12-21	2		6		5		4	
16	2016-12-22	2		6		5		4	
Razem		42	3	71	4	71	4	73	5

Lp.	Dni nauki w styczniu 2017 roku	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
1	2017-01-02	2		3		7		2	

Lp.	Dni nauki w styczniu 2017 roku	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
2	2017-01-03	2	40:19=2,11	3	67:19=3,53	8	105:19=5,53	2	70:19=3,68
3	2017-01-04	2		3		8		2	
4	2017-01-05	3		3		5		2	
5	2017-01-09	3		4		5		3	
6	2017-01-10	3		4		6		3	
7	2017-01-11	3		4		5		3	
8	2017-01-12	3		4		5		3	
9	2017-01-13	3		5		6		3	
10	2017-01-16	3		5		5		3	
11	2017-01-17	2		5		6		3	
12	2017-01-18	2		4		6		4	
13	2017-01-19	2		4		6		5	
14	2017-01-20	2		3		4		5	
15	2017-01-23	0		3		5		5	
16	2017-01-24	2		3		5		5	
17	2017-01-25	2		3		5		6	
18	2017-01-26	0		2		4		6	
19	2017-01-27	1		2		4		5	
Razem		40		2		67		4	

Lp.	Dni nauki w lutym 2017 roku	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
1	2017-02-13	1	48:12=4	1	48:12=4	4	54:12=4,5	4	58:12=4,83
2	2017-02-14	2		2		4		4	
3	2017-02-15	2		4		4		5	
4	2017-02-16	2		4		5		5	
5	2017-02-17	5		5		5		3	
6	2017-02-20	4		5		5		4	
7	2017-02-21	5		5		5		4	
8	2017-02-22	5		5		5		5	
9	2017-02-23	6		5		5		6	
10	2017-02-24	6		4		5		6	
11	2017-02-27	5		4		3		6	
12	2017-02-28	5		4		4		6	
Razem		48	4	48	4	54	5	58	5

Lp.	Dni nauki w marcu 2017 roku	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
1	2017-03-01	5		4		3		6	
2	2017-03-02	4		3		4		8	

Lp.	Dni nauki w marcu 2017 roku	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				
3	2017-03-03	4	95:23=4,13	3	75:23=3,26	5	99:23=4,30	8	142:23=6,17				
4	2017-03-06	3		3		5		7					
5	2017-03-07	3		3		5		7					
6	2017-03-08	3		3		5		7					
7	2017-03-09	3		3		5		7					
8	2017-03-10	3		3		4		7					
9	2017-03-13	3		3		4		7					
10	2017-03-14	3		3		4		7					
11	2017-03-15	3		4		4		7					
12	2017-03-16	3		3		3		8					
13	2017-03-17	3		3		4		8					
14	2017-03-20	3		3		5		7					
15	2017-03-21	4		3		5		7					
16	2017-03-22	5		3		5		6					
17	2017-03-23	5		3		5		5					
18	2017-03-24	5		3		5		3					
19	2017-03-27	5		3		5		5					
20	2017-03-28	5		4		4		3					
21	2017-03-29	6		4		4		3					
22	2017-03-30	7		4		3		4					
23	2017-03-31	7		4		3		5					
Razem		95		4		75		3		99	5	142	6

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2017 roku	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
1	2017-04-03	7	51:13=3,92	5	61:13=4,69	2	43:13=3,31	3	74:13=5,69
2	2017-04-04	6		6		2		4	
3	2017-04-05	6		6		2		5	
4	2017-04-06	6		6		1		5	
5	2017-04-07	6		7		2		5	
6	2017-04-10	4		6		3		5	
7	2017-04-11	3		6		3		6	
8	2017-04-12	3		6		4		7	
9	2017-04-24	2		3		5		7	
10	2017-04-25	2		3		5		6	
11	2017-04-26	2		3		5		7	
12	2017-04-27	2		2		5		7	
13	2017-04-28	2		2		4		7	
Razem		51	4	61	5	43	3	74	6

Lp.	Dni nauki w maju 2017 roku	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
1	2017-05-04	2	37:20=1,85	3	59:20=2,95	5	118:20=5,9	6	121:20=6,05
2	2017-05-05	2		4		5		0	
3	2017-05-08	2		4		5		7	
4	2017-05-09	1		4		5		8	
5	2017-05-10	1		4		5		8	
6	2017-05-11	1		4		3		9	
7	2017-05-12	1		4		6		6	
8	2017-05-15	1		3		6		6	
9	2017-05-16	2		3		5		6	
10	2017-05-17	2		3		5		6	
11	2017-05-18	2		3		5		6	
12	2017-05-19	2		3		6		6	
13	2017-05-22	2		2		6		6	
14	2017-05-23	2		2		8		6	
15	2017-05-24	2		2		8		6	
16	2017-05-25	2		2		7		6	
17	2017-05-26	3		2		7		6	
18	2017-05-29	3		3		7		5	
19	2017-05-30	2		2		7		6	
20	2017-05-31	2		2		7		6	
Razem		37	2	59	3	118	6	121	6

Lp.	Dni nauki w czerwcu 2017 roku	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
1	2017-06-01	0	13:16=0,81	0	51:16=3,19	0	65:16=4,06	0	59:16=3,69
2	2017-06-02	2		2		6		5	
3	2017-06-05	2		2		6		5	
4	2017-06-06	1		3		6		4	
5	2017-06-07	1		3		6		4	
6	2017-06-08	1		3		6		6	
7	2017-06-09	1		3		6		6	
8	2017-06-12	0		3		5		5	
9	2017-06-13	0		3		5		4	
10	2017-06-14	0		3		4		4	
11	2017-06-16	0		3		3		4	
12	2017-06-19	1		5		3		3	
13	2017-06-20	1		5		3		3	
14	2017-06-21	1		5		3		3	
15	2017-06-22	1		4		3		3	
16	2017-06-23	1		4		0		0	
Razem		13	1	51	3	65	4	59	4

• Szkoła Podstawowa wychowankowie

Wrzesień 2016 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa D	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2016-09-01	0	125/30=4,17	0	90/30=3	0	51/30=1,7
2016-09-02	8		0			
2016-09-03	0		0			
2016-09-04	0		0			
2016-09-05	8		0			
2016-09-06	8		0			
2016-09-07	8		0			
2016-09-08	8		0			
2016-09-09	9		0			
2016-09-10	0		0			
2016-09-11	0		0			
2016-09-12	0		0			
2016-09-13	0		8			
2016-09-14	6		5			
2016-09-15	6		6			
2016-09-16	6		6			
2016-09-17	0		0			
2016-09-18	0		0			
2016-09-19	0		8			
2016-09-20	7		6			
2016-09-21	6		6			
2016-09-22	6		6			
2016-09-23	6		6			
2016-09-24	0		0			
2016-09-25	0		0			
2016-09-26	6		8			
2016-09-27	8		6			
2016-09-28	6		6			
2016-09-29	7		6			
2016-09-30	6		7			
Razem	125	4	90	3	51	2

Październik 2016 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2016-10-01	0	109/31=3,52	0	120/31=3,87	0	67/31=2,16
2016-10-02	0		0			
2016-10-03	7		6			
2016-10-04	6		7			
2016-10-05	6		6			
2016-10-06	0		8			
2016-10-07	0		6			
2016-10-08	0		0			
2016-10-09	0		0			
2016-10-10	8		6			
2016-10-11	8		6			
2016-10-12	5		5			
2016-10-13	5		6			
2016-10-14	6		6			
2016-10-15	0		0			

Październik 2016 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2016-10-16	0		0		0	
2016-10-17	8		7			
2016-10-18	8		0			
2016-10-19	0		7			
2016-10-20	6		7			
2016-10-21	8		8			
2016-10-22	0		0			
2016-10-23	0		0			
2016-10-24	8		0			
2016-10-25	8		0			
2016-10-26	6		6			
2016-10-27	6		7			
2016-10-28	0		8			
2016-10-29	0		0			
2016-10-30	0		0			
2016-10-31	0		8			
Razem	109	4	120	4	67	2

Listopad 2016 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2016-11-01	0	115/30=3,83	0	153/30=5,1	0	82/30=2,73
2016-11-02	7		7			
2016-11-03	7		6			
2016-11-04	7		8			
2016-11-05	0		0			
2016-11-06	0		0			
2016-11-07	8		8			
2016-11-08	8		8			
2016-11-09	8		6			
2016-11-10	8		8			
2016-11-11	0		0			
2016-11-12	0		0			
2016-11-13	0		0			
2016-11-14	8		8			
2016-11-15	8		8			
2016-11-16	8		8			
2016-11-17	0		8			
2016-11-18	0		8			
2016-11-19	0		0			
2016-11-20	0		0			
2016-11-21	0		8			
2016-11-22	0		8			
2016-11-23	0		8			
2016-11-24	8		7			
2016-11-25	8		7			
2016-11-26	0		0			
2016-11-27	0		0			
2016-11-28	8		8			
2016-11-29	8		8			
2016-11-30	6		8			
Razem	115	4	153	5	82	3

Grudzień 2016 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2016-12-01	6	102/31=3,29	7	152/31=4,9	8	104/31=3,35
2016-12-02	7		7		8	
2016-12-03	0		0		0	
2016-12-04	0		0		0	
2016-12-05	0		8		0	
2016-12-06	8		8		0	
2016-12-07	6		7		8	
2016-12-08	6		7		7	
2016-12-09	6		6		7	
2016-12-10	0		0		0	
2016-12-11	0		0		0	
2016-12-12	8		8		0	
2016-12-13	8		8		0	
2016-12-14	8		8		7	
2016-12-15	8		0		8	
2016-12-16	0		8		7	
2016-12-17	0		0		0	
2016-12-18	0		0		0	
2016-12-19	8		8		0	
2016-12-20	8		8		0	
2016-12-21	7		7		8	
2016-12-22	8		7		7	
2016-12-23	0		8		7	
2016-12-24	0		0		0	
2016-12-25	0		0		0	
2016-12-26	0		0		0	
2016-12-27	0		8		0	
2016-12-28	0		8		8	
2016-12-29	0		8		7	
2016-12-30	0		8		7	
2016-12-31	0		0		0	
Razem	102	3	152	5	104	3

Styczeń 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-01-01	0	120/31=3,87	0	142/31=4,58	0	91/31=2,94
2017-01-02	8		8		0	
2017-01-03	0		8		0	
2017-01-04	0		8		8	
2017-01-05	8		7		7	
2017-01-06	0		0		8	
2017-01-07	0		0		0	
2017-01-08	0		0		0	
2017-01-09	8		8		0	
2017-01-10	8		8		0	
2017-01-11	8		0		8	
2017-01-12	8		0		8	
2017-01-13	8		0		7	
2017-01-14	0		0		0	
2017-01-15	0		0		0	
2017-01-16	8		8		0	

Styczeń 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-01-17	8		8		0	
2017-01-18	8		8		7	
2017-01-19	8		7		7	
2017-01-20	8		8		8	
2017-01-21	0		0		0	
2017-01-22	0		0		0	
2017-01-23	8		8		0	
2017-01-24	0		8		0	
2017-01-25	8		8		8	
2017-01-26	8		8		8	
2017-01-27	0		8		7	
2017-01-28	0		0		0	
2017-01-29	0		0		0	
2017-01-30	0		8		0	
2017-01-31	0		8		0	
Razem	120		4		142	

Luty 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-02-01	0	92/28=3,29	8	153/28=5,46	0	71/28=2,54
2017-02-02	0		8		0	
2017-02-03	0		8		7	
2017-02-04	0		0		0	
2017-02-05	0		0		0	
2017-02-06	8		8		0	
2017-02-07	8		8		0	
2017-02-08	7		6		7	
2017-02-09	7		6		7	
2017-02-10	7		8		6	
2017-02-11	0		0		0	
2017-02-12	0		0		0	
2017-02-13	8		8		0	
2017-02-14	8		8		0	
2017-02-15	0		6		7	
2017-02-16	7		7		7	
2017-02-17	8		8		8	
2017-02-18	0		0		0	
2017-02-19	0		0		0	
2017-02-20	8		8		0	
2017-02-21	8		8		0	
2017-02-22	8		8		7	
2017-02-23	0		8		7	
2017-02-24	0		8		8	
2017-02-25	0		0		0	
2017-02-26	0		0		0	
2017-02-27	0		8		0	
2017-02-28	0		8		0	
Razem	92	3	153	5	71	3

Marzec 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa II	średni stan miesięczny wychowanków grupa II	liczba wychowanków grupa III	średni stan miesięczny wychowanków grupa III
2017-03-01	8	125/31=4,03	8	126/31=4,06	8	116/31=3,74
2017-03-02	8		8			
2017-03-03	8		8			
2017-03-04	0		0			
2017-03-05	0		0			
2017-03-06	8		8			
2017-03-07	8		8			
2017-03-08	8		7			
2017-03-09	7		7			
2017-03-10	7		8			
2017-03-11	0		0			
2017-03-12	0		0			
2017-03-13	8		8			
2017-03-14	8		8			
2017-03-15	7		8			
2017-03-16	8		0			
2017-03-17	8		0			
2017-03-18	0		0			
2017-03-19	0		0			
2017-03-20	0		0			
2017-03-21	8		0			
2017-03-22	8		0			
2017-03-23	8		0			
2017-03-24	0		0			
2017-03-25	0		0			
2017-03-26	0		0			
2017-03-27	0		8			
2017-03-28	0		8			
2017-03-29	0		8			
2017-03-30	0		8			
2017-03-31	0		8			
Razem	125	4	126	4	116	4

Kwiecień 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-04-01	0	106/30=3,53	0	158/30=5,27	0	95/30=3,17
2017-04-02	0		0			
2017-04-03	8		8			
2017-04-04	8		8			
2017-04-05	0		8			
2017-04-06	8		8			
2017-04-07	8		8			
2017-04-08	0		0			
2017-04-09	0		0			
2017-04-10	8		8			
2017-04-11	8		8			
2017-04-12	8		8			
2017-04-13	8		8			
2017-04-14	0		8			
2017-04-15	0		0			
2017-04-16	0		0			
2017-04-17	0		8			
2017-04-18	0		8			

Kwiecień 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-04-19	0		8		7	
2017-04-20	7		8		8	
2017-04-21	7		8		8	
2017-04-22	0		0		0	
2017-04-23	0		0		0	
2017-04-24	0		8		0	
2017-04-25	8		8		0	
2017-04-26	7		8		8	
2017-04-27	7		7		8	
2017-04-28	6		7		8	
2017-04-29	0		0		0	
2017-04-30	0		0		0	
Razem	106		4		158	

Maj 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa D	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-05-01	0	107/31=3,45	0	116/31=3,74	0	96/31=3,10
2017-05-02	8		0		0	
2017-05-03	0		0		0	
2017-05-04	7		8		8	
2017-05-05	7		7		8	
2017-05-06	0		0		0	
2017-05-07	0		0		0	
2017-05-08	8		0		0	
2017-05-09	8		0		0	
2017-05-10	8		0		8	
2017-05-11	8		0		8	
2017-05-12	0		0		8	
2017-05-13	0		0		0	
2017-05-14	0		0		0	
2017-05-15	0		8		0	
2017-05-16	0		8		0	
2017-05-17	0		8		8	
2017-05-18	0		8		8	
2017-05-19	0		8		8	
2017-05-20	0		0		0	
2017-05-21	0		0		0	
2017-05-22	0		8		0	
2017-05-23	8		8		0	
2017-05-24	8		8		8	
2017-05-25	7		7		8	
2017-05-26	7		7		8	
2017-05-27	0		0		0	
2017-05-28	0		0		0	
2017-05-29	8		8		0	
2017-05-30	8		8		0	
2017-05-31	7		7		8	
Razem	107	3	116	4	96	3

Czerwiec 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
2017-06-01	8	115/30=3,83	7	159/30=5,30	8	99/30=3,3
2017-06-02	7		7		8	
2017-06-03	0		0		0	
2017-06-04	0		0		0	
2017-06-05	8		8		0	
2017-06-06	8		8		0	
2017-06-07	6		7		8	
2017-06-08	6		7		8	
2017-06-09	0		6		7	
2017-06-10	0		0		0	
2017-06-11	0		0		0	
2017-06-12	8		8		0	
2017-06-13	8		8		0	
2017-06-14	6		7		7	
2017-06-15	0		5		8	
2017-06-16	6		6		6	
2017-06-17	0		0		0	
2017-06-18	0		0		0	
2017-06-19	8		8		0	
2017-06-20	8		7		0	
2017-06-21	6		6		8	
2017-06-22	6		6		7	
2017-06-23	8		8		0	
2017-06-24	0		0		0	
2017-06-25	0		0		0	
2017-06-26	8		8		8	
2017-06-27	0		8		8	
2017-06-28	0		8		8	
2017-06-29	0		8		0	
2017-06-30	0		8		0	
Razem	115	4	159	5	99	3

Lipiec 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa D	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-07-01	0	0	0	72/30=2,4	8	48/31=1,55
2017-07-02	0		0		8	
2017-07-03	0		8		0	
2017-07-04	0		8		0	
2017-07-05	0		8		0	
2017-07-06	0		8		0	
2017-07-07	0		8		0	
2017-07-08	0		0		8	
2017-07-09	0		0		8	
2017-07-10	0		8		8	
2017-07-11	0		8		0	
2017-07-12	0		8		0	
2017-07-13	0		8		0	
2017-07-14	0		8		0	
2017-07-15	0		0		0	
2017-07-16	0		0		0	
2017-07-17	0		0		0	
2017-07-18	0		0		0	
2017-07-19	0		0		0	

Lipiec 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa D	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-07-20	0	0	0	2	0	2
2017-07-21	0		0			
2017-07-22	0		0			
2017-07-23	0		0			
2017-07-24	0		0			
2017-07-25	0		0			
2017-07-26	0		0			
2017-07-27	0		0			
2017-07-28	0		0			
2017-07-29	0		0			
2017-07-30	0		0			
2017-07-31	0		0			
Razem	0		0		72	

Sierpień 2017 rok	liczba wychowanków grupa A, B	średni stan miesięczny wychowanków grupa A, B	liczba wychowanków grupa C	średni stan miesięczny wychowanków grupa C	liczba wychowanków grupa D	średni stan miesięczny wychowanków grupa D
2017-08-01	0	0	0	104/31=3,35	0	40/31=1,29
2017-08-02	0		0			
2017-08-03	0		0			
2017-08-04	0		0			
2017-08-05	0		0			
2017-08-06	0		0			
2017-08-07	0		0			
2017-08-08	0		8			
2017-08-09	0		8			
2017-08-10	0		8			
2017-08-11	0		8			
2017-08-12	0		0			
2017-08-13	0		0			
2017-08-14	0		8			
2017-08-15	0		0			
2017-08-16	0		8			
2017-08-17	0		8			
2017-08-18	0		8			
2017-08-19	0		0			
2017-08-20	0		0			
2017-08-21	0		8			
2017-08-22	0		8			
2017-08-23	0		8			
2017-08-24	0		7			
2017-08-25	0		6			
2017-08-26	0		0			
2017-08-27	0		0			
2017-08-28	0		5			
2017-08-29	0		6			
2017-08-30	0		8			
2017-08-31	0		8			
Razem	0	0	104	3	40	1

➤ Uczniowie i wychowankowie w podmiocie leczniczym – Gimnazjum

• Gimnazjum uczniowie

Lp.	Dni nauki we wrześniu 2016 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2016-09-02	6	127:21=6,05	8	168:21=8,00
2	2016-09-05	6			
3	2016-09-06	6			
4	2016-09-07	6			
5	2016-09-08	6			
6	2016-09-09	6			
7	2016-09-12	6			
8	2016-09-13	6			
9	2016-09-14	6			
10	2016-09-15	6			
11	2016-09-16	6			
12	2016-09-19	6			
13	2016-09-20	6			
14	2016-09-21	6			
15	2016-09-22	6			
16	2016-09-23	6			
17	2016-09-26	6			
18	2016-09-27	6			
19	2016-09-28	6			
20	2016-09-29	6			
21	2016-09-30	7			
razem		127	6,05	168	8,00

Lp.	Dni nauki w październiku 2016 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2016-10-03	7	143:19=7,53	9	165:18=9,17
2	2016-10-04	7			
3	2016-10-05	7			
4	2016-10-06	7			
5	2016-10-07	7			
6	2016-10-10	7			
7	2016-10-11	7			
8	2016-10-12	7			
9	2016-10-13	7			
10	2016-10-17	8			
11	2016-10-18	8			
12	2016-10-19	8			
13	2016-10-20	8			
14	2016-10-21	8			
15	2016-10-24	8			
16	2016-10-25	8			
17	2016-10-26	8			
18	2016-10-27	8			
19	2016-10-28	8			
razem		143	7,53	165	9,17

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2016 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2016-11-02	8	160:20=8,00	9	180:20=9,00
2	2016-11-03	8			
3	2016-11-04	8			

Lp.	Dni nauki w listopadzie 2016 roku	Dm		Cm			
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów		
4	2016-11-07	8		9			
5	2016-11-08	8					
6	2016-11-09	8					
7	2016-11-10	8					
8	2016-11-14	8					
9	2016-11-15	8					
10	2016-11-16	8					
11	2016-11-17	8					
12	2016-11-18	8					
13	2016-11-21	8					
14	2016-11-22	8					
15	2016-11-23	8					
16	2016-11-24	8					
17	2016-11-25	8					
18	2016-11-28	8					
19	2016-11-29	8					
20	2016-11-30	8					
	razem	160		8,00		180	9,00

Lp.	Dni nauki w grudniu 2016 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2016-12-01	8	128:16=8,00	9	144:16=9,00
2	2016-12-02	8			
3	2016-12-05	8			
4	2016-12-06	8			
5	2016-12-07	8			
6	2016-12-08	8			
7	2016-12-09	8			
8	2016-12-12	8			
9	2016-12-13	8			
10	2016-12-14	8			
11	2016-12-15	8			
12	2016-12-16	8			
13	2016-12-19	8			
14	2016-12-20	8			
15	2016-12-21	8			
16	2016-12-22	8			
	razem	128	8,00	144	9,00

Lp.	Dni nauki w styczniu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-01-02	8	152:22=8,00	8	152:19=8,00
2	2017-01-03	8			
3	2017-01-04	8			
4	2017-01-05	8			
5	2017-01-09	8			
6	2017-01-10	8			
7	2017-01-11	8			
8	2017-01-12	8			
9	2017-01-13	8			
10	2017-01-16	8			
11	2017-01-17	8			
12	2017-01-18	8			

Lp.	Dni nauki w styczniu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
13	2017-01-19	8		8	
14	2017-01-20	8			
15	2017-01-23	8			
16	2017-01-24	8			
17	2017-01-25	8			
18	2017-01-26	8			
19	2017-01-27	8			
razem		152	8,00	152	8,00

Lp.	Dni nauki w lutym 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-02-13	8	96:12=8,00	8	96:12=8,00
2	2017-02-14	8			
3	2017-02-15	8			
4	2017-02-16	8			
5	2017-02-17	8			
6	2017-02-20	8			
7	2017-02-21	8			
8	2017-02-22	8			
9	2017-02-23	8			
10	2017-02-24	8			
11	2017-02-27	8			
12	2017-02-28	8			
razem		96	8,00	96	8,00

Lp.	Dni nauki w marcu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-03-01	8	169:23=7,35	8	184:23=8,00
2	2017-03-02	8			
3	2017-03-03	8			
4	2017-03-06	7			
5	2017-03-07	7			
6	2017-03-08	7			
7	2017-03-09	7			
8	2017-03-10	7			
9	2017-03-13	7			
10	2017-03-14	7			
11	2017-03-15	7			
12	2017-03-16	7			
13	2017-03-17	7			
14	2017-03-20	8			
15	2017-03-21	8			
16	2017-03-22	8			
17	2017-03-23	8			
18	2017-03-24	8			
19	2017-03-27	7			
20	2017-03-28	7			
21	2017-03-29	7			
22	2017-03-30	7			
23	2017-03-31	7			
razem		169	7,35	184	8,00

Lp.	Dni nauki w kwietniu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-04-03	7	95:13=7,31	8	104:13=8,00
2	2017-04-04	7			
3	2017-04-05	7			
4	2017-04-06	7			
5	2017-04-07	7			
6	2017-04-10	7			
7	2017-04-11	7			
8	2017-04-12	7			
9	2017-04-24	8			
10	2017-04-25	8			
11	2017-04-26	8			
12	2017-04-27	8			
13	2017-04-28	7			
razem		95	7,31	104	8,00

Lp.	Dni nauki w maju 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-05-04	7	140:20=7,00	8	159:20=7,95
2	2017-05-05	7			
3	2017-05-08	7			
4	2017-05-09	7			
5	2017-05-10	7			
6	2017-05-11	7			
7	2017-05-12	7			
8	2017-05-15	7			
9	2017-05-16	7			
10	2017-05-17	7			
11	2017-05-18	7			
12	2017-05-19	7			
13	2017-05-22	7			
14	2017-05-23	7			
15	2017-05-24	7			
16	2017-05-25	7			
17	2017-05-26	7			
18	2017-05-29	7			
19	2017-05-30	7			
20	2017-05-31	7			
razem		140	7,00	159	7,95

Lp.	Dni nauki w czerwcu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
1	2017-06-01	7	105:15=7,00	-	112:14=8,00
2	2017-06-02	7			
3	2017-06-05	7			
4	2017-06-06	7			
5	2017-06-07	7			
6	2017-06-08	7			
7	2017-06-09	7			
8	2017-06-12	7			
9	2017-06-13	7			
10	2017-06-14	7			
11	2017-06-16	7			
12	2017-06-19	7			

Lp.	Dni nauki w czerwcu 2017 roku	Dm		Cm	
		liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów	liczba uczniów	średni stan miesięczny uczniów
13	2017-06-20	7		8	
14	2017-06-21	7		8	
15	2017-06-22	7		8	
razem		105	7,00	112	8,00

• **Gimnazjum wychowankowie**

Lp.	Dni zajęć we wrześniu 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2016-09-01	8	160:30=5,33	8	128:30=4,27	0	0:30=0,00
2	2016-09-02	8		8			
3	2016-09-03	0		0			
4	2016-09-04	0		0			
5	2016-09-05	8		8			
6	2016-09-06	8		0			
7	2016-09-07	8		0			
8	2016-09-08	8		0			
9	2016-09-09	8		0			
10	2016-09-10	0		0			
11	2016-09-11	0		0			
12	2016-09-12	8		8			
13	2016-09-13	8		8			
14	2016-09-14	8		8			
15	2016-09-15	0		0			
16	2016-09-16	8		8			
17	2016-09-17	0		0			
18	2016-09-18	0		0			
19	2016-09-19	8		8			
20	2016-09-20	8		8			
21	2016-09-21	8		8			
22	2016-09-22	0		0			
23	2016-09-23	8		8			
24	2016-09-24	0		0			
25	2016-09-25	0		0			
26	2016-09-26	8		8			
27	2016-09-27	8		8			
28	2016-09-28	8		8			
29	2016-09-29	8		8			
30	2016-09-30	8		8			
Razem		160	5,33	160	4,27	0	0,00

Lp.	Dni zajęć w październiku 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2016-10-01	0		0		0	
2	2016-10-02	0		0			
3	2016-10-03	8		8			
4	2016-10-04	8		8			
5	2016-10-05	8		8			
6	2016-10-06	8		8			
7	2016-10-07	8		8			
8	2016-10-08	0		0			
9	2016-10-09	0		0			

Lp.	Dni zajęć w październiku 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa				
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków			
10	2016-10-10	8	152:31=4,90	8	168:31=5,42	9	162:31=5,23			
11	2016-10-11	8		8		9				
12	2016-10-12	8		8		9				
13	2016-10-13	8		8		9				
14	2016-10-14	8		8		9				
15	2016-10-15	0		0		0				
16	2016-10-16	0		0		0				
17	2016-10-17	8		8		9				
18	2016-10-18	8		8		9				
19	2016-10-19	8		8		9				
20	2016-10-20	8		8		9				
21	2016-10-21	8		8		9				
22	2016-10-22	0		0		0				
23	2016-10-23	0		0		0				
24	2016-10-24	0		8		9				
25	2016-10-25	0		8		9				
26	2016-10-26	8		8		9				
27	2016-10-27	8		8		9				
28	2016-10-28	8		8		9				
29	2016-10-29	0		0		0				
30	2016-10-30	0		0		0				
31	2016-10-31	8		8		9				
Razem		152		4,90		168		5,42	162	5,23

Lp.	Dni zajęć w listopadzie 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2016-11-01	0	112:30=3,73	0	152:30=5,07	0	168:30=5,60
2	2016-11-02	8		8		9	
3	2016-11-03	0		0		0	
4	2016-11-04	8		8		9	
5	2016-11-05	0		0		0	
6	2016-11-06	0		0		0	
7	2016-11-07	8		8		9	
8	2016-11-08	8		8		9	
9	2016-11-09	8		8		9	
10	2016-11-10	8		8		8	
11	2016-11-11	0		0		0	
12	2016-11-12	0		0		0	
13	2016-11-13	0		0		0	
14	2016-11-14	8		8		9	
15	2016-11-15	8		8		9	
16	2016-11-16	8		8		9	
17	2016-11-17	8		8		9	
18	2016-11-18	8		8		9	
19	2016-11-19	0		0		0	
20	2016-11-20	0		0		0	
21	2016-11-21	8		8		9	
22	2016-11-22	8		8		9	
23	2016-11-23	8		8		9	
24	2016-11-24	0		8		9	
25	2016-11-25	0		8		9	
26	2016-11-26	0		0		0	
27	2016-11-27	0		0		0	
28	2016-11-28	0		8		9	

Lp.	Dni zajęć w listopadzie 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
29	2016-11-29	0		8		8	
30	2016-11-30	0		8		8	
Razem		112	3,73	152	5,07	168	5,60

Lp.	Dni zajęć w grudniu 2016 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2016-12-01	0		8		9	
2	2016-12-02	0		8		9	
3	2016-12-03	0		0		0	
4	2016-12-04	0		0		0	
5	2016-12-05	8		8		9	
6	2016-12-06	8		8		9	
7	2016-12-07	0		0		0	
8	2016-12-08	8		8		8	
9	2016-12-09	8		8		9	
10	2016-12-10	0		0		0	
11	2016-12-11	0		0		0	
12	2016-12-12	8		8		9	
13	2016-12-13	8		8		9	
14	2016-12-14	8		8		9	
15	2016-12-15	8		8		9	
16	2016-12-16	8	121:31=3,90	8	150:31=4,84	9	168:31=5,42
17	2016-12-17	0		0		0	
18	2016-12-18	0		0		0	
19	2016-12-19	8		8		9	
20	2016-12-20	0		8		0	
21	2016-12-21	8		8		8	
22	2016-12-22	0		8		9	
23	2016-12-23	6		5		8	
24	2016-12-24	0		0		0	
25	2016-12-25	0		0		0	
26	2016-12-26	0		0		0	
27	2016-12-27	6		5		9	
28	2016-12-28	7		7		9	
29	2016-12-29	7		7		9	
30	2016-12-30	7		6		9	
31	2016-12-31	0		0		0	
Razem		121	3,90	150	4,84	168	5,42

Lp.	Dni zajęć w styczniu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-01-01	0		0		0	
2	2017-01-02	7		7		9	
3	2017-01-03	7		7		9	
4	2017-01-04	7		7		9	
5	2017-01-05	7		7		9	
6	2017-01-06	0		0		0	
7	2017-01-07	0		0		0	
8	2017-01-08	0		0		0	
9	2017-01-09	6		7		9	
10	2017-01-10	6		7		9	
11	2017-01-11	6		7		9	

Lp.	Dni zajęć w styczniu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa				
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków			
12	2017-01-12	6	116:31=3,74	7	130:31=4,19	9	171:31=5,52			
13	2017-01-13	6								
14	2017-01-14	0								
15	2017-01-15	0								
16	2017-01-16	7								
17	2017-01-17	7								
18	2017-01-18	7								
19	2017-01-19	0								
20	2017-01-20	7								
21	2017-01-21	0								
22	2017-01-22	0								
23	2017-01-23	7								
24	2017-01-24	0								
25	2017-01-25	7								
26	2017-01-26	7								
27	2017-01-27	7								
28	2017-01-28	0								
29	2017-01-29	0								
30	2017-01-30	5								
31	2017-01-31	4								
razem		121		3,74		130		4,19	171	5,52

Lp.	Dni zajęć w lutym 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-02-01	3	125:28=4,46	5	128:28=4,57	4	147:28=5,25
2	2017-02-02	5					
3	2017-02-03	6					
4	2017-02-04	0					
5	2017-02-05	0					
6	2017-02-06	8					
7	2017-02-07	6					
8	2017-02-08	6					
9	2017-02-09	6					
10	2017-02-10	8					
11	2017-02-11	0					
12	2017-02-12	0					
13	2017-02-13	7					
14	2017-02-14	7					
15	2017-02-15	7					
16	2017-02-16	0					
17	2017-02-17	7					
18	2017-02-18	0					
19	2017-02-19	0					
20	2017-02-20	7					
21	2017-02-21	7					
22	2017-02-22	7					
23	2017-02-23	8					
24	2017-02-24	8					
25	2017-02-25	0					
26	2017-02-26	0					
27	2017-02-27	6					
28	2017-02-28	6					
razem		125	4,46	128	4,57	147	5,25

Lp.	Dni zajęć w marcu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-03-01	6	140:31=4,52	7	153:31=4,93	7	177:31=5,71
2	2017-03-02	6		7			
3	2017-03-03	6		7			
4	2017-03-04	0		0			
5	2017-03-05	0		0			
6	2017-03-06	5		6			
7	2017-03-07	6		6			
8	2017-03-08	7		6			
9	2017-03-09	4		6			
10	2017-03-10	4		6			
11	2017-03-11	0		0			
12	2017-03-12	0		0			
13	2017-03-13	7		7			
14	2017-03-14	7		7			
15	2017-03-15	7		7			
16	2017-03-16	7		7			
17	2017-03-17	7		7			
18	2017-03-18	0		0			
19	2017-03-19	0		0			
20	2017-03-20	6		7			
21	2017-03-21	6		7			
22	2017-03-22	6		7			
23	2017-03-23	6		7			
24	2017-03-24	6		8			
25	2017-03-25	0		0			
26	2017-03-26	0		0			
27	2017-03-27	7		7			
28	2017-03-28	7		8			
29	2017-03-29	7		8			
30	2017-03-30	5		8			
31	2016-03-31	5		0			
razem		143	4,52	153	4,93	177	5,71

Lp.	Dni zajęć w kwietniu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-04-01	0	147:30=4,90	0	130:30=4,33	0	164:30=5,47
2	2017-04-02	0		0			
3	2017-04-03	7		7			
4	2017-04-04	7		7			
5	2017-04-05	7		7			
6	2017-04-06	7		7			
7	2017-04-07	7		7			
8	2017-04-08	0		0			
9	2017-04-09	0		0			
10	2017-04-10	8		7			
11	2017-04-11	8		7			
12	2017-04-12	8		7			
13	2017-04-13	8		7			
14	2017-04-14	8		7			
15	2017-04-15	0		0			
16	2017-04-16	0		0			
17	2017-04-17	0		0			

Lp.	Dni zajęć w kwietniu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa				
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków			
18	2017-04-18	8		5		8				
19	2017-04-19	8		7		9				
20	2017-04-20	8		7		9				
21	2017-04-21	8		7		9				
22	2017-04-22	0		0		0				
23	2017-04-23	0		0		0				
24	2017-04-24	8		7		9				
25	2017-04-25	8		7		8				
26	2017-04-26	8		7		9				
27	2017-04-27	8		7		9				
28	2017-04-28	8		6		9				
29	2017-04-29	0		0		0				
30	2017-04-30	0		0		0				
razem		147		4,90		130		4,33	164	5,47

Lp.	Dni zajęć w maju 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa				
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków			
1	2017-05-01	0		0		0				
2	2017-05-02	8		6		9				
3	2017-05-03	0		0		0				
4	2017-05-04	8		7		9				
5	2017-05-05	8		7		9				
6	2017-05-06	0		0		0				
7	2017-05-07	0		0		0				
8	2017-05-08	8		7		9				
9	2017-05-09	8		7		9				
10	2017-05-10	8		7		7				
11	2017-05-11	8		7		9				
12	2017-05-12	0		7		7				
13	2017-05-13	0		0		0				
14	2017-05-14	0		0		0				
15	2017-05-15	0		7		8				
16	2017-05-16	8		149:31=4,81		7		146:31=4,71	8	154:31=4,97
17	2017-05-17	8		7		7		8		
18	2017-05-18	8		7		7		8		
19	2017-05-19	8		7		7		0		
20	2017-05-20	0		0		0				
21	2017-05-21	0		0		0				
22	2017-05-22	8		7		7		8		
23	2017-05-23	8		7		7		8		
24	2017-05-24	8		7		7		7		
25	2017-05-25	8		7		7		7		
26	2017-05-26	8		7		7		6		
27	2017-05-27	0		0		0				
28	2017-05-28	0		0		0				
29	2017-05-29	7		7		7		6		
30	2017-05-30	7		7		7		6		
31	2017-05-31	7		7		7		6		
Razem		149	4,81	146	4,71	154	4,97			

Lp.	Dni zajęć w czerwcu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-06-01	7	132:30=4,40	7	93:30=3,10	7	106:30=3,53
2	2017-06-02	7		7			
3	2017-06-03	0		0			
4	2017-06-04	0		0			
5	2017-06-05	7		7			
6	2017-06-06	7		7			
7	2017-06-07	7		7			
8	2017-06-08	7		7			
9	2017-06-09	7		7			
10	2017-06-10	0		0			
11	2017-06-11	0		0			
12	2017-06-12	0		0			
13	2017-06-13	7		0			
14	2017-06-14	7		7			
15	2017-06-15	0		0			
16	2017-06-16	7		7			
17	2017-06-17	0		0			
18	2017-06-18	0		0			
19	2017-06-19	0		6			
20	2017-06-20	7		6			
21	2017-06-21	7		6			
22	2017-06-22	7		6			
23	2017-06-23	7		6			
24	2017-06-24	0		0			
25	2017-06-25	0		0			
26	2017-06-26	7		0			
27	2017-06-27	7		0			
28	2017-06-28	7		0			
29	2017-06-29	7		0			
30	2017-06-30	6		0			
razem		132	4,40	93	3,10	106	3,53

Lp.	Dni zajęć w lipcu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-07-01	0	0:31=0,00	0	72:31=2,32	0	64:31=2,06
2	2017-07-02	0		0			
3	2017-07-03	0		0			
4	2017-07-04	0		8			
5	2017-07-05	0		8			
6	2017-07-06	0		8			
7	2017-07-07	0		8			
8	2017-07-08	0		0			
9	2017-07-09	0		0			
10	2017-07-10	0		8			
11	2017-07-11	0		8			
12	2017-07-12	0		8			
13	2017-07-13	0		8			
14	2017-07-14	0		8			
15	2017-07-15	0		0			
16	2017-07-16	0		0			
17	2017-07-17	0		0			
18	2017-07-18	0		0			
19	2017-07-19	0		0			

Lp.	Dni zajęć w lipcu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
20	2017-07-20	0		0		5	
21	2017-07-21	0		0		6	
22	2017-07-22	0		0		0	
23	2017-07-23	0		0		0	
24	2017-07-24	0		0		7	
25	2017-07-25	0		0		9	
26	2017-07-26	0		0		8	
27	2017-07-27	0		0		8	
28	2017-07-28	0		0		0	
29	2017-07-29	0		0		0	
30	2017-07-30	0		0		0	
31	2017-07-31	0		0		0	
Razem		0	0,00	72	2,32	64	2,06

Lp.	Dni zajęć w sierpniu 2017 roku	I grupa		II grupa		III grupa	
		liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków	liczba wychowanków	średni stan miesięczny wychowanków
1	2017-08-01	0		0		0	
2	2017-08-02	0		0		0	
3	2017-08-03	0		0		0	
4	2017-08-04	0		0		0	
5	2017-08-05	0		0		0	
6	2017-08-06	0		0		0	
7	2017-08-07	0		0		0	
8	2017-08-08	0		0		0	
9	2017-08-09	0		0		0	
10	2017-08-10	0		0		0	
11	2017-08-11	0		0		0	
12	2017-08-12	0		0		0	
13	2017-08-13	0		0		0	
14	2017-08-14	0		0		0	
15	2017-08-15	0		0		0	
16	2017-08-16	0	72:31=2,32	0	33:31=1,06	0	21:31=0,68
17	2017-08-17	0		0		0	
18	2017-08-18	0		0		0	
19	2017-08-19	0		0		0	
20	2017-08-20	0		0		0	
21	2017-08-21	8		0		0	
22	2017-08-22	8		0		0	
23	2017-08-23	8		0		0	
24	2017-08-24	8		6		0	
25	2017-08-25	8		6		0	
26	2017-08-26	0		0		0	
27	2017-08-27	0		0		0	
28	2017-08-28	8		5		6	
29	2017-08-29	8		6		5	
30	2017-08-30	8		5		5	
31	2017-08-31	8		5		5	
Razem		72	2,32	33	1,06	21	0,68

W wyniku analizy ww. dokumentów źródłowych będących podstawą do wykazania danych w bazie SIO według stanu na dzień 30 września 2017 r. ustalono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,

polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów oraz o liczbie 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:

Zbiór danych, wprowadzonych do SIO przez Zespół Szkół według stanu na 30 września 2017 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: 21,
 - wiersz 2 Tabeli DO1 - liczba uczniów: 16,
 - Tabela U3.1 – liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego w podmiocie leczniczym: 4
- Gimnazjum:
 - wiersz 1 Tabeli DO1 - liczba wychowanków: 22,
 - wiersz 2 Tabeli DO1 - liczba uczniów: 15,
 - Tabela U3.1 – liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego w podmiocie leczniczym: 11.

Dane w zakresie uczniów/wychowanków podmiotu leczniczego zostały wskazane w metryczce subwencji oświatowej dla Powiatu Świeckiego na 2018 rok m.in. w nw. wagach przeliczeniowych:

- P33 – uczniowie szkół przyszpitalnych – 46, (Szkoła Podstawowa – 20, Gimnazjum – 26),
- P34 – zespoły pozalekcyjne i zajęcia wychowawcze w szkole przyszpitalnej – 43, (Szkoła Podstawowa – 21, Gimnazjum – 22).

➤ **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 3.23 (30 września 2017 r.) - 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 2016 r. do sierpnia 2017 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 zespołów zajęć wychowawczych wykazanych w ww. dziennikach zajęć - 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) ustalono sumy średnich stanów miesięcznych uczestników/ wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych, prowadzonych w okresie od września 2016 r. do sierpnia 2017 r. w poszczególnych grupach, które wyniosły łącznie 264,67 (dotyczy Szkoły Podstawowej (119,41) i Gimnazjum (145,26)), co wynika z wyliczenia przedstawionego w ww. zestawieniach:

– Szkoła Podstawowa

Pozalekcyjne zajęcia wychowawcze		2016 rok				2017 rok								Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Szkoła Podstawowa	A i B	4,17	3,52	3,83	3,29	3,87	3,29	4,03	3,53	3,45	3,83	0	0	36,81
	C	3	3,87	5,1	4,9	4,58	5,46	4,06	5,27	3,74	5,3	2,4	3,35	51,03
	D	1,7	2,16	2,73	3,35	2,94	2,54	3,74	3,17	3,1	3,3	1,55	1,29	31,57
Razem		8,87	9,55	11,66	11,54	11,39	11,29	11,83	11,97	10,29	12,43	3,95	4,64	119,41

– Gimnazjum

Pozalekcyjne zajęcia wychowawcze		2016 rok				2017 rok								Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Gimnazjum	grupa I	5,33	4,90	3,73	3,90	3,74	4,46	4,52	4,90	4,81	4,40	0,00	2,32	47,01
	grupa II	4,27	5,42	5,07	4,84	4,19	4,57	4,93	4,33	4,71	3,10	2,32	1,06	48,81
	grupa III	0,00	5,23	5,60	5,42	5,52	5,25	5,71	5,47	4,97	3,53	2,06	0,68	49,44
Razem		9,60	15,55	14,40	14,16	13,45	14,28	15,16	14,70	14,49	11,03	4,38	4,06	145,26

Stosownie do postanowień Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO (30 września 2017 r.) w wierszu 1 Tabeli DO1 należało wykazać średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach w podmiotach leczniczych, wyliczoną według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2016 r. do sierpnia 2017 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 zespołów zajęć wychowawczych zorganizowanych w podmiocie leczniczym - wynieść winna 22 wychowanków, wg wyliczenia ($264,67/12 = 22,06 \approx 22$). Powyższe dotyczy Szkoły Podstawowej $119,41/12=9,95 \approx 10$ oraz Gimnazjum $145,26/12=12,11 \approx 12$.

Z powyższego wynika, że w SIO wg stanu na dzień 30 września 2017 r. podano dane niezgodne ze stanem faktycznym. Przyjęta przez Zespół Szkół metoda ustalania liczby wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych, wykazanej w SIO w wierszu 1 Tabeli DO1, nie była zgodna z zapisami cytowanej instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO, 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 od września 2016 r. do sierpnia 2017 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 (...) 2016/17, 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."

Wskazać należy, że Tabela - DO1 Wiersz 2 (odnoszący się do uczniów szkoły w podmiocie leczniczym) wyraźnie wskazywał na „sumę średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej” i odróżniał tym samym zapis z wiersza 1 (odnoszącego się do wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych), który stanowił o samej „sumie średnich stanów miesięcznych” i odnosił się do podziału 12 miesięcy, czyli odwoływał się do całorocznych zajęć i tym samym odwoływał się w wersji cząstkowej do dni miesiąca kalendarzowego. Wobec powyższego w przypadku liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych zorganizowanych w podmiocie leczniczym należało ustalić średnie stany miesięczne sumując stany dzienne w danym miesiącu, a następnie podzielić je przez liczbę dni w miesiącu, po czym sumę średnich stanów miesięcznych od września 2016 r. do sierpnia 2017 r. podzielić przez 12. Z kolei w przypadku liczby uczniów szkół zorganizowanych w tych podmiotach należało ustalić średnie stany miesięczne poprzez sumę stanów dziennych w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie podzielić przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu. Sumę tych średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielić przez 10.

Ustalone w toku audytu nieprawidłowości przy wprowadzaniu przez Zespół Szkół danych do SIO wg stanu na dzień 30 września 2017 r. w wierszu 1 Tabeli DO1 mają wpływ na dane - wykazane w opracowanym w Ministerstwie Edukacji Narodowej na podstawie SIO - załączniku do metryczki subwencji oświatowej 2018 dla Powiatu Świeckiego - dotyczące:

- Szkoły Podstawowej, ponieważ liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów i zajęć wychowawczych w szkole przyszpitalnej przeliczanych wagą P34 wynosi:
 - zgodnie z SIO: 21,
 - wg audytujących: 10,
- Gimnazjum, ponieważ liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów i zajęć wychowawczych w szkole przyszpitalnej przeliczanych wagą P34 wynosi wg:
 - zgodnie z SIO: 22,
 - wg audytujących: 12.

Tym samym **zawyżona** została w SIO wg stanu na dzień 30 września 2017 r. - w wierszu 1 Tabeli DO1 **liczba wychowanków** pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w szpitalu:

- w odniesieniu do Szkoły Podstawowej **o 11 wychowanków** (wykazano 21, winno być 10),
- w odniesieniu do Gimnazjum **o 10 wychowanków** (wykazano 22, winno być 12).

➤ Uczniowie w szkołach w podmiocie leczniczym

Z metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok dla Powiatu Świeckiego oraz z wykazu szkół wynika, że uczniowie Zespołu Szkół - Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w podmiocie leczniczym stanowili 46 uczniów (waga przeliczeniowa P33).

Przedmiotowe dane dotyczą:

- średniej miesięcznej liczby uczniów – 31 uczniów (wiersz 2 Tabeli DO1 Szkoły Podstawowej i Gimnazjum),
- uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego – 15 uczniów (Tabela U3.1 Szkoły Podstawowej i Gimnazjum).

• **Średnia miesięczna liczba uczniów**

Z zapisów 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 2016 r. do czerwca 2017 r., podzielona przez 10. Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.”

Na podstawie danych przedstawionych w ww. zestawieniach dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum audytujący ustalili (stosownie do ww. instrukcji SIO) sumy średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 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 i wynoszą 31 uczniów ($31,10 \approx 31$ ($311,04/10$)). Powyższe obrazuje nw. zestawienie.

Zajęcia dydaktyczne		2016 rok				2017 rok						Razem
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	
Szkoła Podstawowa	A	3,14	3,24	1,43	2,63	2,11	4	4,13	3,92	1,85	0,81	27,26
	B	2,18	2,24	2,67	4,44	3,53	4	3,26	4,69	2,95	3,19	33,15
	C	2,86	3	5,9	4,44	5,53	4,5	4,3	3,31	5,9	4,06	43,8
	D	4,41	4,29	6,1	4,56	3,68	4,83	6,17	5,69	6,05	3,69	49,47
Gimnazjum	Dm	6,05	7,53	8	8	8	8	7,35	7,31	7	7	74,24
	Cm	8	9,17	9	9	8	8	8	8	7,95	8	83,12
Razem		26,64	29,47	33,1	33,07	30,85	33,33	33,21	32,92	31,7	26,75	311,04

Z metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok wynika, że w podmiocie leczniczym (Szkoła Podstawowa i Gimnazjum) było 46 uczniów (waga przeliczeniowa P33). Z przedmiotowych ustaleń wynika, że w podmiocie leczniczym było 31 uczniów. Różnica 15 uczniów (46-31) dotyczy uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

• **Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego**

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 DO1 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.”

Powyższe odnosi się do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dane uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, którzy zostali podani przez Zespół Szkół w SIO - Tabela U3.1 (w podmiocie leczniczym) oraz do innych tabel dotyczących uczniów przedstawiają niniejsze zestawienia:

– Szkoła Podstawowa 4 uczniów

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 szkole podstawowej	niedostosowanie społeczne		
2			II etap edukacyjny szkoły podstawowej	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
3			do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność intelektualna lekkiego stopnia		
4			nauki w drugim etapie edukacyjnym (klasy IV-VI szkoły podstawowej)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		

– Gimnazjum 11 uczniów

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 końca 2016/2017 i 2017/2018	niedostosowanie społeczne		
2			do ukończenia III etapu edukacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
3			nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
4			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
5			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
6			do ukończenia gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym		
7			do ukończenia gimnazjum	niedostosowanie społeczne		

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		
8			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
9			do ukończenia III etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
10			do ukończenia gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim		
11			do ukończenia III etapu edukacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa		

Z przedmiotowych ustaleń wynika, że 5 uczniów przebywało w szpitalu/szkole przez cały rok szkolny 2016/2017 {1 uczeń Szkoła Podstawowa (nr księgi 127), 4 uczniów Gimnazjum (nr księgi 130, 131, 133, 134)}, zatem należało ich wykazać w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów, ale ww. uczniowie nie powinni być wykazywani w wierszu 2 tabeli DO1 (dot. uczniów). Natomiast 10 uczniów (3 Szkoła Podstawowa, 7 Gimnazjum) którzy zostali przyjęci do szpitala/szkoły w trakcie roku szkolnego 2016/2017, czy we wrześniu 2017 roku nie powinni być wykazywani w SIO w tabeli U3.1 i pozostałych tabelach dotyczących uczniów.

Wyjątek, o którym mowa w ww. Instrukcji SIO dotyczy 5 uczniów (1 ucznia Szkoły Podstawowej oraz 4 uczniów Gimnazjum), a nie jak podał Zespół Szkół 15 uczniów.

Zespół Szkół wykazał w SIO dane 15 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (4 uczniów Szkoły Podstawowej oraz 11 uczniów Gimnazjum) w niniejszych tabelach:

- U3.1 - 15 uczniów - w podmiocie leczniczym (Sa - 4 uczniów Szkoła Podstawowa, 11 uczniów Gimnazjum), 15 uczniów zostało automatycznie przeniesionych do wagi P33,
- NP1, NP2, NP2a - 15 uczniów (waga przeliczeniowa P4 (Szkoła Podstawowa 4 uczniów, Gimnazjum 10 uczniów), waga przeliczeniowa P7 - 1 uczeń Gimnazjum).

Uczniowie podmiotu szpitalnego (z ww. orzeczeniami) zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2018 rok m.in. w wadze przeliczeniowej:

- Sa – 15 uczniów,
- P4 – 14 uczniów,
- P7 – 1 uczeń,
- P33 – 15 uczniów.

Wskazać należy, że źródłem danych o liczbie uczniów dla wagi P33 (w tym również dla liczby uczniów ogółem) jest tabela DO1. wiersz 2.

Liczbę uczniów Szkoły podstawowej i Gimnazjum w metryczce tworzy:

- Szkoła podstawowa:
- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) - 78:

- Szkoła Podstawowa 74,
 - w podmiocie leczniczym 4,
 - 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 wiersz 2) liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 16.
- Liczba uczniów w metryczce stanowiła - Sa 112 uczniów.

- Gimnazjum:
 - ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) - 49:
 - Gimnazjum 38,
 - w podmiocie leczniczym 11,
 - dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach (tabela DO1) liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej – 15.
- Liczba uczniów w metryczce stanowiła - Sa 64 uczniów.

Powyższe obrazuje niniejsze zestawienie.

Placówka	Uczniowie szkoły (tabela U3.1)	Uczniowie w podmiocie leczniczym z orzeczeniami - tabela U3.1* oraz tabela NP1, NP2, NP2a	Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5)	Liczba uczniów w podmiocie leczniczym (tabela DO1)	Uczniowie szkół publicznych - waga przeliczeniowa Sa (kol. 2, 3, 4, 5)	Waga przeliczeniowa P33 (kol. 3 i 5)**
1	2	3	4	5	6	7
Szkoła Podstawowa	74	4	18	16	112	20
Gimnazjum	38	11	0	15	64	26
Razem	112	15	18	31	176	46

*uczniowie wykazani w tabeli U3.1 (w podmiocie leczniczym 15) zostali automatycznie doliczeni do uczniów szkół przyszpitalnych waga P33 – 46 uczniów (kol. 3+kol. 5).

**w metryczce widnieje 46 uczniów - faktyczna liczba uczniów w podmiocie leczniczym wynosiła 31 uczniów (kol. 5).

Tak jak już wskazano w Szkole Podstawowej i Gimnazjum w podmiocie leczniczym od września 2016 roku do czerwca 2017 roku było 31 uczniów (waga przeliczeniowa P33). Natomiast z metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok wynika, że uczniowie szkół przyszpitalnych stanowili 46 uczniów (P33).

Zespół Szkół wykazał 31 uczniów w tabeli DO1. (waga przeliczeniowa P33) oraz częściowo tych samych 15 uczniów z orzeczeniami pokazał w tabeli U3.1, (waga Sa) NP2, NP2a. (waga P4, P7). Wykazanie w tabeli U3.1 - 15 uczniów spowodowało ich automatyczne przeniesienie do wagi przeliczeniowej P33. Wobec powyższego 15 uczniów zostało podwójnie przeliczonych m.in. wagami Sa i P33. Powyższe nie jest zgodne z ww. instrukcją SIO oraz ze stanem faktycznym, ponieważ w podmiocie leczniczym było 31 uczniów, a nie 46. Ponadto 5 uczniów, a nie 15 uczniów (jak wskazał Zespół Szkół) było cały rok szkolny 2016/2017 w podmiocie leczniczym.

Pismem z 24 lutego 2022 r. Pani Anna Żurek Wicedyrektor Zespołu Szkół potwierdziła, że część uczniów wykazanych w SIO na 30 września 2017 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.”

Przedmiotowe ustalenia dowodzą, że zawyżona została w SIO wg stanu na dzień 30 września 2017 r. liczba uczniów w szkołach zorganizowanych w szpitalu m.in. w nw. wagach przeliczeniowych (dotyczy ww. 15 osób z orzeczeniami- 4 Szkoła Podstawowa, 11 Gimnazjum):

SIO waga przeliczeniowa	Według SIO	Według audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa			
Sa	112	108	4
waga P ₄	33	30	3
waga P ₃₃	20	16	4
Gimnazjum			
Sa	64	53	11
waga P ₄	27	20	7
waga P ₃₃	26	15	11

Powyższe spowodowało zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok.

Stosownie do art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453, 2203 i 2260), Minister Edukacji Narodowej, biorąc pod uwagę zakres zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonał podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018.

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2018 przewidywał m.in. wagę przeliczeniową:

P4 = 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 i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego – N4,i,

P7 = 9,50 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz

z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno- Dziennik Ustaw – 9 – Poz. 6 2395 wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N7,i,

P33 = 1,00 dla uczniów oddziałów specjalnych, szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych – N33,i,

P34 = 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 – N34,i,

P37 = 0,04 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży – N37,i,

P63 = 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 – N63,i,

Podstawę do naliczenia ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 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 2017 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 na 2018 rok przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego - wynosiła 5409,1141 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 2018 wynosił 0,9918031428.

W konsekwencji stwierdzonych nieprawidłowości w Zespole Szkół ustalono

Szkoły zorganizowane w podmiocie leczniczym - Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu	Rodzaj zawyżonej wagi przeliczeniowej	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków) *
Szkoła Podstawowa	Sa	4,1912 (4)
	waga P ₄	3
	waga P ₃₃	4
	waga P ₃₄	11
	waga P ₆₃	4,1912 (4)
Gimnazjum	Sa	9,0409 (11)
	waga P ₄	7
	waga P ₃₃	11
	waga P ₃₄	10
	waga P ₃₇	9,0409 (11)
	waga P ₆₃	9,0409 (11)

*W 2018 roku liczbę uczniów Szkoły Podstawowej zwiększa się o 4,78%, liczbę uczniów Gimnazjów zmniejsza się o 17,81%.

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 dla Powiatu Świeckiego stanowiła m.in. liczba uczniów (wychowanków) wykazanych w SIO (według stanu na dzień 30 września 2017 r.).

W wyniku ww. ustaleń w zakresie zmniejszenia uczniów statystycznych Sa 13,2321 (4,1912+9,0409) określono dla Powiatu Świeckiego wskaźnik korygujący Di 0,9918142554 oraz przeliczono tym wskaźnikiem metrykę subwencji oświatowej dla Powiatu Świeckiego na 2018 rok. Przedmiotowe dane wskazują na zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok w wysokości **437.885 zł**, wg wyliczenia wskazanego w poniższym zestawieniu.

L.p.	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie fizyczni	Waga wartość	Uczniowie przelicz. skorygowani wskaźnikiem Di	Kwota razem w tys. zł
1	Ucz. statyst. szkół publ./npuhl. - młodzież	Sa	2 133,4339	1,000	2 115,970154974	11 445 524
2	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli stac.	Sb	0,000	0,700	0,000000000	0
3	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli zaoczni	Sd	0,000	0,420	0,000000000	0
4	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli stac.	Sc	0,000	0,350	0,000000000	0
5	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli zaoczni	Se	0,000	0,180	0,000000000	0
6	Ucz. objęci naucz.dom.i poza szk. LO,szk.polic.dor.stac.	Sf	27,000	0,600	16,067390937	86 910
7	Ucz. niep. szk. polic. dla dor. zaoczni	Sg	332,000	0,060	19,756939968	106 868
8	Ucz. niep. LO dla dorosłych zaoczni	Sh	510,000	0,100	50,582527025	273 607
9	Ucz. pub. LO dla dor. i szk. polic. dla dor. zaocz.	Si	138,000	0,330	45,167221191	244 315
10	Ucz. niep. LO dla dor. i szk. polic. dla dor.stac.	Sj	73,000	0,250	18,100610161	97 908
11	Ucz. pub. szk. polic. dla dzieci i młodzieży	Sk	0,000	0,900	0,000000000	0
12	Ucz. niep. szk. polic. dla dzieci i młodzieży	Sl	0,000	0,450	0,000000000	0
	Razem zadania szkolne SOA:				0,000000000	12 255 131
13	Ucz. szkół podstawowych mm i wies	P1	57,629	0,400	22,862905490	123 668
14	Ucz. GIM mm i wies	P2	18,082	0,270	4,842122491	26 192
15	Ucz. szkół podstawowych - "małe szkoły"	P3	0,000	0,200	0,000000000	0
16	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani grupa A	P4	128,000	1,400	177,733114568	961 379
17	Ucz. niepełnosprawni grupa B	P5	9,000	2,900	25,886352066	140 022

L.p.	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie fizyczni	Waga wartość	Uczniowie przelicz. skorygowani wskaźnikiem Di	Kwota razem w tys. zł
18	Ucz. niepełnosprawni grupa C	P6	90,000	3,600	321,347818750	1 738 207
19	Ucz. niepełnosprawni grupa D	P7	85,000	9,500	800,890011236	4 332 105
20	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	P8	0,000	0,800	0,000000000	0
21	Ucz. szk. ponadgimnazjalnych	P9	2 367,000	0,082	192,505196088	1 041 283
22	Uczn. liceów ogólnokształcących dla młodzieży	P10	614,000	0,120	73,076874338	395 281
23	Absolwenci LO dla dor. szk.polic. i KKZ	P11	120,000	0,165	19,637922257	106 224
24	Ucz. szk. policealnych, kolegiów, szk. przysposabia.	P12	93,000	0,230	21,214906923	114 754
25	Ucz. szk. zawodowych - grupa A	P13	32,000	0,400	12,695222469	68 670
26	Ucz. szk. zawodowych - grupa B	P14	0,000	0,350	0,000000000	0
27	Ucz. szk. zawodowych - grupa C	P15	450,000	0,290	129,431760330	700 111
28	Ucz. szk. zawodowych - grupa D	P16	378,000	0,230	86,228331364	466 419
29	Ucz. zawody admin. i bezpiecz. pracy	P17	283,000	0,100	28,068343428	151 825
30	Ucz. ZSZ i BS I st. - młodociani pracownicy	P18	395,000	0,080	31,341330471	169 529
31	Ucz. mniejszości narod. i gr. etn. >42, >28, >98	P19	0,000	0,200	0,000000000	0
32	Ucz. mn.narod.i grup etn.o l.ucz.<=42 <=28 <=98	P20	0,000	1,000	0,000000000	0
33	Ucz. mn.narod.i grup etn.o l.ucz.<=30,<=20<=70	P21	0,000	1,300	0,000000000	0
34	Ucz. szkół dwujęzycznych i z jęz. ojczystym dla MN	P22	0,000	0,600	0,000000000	0
35	Ucz. klas sportowych	P23	0,000	0,200	0,000000000	0
36	Ucz. klas mistrz. sport.	P24	0,000	1,000	0,000000000	0
37	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych	P25	178,000	0,850	150,061496842	811 700
38	Szkoły muzyczne I st.	P26	0,000	0,850	0,000000000	0
39	Szkoły muzyczne II st.	P27	0,000	1,500	0,000000000	0
40	Ogólnokształcące szkoły muzyczne I st.	P28	0,000	2,010	0,000000000	0
41	Ogólnokształcące szkoły muzyczne II st.	P29	0,000	3,360	0,000000000	0
42	Licea plastyczne	P30	0,000	0,920	0,000000000	0
43	OSSP	P31	0,000	1,350	0,000000000	0
44	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P32	10,000	1,000	9,918142554	53 648
45	Ucz. szk.przyszp.i przysanatoryjnych	P33	31,000	1,000	30,746241917	166 310
46	Zesp.pozalek.i zaj.wych.w szk.przyszp.	P34	22,000	1,840	40,148641059	217 169
47	Ucz. klas terapeutycznych	P35	0,000	0,600	0,000000000	0
48	Ucz. klas dwujęzycznych	P36	0,000	0,170	0,000000000	0
49	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P37	61,6425	0,040	2,445516410	13 228
50	Ucz. kszt. w zaw. podst. dla żeglugi morskiej i śródlądowej	P38	0,000	3,000	0,000000000	0
51	Uczestnicy kursów kwalifikacyjnych	P39	122,000	0,510	61,710682971	333 800
52	Ucz. klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży	P40	40,000	0,065	2,578717064	13 949
53	Ucz. - dodatkowa nauka języka polskiego	P41	0,000	1,500	0,000000000	0
54	Ucz. oddziałów przygotowawczych	P42	0,000	0,300	0,000000000	0
Razem zadania szkolne SOB:						12 145 471
Razem zadania szkolne SOAB:						24 400 603
Zadania pozaszkolne:						0
55	Dzieci 6 - letnie w przedszkolach	P43	9,000	0,7500	6,694746224	36 213
56	Dzieci 6 - letnie w oddz.przedszk. lub innych formach	P44	0,000	0,6600	0,000000000	0

L.p.	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie fizyczni	Waga wartość	Uczniowie przelicz. skorygowani wskaźnikiem Di	Kwota razem w tys. zł
57	Dzieci 6 - letnie mm i wies	P45	0,000	0,1500	0,000000000	0
58	Dzieci w przedszkolach w podm. lecz.	P46	0,000	2,8400	0,000000000	0
59	Wych. w internatach i bursach	P47	42,000	1,500	62,484298090	337 985
60	Wych. niepełnospr.w intern.szk.spec.	P48	1,000	0,500	0,495907128	2 682
61	Wych. w internatach szkół artystycznych	P49	0,000	3,640	0,000000000	0
62	Wych.w domach wczasów dziecięcych	P50	0,000	6,300	0,000000000	0
63	Wych. SOSW/SOW/MOS opieka całkowita	P51	31,000	6,500	199,850572463	1 081 015
64	Wych. MOW niedoprowadzeni	P52	0,000	5,000	0,000000000	0
65	Wych. MOW	P53	0,000	10,000	0,000000000	0
66	Wych. MOS dzienny	P54	0,000	1,500	0,000000000	0
67	Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. sprzężona	P55	18,000	9,500	169,600237673	917 387
68	Schroniska młodzieżowe (m-ca * m-ce)	P56	0,000	0,020	0,000000000	0
69	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P57	70,000	0,840	58,318678218	315 452
70	Dzieci 6- letnie w naucz.dom. i poza placówką	P58	0,000	0,250	0,000000000	0
71	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.1	P59	0,000	4,000	0,000000000	0
72	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.2	P60	0,000	2,900	0,000000000	0
73	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.3	P61	2,000	3,6000	7,141062639	38 627
74	Zadania pozaszkolne gminne	P62	0,000	0,0010	0,000000000	0
75	Zadania pozaszkolne powiatowe	P63	12 404,5900	0,0340	418,303672609	2 262 652
76	Zadania pozaszkolne wojewódzkie	P64	0,000	0,0085	0,000000000	0
Razem zadania pozaszkolne SOC:						4 992 013
Razem subwencja oświatowa SOABC:			21 375,377	112,116	5 433,9060	29 392 616

Metryczka subwencji oświatowej na 2018 rok wynosiła 29.830.501 zł
 Metryczka subwencji oświatowej 2018 po korekcie wynosi 29.392.616 zł
 Kwota zawyżonej subwencji wynosi 437.885 zł.

Przedmiotowe ustalenia wskazują na zawyżenie uzyskanej przez Powiat Świecki kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok w wysokości **437.885 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.

3. Przestrzeganie w 2018 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: 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 Pzp, 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 analizowano wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy i jej wykonanie, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zmiany postanowień umowy.

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

A. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1270C Pruszcz - Trzebień”

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: PZD 241/10/2018

Data wszczęcia postępowania: 18 czerwca 2018 r.

Audytem objęto:

- wniosek z 18 czerwca 2018 r., o uruchomienie procedury zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, mniejszej niż 5.548.000 euro dla robót budowlanych,
- kosztorys inwestorski,
- zarządzenie nr 20 z 7 października 2015 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 18 czerwca 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 574536-N-2018, na stronie pzd-swiecie.rbp.mojregion.info oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 18 czerwca do 3 lipca 2018 r., termin składania ofert do 3 lipca 2018 r. do godz. 9:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego – Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z 3 lipca 2018 r.,
- informację z otwarcia ofert z 3 lipca 2018 r.,
- ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.

- informację o wynikach postępowania przesłaną do wykonawców mailem i tradycyjną pocztą 12 lipca 2018 r.,
- umowę Nr 241/10/2018 zawartą 17 lipca 2018 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. wraz z aneksem nr 1 z 6 sierpnia 2018 r. oraz aneksem nr 2 z 23 listopada 2018 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 5100170856-N-2018 zamieszczone w BZP 20 lipca 2018 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zatwierdzony 20 lipca 2018 r. przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu,
- inne dokumenty wymienione poniżej.

Ustalono:

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1270C Pruszcz - Trzebień” (na odc. ok. 2,7 km, kategoria ruchu – KR2) zostało zamieszczone w BZP 18 czerwca 2018 r. pod numerem 574536-N-2018.

Pismem nr PBDiM-21/266/18 z 29 czerwca 2018 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów

Sp. z o.o. przesało zapytanie do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu o treści „Czy ze względu na dużą ilość robót drogowych na rynku (brak mocy przerobowych Wykonawców) Zamawiający wydłuży termin wykonania robót na zadaniu j.w. 30 listopada 2018 r.”

W dokumentacji przetargowej nie było dokumentu - odpowiedzi na ww. pytanie.

W SIWZ dla ww. postępowania o zamówienie publiczne z czerwca 2018 r., w punkcie 8.1 wskazano: „Termin wykonania zamówienia: do dnia 30.09.2018 r”.

Jedynym oferentem biorącym udział w tym postępowaniu było Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.

W informacji z otwarcia ofert z 3 lipca 2018 r. Zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia 2.263.822,50 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu 12 lipca 2018 r. dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.

z ceną ofertową brutto 2.259.006,14 zł oraz z terminem gwarancji 3 lat.

Umowa w przedmiotowym zakresie została zawarta 17 lipca 2018 pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu, w którego imieniu występował Pan Adam Meller – Dyrektor PZD w Świeciu a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.,

. Za wykonanie przedmiotu umowy Strony ustaliły kwotę 2.259.006,14 zł brutto, Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie do dnia 30 września 2018 r. (§ 3 ust. 1 umowy).

W § 3 ust. 2 umowy zaznaczono, że „Rozpoczęcie robót przez Wykonawcę może nastąpić wyłącznie po protokolarnym przejściu placu budowy. (...) Przekazanie placu budowy nastąpi najpóźniej w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy. Plac budowy będzie przekazany w całości.”

Protokolarne przekazanie placu budowy nastąpiło 6 sierpnia 2018 r.

Pismem nr PBDiM-21/318/18 z 2 sierpnia 2018 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów zwróciło się do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu z prośbą o wydłużenie terminu wykonania inwestycji do 30 listopada 2018 r. „z uwagi na duże obciążenie robotami budowlanymi oraz utrudniony dostęp do materiałów budowlanych”.

Wykonawca wnioskuje o zmianę terminu wykonania zadania (2 sierpnia 2018 r.) przed rozpoczęciem robót (przekazanie placu budowy 6 sierpnia 2018 r.)

Aneksem nr 1 do ww. umowy z 6 sierpnia 2018 r. zmieniono termin realizacji zadania do 30 listopada 2018 r.

W § 12 ww. umowy wyszczególniono „Zmiany do umowy” - podano przypadki kiedy Strona ma prawo do przedłużenia terminu zakończenia robót. Zmiana umowy wprowadzona aneksem nr 1 nie była uzasadniona żadną z okoliczności wskazanych w § 12.1 – 12.15 umowy. W § 12.16 umowy podano, że „Wszystkie powyższe postanowienia stanowią katalog zmian, na które Zamawiający może wyrazić zgodę, z zastrzeżeniem art. 144 PZP. Nie

stanowią jednocześnie zobowiązania do wyrażenia takiej zgody.”

Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów pismami z 26 października 2018 r. i z 15 listopada 2018 r. zawiadamiło Powiatowy Zarząd Dróg o konieczności przeprowadzenia dodatkowych robót. W związku z powyższym strony sporządziły i podpisały protokoły konieczności, w których dokonano korekty kosztorysu uwzględniając niezbędne zmiany.

Z uwagi na wystąpienie robót dodatkowych pismem nr PBDiM-21/483/18 z 15 listopada 2018 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów zwróciło się do Powiatowego Zarządu Dróg z prośbą o przedłużenie terminu zakończenia robót do 15 grudnia 2018 r.

Aneksem nr 2 do ww. umowy z 23 listopada 2018 r. wyznaczono termin zakończenia robót na 10 grudnia 2018 r.

Pismem nr PBDiM-21/534/2018 z 10 grudnia 2018 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów poinformowało Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu, że roboty związane z przedmiotowym zadaniem zostały zakończone i zgłasza powyższe do odbioru.

Protokół odbioru końcowego robót podpisany został 17 grudnia 2018 r. Komisja do wykonanych prac nie wniosła żadnych zastrzeżeń.

W toku audytu zwrócono się do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu z prośbą o wyjaśnienie okoliczności uzasadniających dokonanie zmian umowy.

Pismem nr PSD 241/10/2018 z 15 marca 2022 r. Pan Adam Meller – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu wyjaśnił: *„(...) Aneks nr 1 do umowy z dnia 06.08.2018 r. do umowy został zawarty w oparciu o §12 pkt 12.16 umowy nr PZD 241/10/2018 z dnia 17.07.2018 r., zgodnie z którym poza wymienionymi w tym paragrafie postanowieniami dopuszczającymi zmiany, uwzględnia się również możliwość zmiany umowy na podstawie przepisów art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych. Po przeanalizowaniu wniosku Wykonawcy o przedłużenie terminu wykonania umowy Zamawiający uznał, że zmiana terminu wykonania umowy o przedmiotowej sprawie nie będzie stanowić zmiany istotnej w rozumieniu art. 144 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp.*

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 6 października 2016 r., sygn. akt. II GSK 376/16 wskazał, że przepis art. 144 ust. 1 p.z.p. nie wskazuje, jakie zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego należy traktować jako istotne. Zmiana zamówienia publicznego w czasie jego trwania może być uznana za istotną, jeżeli wprowadza ona warunki, które – gdyby zostały ujęte w ramach pierwotnej procedury udzielania zamówienia – umożliwiłyby dopuszczenie innych oferentów niż ci, którzy zostali pierwotnie dopuszczeni, lub umożliwiłyby dopuszczenie innej oferty niż ta, która została pierwotnie dopuszczona. Pogląd jak następnie wywodzi NSA znajduje pełne oparcie w orzecznictwie TSUE (np. w sprawie C-337/98). Zwrócenia uwagi wymaga jednak, że według tego stanowiska kwalifikacja zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego – jako zmiany istotnej – odwołuje się do znaczenia danej zmiany umowy z punktu widzenia społeczno-gospodarczego celu zobowiązania.

Niezwykle istotny w tym zakresie wydaje się wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II GSK 2143/13) z dnia 4 marca 2015 roku, w którym to sąd stwierdza, że nie można z góry przyjąć, iż przesunięcie terminu stanowi zmianę warunków kontraktu na tyle doniosłą, że inny wykonawca, któremu pierwotny termin, z uwagi np. na harmonogram wykonywania innych zaleceń, nie odpowiadał, mógłby złożyć ofertę. Tak niedługi odcinek czasu, względem np. długiego okresu obowiązywania umowy, nie mógłby znacząco wpłynąć na decyzję wykonawcy o wzięciu udziału w przetargu czy złożeniu oferty innej treści,

w szczególności poprzez zaoferowanie niższej ceny.

Podobne stanowisko zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z dnia 28 lutego 2018 roku (I SA/Kr 930/17), w którym to wskazał, że przepis art. 144 ust. 1 p.z.p. nie wskazuje, jakie zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego należy traktować jako istotne, jednak zmiana zamówienia publicznego w czasie jego trwania może być uznana za istotną, jeżeli wprowadza ona warunki, które – gdyby zostały ujęte w ramach pierwotnej procedury udzielania zamówienia – umożliwiłyby dopuszczenie innych oferentów niż ci, którzy zostali pierwotnie dopuszczeni, lub umożliwiłyby dopuszczenie innej oferty niż ta, która została pierwotnie dopuszczona. Warto również odnieść się do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 24 stycznia 2018 r. (III SA/Wr 680/17). W przedmiotowym rozstrzygnięciu Sąd uzasadniając wyrok wydany w zakresie charakteru dokonanej zmiany terminu wykonania umowy, podzielił pogląd wyrażony w skardze, iż zasadom p.z.p. nie sprzeciwiają się takie zmiany umowy, których przyczyny w takim samym są uzasadnione w stosunku do każdego wykonawcy, który zostałby wybrany i z tego względu nie oznaczają preferencji żadnego z nich. Sąd ponadto zauważył, że sam fakt zainteresowania przetargiem firm, które ostatecznie nie wzięły w nim udziału nie jest dostateczną przesłanką do wnioskowania, że odmienne, niż wynikające z oferty, określenie terminu wykonania przedmiotu zamówienia, prowadziłyby do udziału w postępowaniu nie tylko większej liczby podmiotów, ale także do zaoferowania przez nich niższych cen od wybranego wykonawcy. Zwrócić należy jednak uwagę, że w przedmiotowym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę, więc nie było zainteresowania ze strony innych podmiotów, co oznacza, że nie można mówić o naruszeniu zasady konkurencyjności.

Mając na uwadze powyższe orzecznictwo Zamawiający uznał, że przesunięcie terminu wykonania zamówienia nie jest zmianą istotną zamówienia.

Powyższe jest również uzasadnione tym, że w toku realizacji zamówienia okazało się, że zakres zamówienia wymaga rozszerzenia o roboty dodatkowe i zamienne określone w protokołach konieczności. Oznacza to, że niezależnie od wszystkiego i tak niezbędne byłoby przedłużenie terminu realizacji umowy z Wykonawcą.

Drugi z aneksów z dnia 23.11.2018 r. był zawarty na podstawie §12 ust. 1 tir. 4 związany z koniecznością wykonania robót zamiennych lub innych robót dodatkowych niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy”.

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Świeciu wskazał m.in., że Zamawiający uznał, że zmiana terminu wykonania umowy z 17 lipca 2018 r. - aneksem nr 1 z 6 sierpnia 2018 r. (z 30 września 2018 r. na 30 listopada 2018 r.) nie jest zmianą istotną w rozumieniu art. 144 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp. Przedmiotowa argumentacja została poparta ww. orzecznictwem, które stanowi rozstrzygnięcie w konkretnych sprawach.

Wskazać należy, że dokonując oceny, czy dana zmiana ma charakter istotny, sprawdzeniu podlega wpływ takiej zmiany na warunki konkurencji w danym postępowaniu o udzielenie zamówienia. Istotna zmiana postanowień umowy w rozumieniu przepisu art. 144 ust. 1 ustawy Pzp będzie bowiem zawsze miała miejsce, gdy wprowadzone zmiany powodują zmianę kręgu wykonawców, którzy mogliby się ubiegać o takie zamówienie lub którym takie zamówienie mogłoby być udzielone. Powyższy kierunek wykładni art. 144 ust. 1 ustawy Pzp uzasadnia wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 19 czerwca 2008 r. w sprawie C-454/06, w którym Trybunał wskazał, że zmiana zamówienia publicznego w czasie jego trwania może zostać uznana za istotną, jeżeli wprowadza warunki, które, gdyby zostały ujęte w ramach pierwotnej procedury udzielania zamówień, umożliwiłyby dopuszczenie innych

oferentów niż ci, którzy brali udział w postępowaniu lub umożliwiliby dopuszczenie innej oferty niż ta, która została pierwotnie dopuszczona.

W analizowanym postępowaniu wydłużenie umownego terminu z nieco ponad 2 miesiące do ponad 4 miesiące - było zmianą istotną - mogło mieć znaczenie dla kręgu potencjalnych wykonawców ubiegających się o to zamówienie. O wystąpieniu „istotności” zmian ww. umowy świadczy m.in. to, że:

- przed złożeniem oferty, rozstrzygnięciem postępowania przetargowego (12 lipca 2018 r.) – pismem z 29 czerwca 2018 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. wystąpiło do Zamawiającego z pytaniem: „Czy ze względu na dużą ilość robót drogowych na rynku (brak mocy przerobowych Wykonawców) Zamawiający wydłuży termin wykonania robót na zadaniu j.w. 30 listopada 2018 r.”,
- przed protokolarnym przekazaniem placu budowy (6 sierpnia 2018 r.) – pismem z 2 sierpnia 2018 r. Wykonawca (przed wykonaniem jakichkolwiek robót) zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o wydłużenie terminu wykonania inwestycji do 30 listopada 2018 r. „z uwagi na duże obciążenie robotami budowlanymi oraz utrudniony dostęp do materiałów budowlanych”,
- zmiana terminu wykonania zadania z 30 września 2018 r. na 30 listopada 2018 r. (aneks nr 1 z 6 sierpnia 2018 r.) nastąpiła w dniu przekazania placu budowy.

Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. (posiadające doświadczenie zawodowe w budowie dróg (podstawowa działalność „Roboty związane z budową dróg i autostrad”)) składając ofertę w ww. postępowaniu, miała możliwość oszacowania realności wykonania zamówienia w terminie wskazanym przez Zamawiającego tj. do 30 września 2018 r. Tym samym przed złożeniem oferty ww. Spółka wystąpiła do Zamawiającego z ww. pismem informującym o dużej ilości „robót drogowych na rynku (brak mocy przerobowych Wykonawców)” oraz pytaniem, czy Zamawiający przedłuży termin do 30 listopada 2018 r. Powyższe dowodzi, że ww. Spółka mająca praktykę w budowie dróg wiedziała, że zarówno ona, jak i inni potencjalni wykonawcy (dużo robót na rynku) nie będą w stanie wykonać zadania w terminie ustalonym przez Zamawiającego. Tym samym prawdopodobne jest, że sytuacja ta dotyczyłaby każdego potencjalnego wykonawcy przedmiotowej umowy.

Niemniej jednak ww. Spółka złożyła ofertę, w której zobowiązała się do wykonania zadania objętego zamówieniem w terminie wskazanym w SIWZ (pkt. 1 oferty), czyli do dnia 30 września 2018 r. Przedmiotowy termin został także uwzględniony w podpisanej umowie. Tym samym Wykonawca zadania zdecydował, że poszczególne elementy umowy (w tym termin realizacji zadania) mu odpowiadają. Zamawiający i Wykonawca mieli świadomość, że ww. umowa nie zostanie zrealizowana w umownym terminie tj. do 30 września 2018 r. Wykonawca przed przekazaniem placu budowy, czyli wykonaniem jakichkolwiek robót „z uwagi na duże obciążenie robotami budowlanymi oraz utrudniony dostęp do materiałów budowlanych” wnioskował o przedłużenie terminu do 30 listopada 2018 r., co też zostało uwzględnione w aneksie nr 1 do ww. umowy. W kontekście okresu, o jaki został prolongowany termin wykonania zamówienia, pierwotny termin wykonania umowy jest stosunkowo krótki.

Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem, reprezentowanym m.in. przez wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 13 marca 2013 r., sygn. akt: KIO 448/13 – „W ramach zamówień publicznych zasada swobody umów doznaje trojakiemu ograniczenia: po pierwsze,

zamawiający nie może swobodnie wybrać kontrahenta, po drugie, to zamawiający określa zasady, na których umowę chce zawrzeć, po trzecie, strony nie mogą swobodnie zmienić umowy już zawartej”

Wydłużenie terminu realizacji robót - aneksem nr 1 - pozwoliło Wykonawcy na uniknięcie dużej ilości prac „w trudnym okresie”, pomimo że zaistnienie tych prac było znane już na etapie składania ofert. Zatem zmiana terminu realizacji umowy stanowi o sytuacji jednostronnie korzystnej dla Wykonawcy robót, w wyniku m.in. oddalenia od Spółki ewentualnych konsekwencji związanych z niewykonaniem umowy we właściwym terminie (kary umowne).

Przepis art. 144 ust. 1 pzp, co do zasady, zakazuje zmiany postanowień umowy w zakresie treści oferty, zawartej z wykonawcą robót. Wyjątek określony w art. 144 ust. 1 pkt 5 stanowi o zmianie umowy w kwestiach nieistotnych. Istotna zmiana umowy występuje wtedy, gdy nie da się wykluczyć, że pozostali usługodawcy wskutek pierwotnych (mniej korzystnych warunków) zostali zniechęceni do ubiegania się o to zamówienie publiczne. Przedstawiony stan faktyczny wskazuje o zmianie istotnej.

Termin realizacji zamówienia jest jednym z warunków, które mają wpływ na podjęcie decyzji przez Wykonawcę o chęci wzięcia udziału w postępowaniu i realizacji inwestycji. Ustalony przez Zamawiającego termin realizacji zamówienia na 30 września 2018 r. (ponad 2 miesiące), mógł być zbyt krótki, przez co wpłynęła tylko jedna oferta, a potencjalni inni wykonawcy nie złożyli ofert, gdyż nie mieli możliwości realizacji przedmiotu zamówienia w terminie wskazanym przez Zamawiającego. Wydłużenie terminu realizacji zamówienia do 30 listopada 2018 r., o kolejne 2 miesiące, czyli o okres dłuższy niż pierwotnie określony czas realizacji inwestycji, niewątpliwie stanowił zmianę istotną w rozumieniu art. 144 ust. 1e pkt 2 lit. a) ustawy Pzp - czyli zmiana takich warunków, które gdyby były postawione od początku w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści. Prawdopodobne jest, że gdyby bowiem termin realizacji zamówienia (30 listopada 2018 r. a nie 30 września 2018 r.) był znany wykonawcom przed upływem terminu składania ofert, to mogłoby to mieć wpływ na decyzję o ubieganiu się przez nich o jego udzielenie. Zmiana terminu wykonania umowy mogła wpłynąć zarówno na decyzję innych wykonawców o złożeniu oferty, jak i na ceny złożonych ofert (art. 144 ust. 1e pkt 2 lit. a. ustawy Pzp).

Mając na uwadze ww. stan faktyczny sprawy zmiana terminu umowy mogła mieć wpływ na krąg potencjalnie zainteresowanych wykonawców. Wobec powyższego zawarcie 6 sierpnia 2018 r. aneksu nr 1 (do umowy z dnia 17 lipca 2018 r.) z wydłużeniem terminu do 30 listopada 2018 r. nie wypełniało przesłanek, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt 5 w zw. z 144 ust. 1e ust. 2 lit. a ustawy Pzp.

B. *„Przebudowa klatki schodowej w budynku Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Świeciu i przystosowanie jej do użytku osób niepełnosprawnych”.*

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: PZEA 251.4.2018

Data wszczęcia postępowania: 10 września 2018 r.

Audytem objęto:

- pismo nr PPP.07.20.2018 z 17 lipca 2018 r Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej powierzające Powiatowemu Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu przygotowanie i przeprowadzenie zamówienia publicznego,
- przedmiar i kosztorys inwestorski z 10 sierpnia 2018 r.,
- ustalenie wartości zamówienia z 10 września 2018 r.,
- SIWZ z załącznikami z 7 września 2018 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone 10 września 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) pod numerem 614911-N-2018, na stronie pzeas-swiecie.rbip.mojregion.info oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 10 do 25 września 2018 r.,
- termin składania ofert do 25 września 2018 r. do godz. 12:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego - Starosta i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z 25 września 2018 r.,
- informację z otwarcia ofert z 25 września 2018 r.,
- ofertę złożoną przez Zakład Usługowo-Handlowy Budownictwa Jerzy Szynwelski

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 10 października 2018 r.,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty postępowania przesłaną do wykonawców mailem 10 października 2018 r. i wywieszoną na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 10 do 15 października 2018 r.,
- umowę Nr PZEA.2511.5.2018 zawartą 15 października 2018 r. pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Pana Franciszka Koszowskiego – Starostę Świeckiego a Panem Jerzym Szynwelskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Usługowo-Handlowym Budownictwa Jerzy Szynwelski

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500250365-N-2018 zamieszczone w BZP 17 października 2018 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 publicznego „Przebudowa klatki schodowej w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Świeciu i przystosowanie jej do użytku osób niepełnosprawnych” zostało zamieszczone w BZP 10 września 2018 r. pod numerem 614911-N-2018, na stronie internetowej www.pzeas-swiecie.rbip.mojregion.info oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 10 do 25 września 2018 r. Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 168.046,97 zł netto, co stanowi równowartość 38.974,64 euro została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 10 sierpnia 2018 roku przez KONAR Koordynacja Nadzór Realizacja Robót Budowlanych mgr. Inż. Mirosław Kubiszewski

SIWZ podpisana została przez Pana Franciszka Koszowskiego – Starostę Powiatu Świeckiego. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę - 60% oraz okres udzielonej gwarancji i rękojmi - 20 % termin realizacji zamówienia - 20%.

Komisja przetargowa nie została powołana. Czynności w postępowaniu wykonywały:

- Aleksandra Jakubik – opracowanie SIWZ, udział w otwarciu ofert, ocena ofert
- Hanna Depka – opis przedmiotu zamówienia, analiza dokumentów przetargowych udział

w otwarciu ofert, ocena ofert.

Do 25 września 2018 r. do godz. 12:00, tj. do upływu terminu składania ofert zostały złożona jedna oferta. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć 195.816 zł brutto. Otwarcie oferty, Zakładu Usługowo-Handlowego Budownictwa Jerzy Szynewski, nastąpiło 25 września 2018 r. o godz. 12:30.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających z udziału w postępowaniu wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp zostały złożone 25 lipca 2018 r. przez kierownika zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu.

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 195.800 zł. Wykonawca otrzymał następującą liczbę punktów: cena – 60 pkt, okres udzielonej gwarancji i rękojmi – 12 pkt, termin realizacji zamówienie – 5 pkt łącznie 77 pkt. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz przesłane do wykonawców pocztą elektroniczną 10 października 2018 r.

Umowa pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Pana Franciszka Koszowskiego – Starostę Świeckiego i Panią Barbarę Studzińską – Wicestarostą Świeckiego a Jerzym Szynewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą zakład Usługowo-Handlowy Budownictwa Jerzy Szynewski, została zawarta 15 października 2018 r. Wartość umowy 195.800 zł brutto, termin wykonania umowy ustalono do 31 marca 2019 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP 17 października 2018 r. pod numerem 500250365-N-2018. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Pana Franciszka Koszowskiego – Starostę Świeckiego.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. „Usługi transportowe samochodami ciężarowymi dla Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu z podziałem na dwie części”

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: usługi

Oznaczenie sprawy: PZD 241/15/2018

Data wszczęcia postępowania: 4 grudnia 2018 r.

Audytem objęto:

- Wniosek o uruchomienie procedury zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, mniejszej od 221.000 euro dla usług,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej SIWZ) z załącznikami,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone 4 grudnia 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) pod numerem 656843-N-2018, na stronie pzd-swiecie.rbip.mojregion.info oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 4 do 13 grudnia 2018 r.,
- termin składania ofert do 13 grudnia 2018 r. do godz. 9:00,
- oświadczenia podpisane przez kierownika Zamawiającego - Starosta i inne osoby

- wykonywające czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z 13 grudnia 2018 r.,
- informację z otwarcia ofert z 13 grudnia 2018 r.,
 - oferty złożone przez:
 1. Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.
 2. Firmę Usługową BEST Bartłomiej Czapka
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 18 grudnia 2018 r., przesłane do wykonawców mailem 18 grudnia 2018 r. i tradycyjną pocztą 19 grudnia 2018 r.,
 - umowę Nr PZD 241/15/1/2018 zawartą 28 grudnia 2018 r. pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Powiatowy Zarząd Dróg w imieniu, którego występuje Pan Adam Meller – Dyrektor PZD w Świeciu a Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o.

 - umowę Nr PZD 241/15/2/2018 zawartą 28 grudnia 2018 r. pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Powiatowy Zarząd Dróg w imieniu, którego występuje Pan Adam Meller – Dyrektor PZD w Świeciu a Panem Bartłomiejem Czapka prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Firma Usługowa BEST Bartłomiej Czapka

 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510007756-N-2018 zamieszczone w BZP 14 stycznia 2019 r.,
 - protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zatwierdzony przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu.

Ustalono:

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego „*Usługi transportowe samochodami ciężarowymi dla Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu z podziałem na dwie części*” zostało zamieszczone w BZP 4 grudnia 2018 r. pod numerem 656843-N-2018, na stronie internetowej www.pzd-swiecie.rbip.mojregion.info oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od 4 do 13 grudnia 2018 r. Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 236.639,70 zł brutto, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 4 grudnia 2018 roku przez Pana Dariusza Żmicha inspektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu.

SIWZ zatwierdzona została przez Pana Adama Mellera – Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę - 60% oraz termin płatności faktury - 40%.

Zamówienie podzielono na dwie części.

Część I – w realizacji zamówienia brały udział dwa samochody ciężarowe (dorywczo wg potrzeb) o ładowności od 5 do 10 ton.

Część II – w realizacji zamówienia brał udział jeden samochód ciężarowy (dorywczo wg potrzeb) o ładowności od 5 do 10 ton.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 20 z 7 października 2015 r. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu w sprawie powołania stałej komisji przetargowej. Do 13 grudnia 2018 r. do godz. 9:00, tj. do upływu terminu składania ofert zostały złożone dwie oferty po jednej na każdą część zamówienia.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć 250.000 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło 13 grudnia 2018 r. o godz. 9:05:

- część pierwsza zadania: Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.
- część druga zadania: Firma Usługowa BEST Bartłomiej Czapka

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączeniowych z udziału w postępowaniu wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp zostały złożone 13 grudnia 2018 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 wybrani oferenci spełniają wszystkie wymagane warunki.

Część I zamówienia – oferent Zakład Usług Komunalnych cena brutto oferty 115.005 zł. termin płatności faktury – 30 dni. Wykonawca otrzymał następującą liczbę punktów: cena – 60 pkt, termin płatności – 40 pkt.

Część II zamówienia – oferent Firma Usługowa BEST Bartłomiej Czapka cena brutto oferty 110.946,00 zł termin płatności faktury – 30 dni. Wykonawca otrzymał następującą liczbę punktów: cena – 60 pkt, termin płatności – 40 pkt.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do wykonawców pocztą elektroniczną 18 grudnia 2018 r. i pocztą tradycyjną 19 grudnia 2018 r.

Umowa pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu, w imieniu którego występuje Pan Adam Meller – Dyrektor PZD w Świeciu a Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o.

została zawarta 28 grudnia 2018 r. Wartość umowy 115.005 zł brutto, termin wykonania umowy ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Umowa pomiędzy Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu, w imieniu którego występuje Pan Adam Meller – Dyrektor PZD w Świeciu a Bartłomiejem Czapka prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Firma Usługowa BEST Bartłomiej Czapka, została zawarta 28 grudnia 2018 r. Wartość umowy 110.946,00 zł brutto, termin wykonania umowy ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP 14 stycznia 2019 r. pod numerem 510183540-N-2019. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Pana Adama Mellera – Dyrektora PZD w Świeciu.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Zadanie inwestycyjne realizowane przy współudziale środków Funduszu Dróg Samorządowych - przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – Drzycim.

Audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019,
- umowę nr 6P/2018 z 9 maja 2018 r. o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – Drzycim”,
- umowę Nr PZD 241/13/2017 zawartą 23 stycznia 2018 r. pomiędzy Powiatem Świeckim a TRAKCJA PRKiL S.A.
- protokół końcowego odbioru robót „Przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – Drzycim” z 10 września 2018 r.,
- Sprawozdanie końcowe przesłane do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 25 stycznia 2019 r.

Ustalono:

Umową nr 6P/2019 z 9 maja 2018 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim Mikołajem Bogdanowiczem a Powiatem Świeckim reprezentowanym przez Pana Franciszka Koszowskiego – Starostę Świeckiego i Panią Barbarę Studzińską – Wicestarostę Świeckiego udzielono dofinansowanie na realizację zadania oraz określenie praw i obowiązków Stron umowy oraz sposób i termin przekazywania Powiatowi Świeckiemu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – Drzycim”. W umowie wskazano, że Wojewoda udziela dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 3.000.000 zł, co stanowi 44,37% wartości zadania. Powiat Świecki zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie 3.760.900,46 zł.

Okres realizacji zadania ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji zadania – data zawarcia umowy z wykonawcą 23 stycznia 2018 r.,
- zakończenie rzeczowe realizacji zadania – tj. data podpisania protokołu końcowego odbioru robót nie później niż do 30 listopada 2018 r.,
- zakończenie finansowe zadania – tj. zapłata faktur za środków własnych Powiatu Świeckiego nie później niż do 30 listopada 2018 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1212C Brzemiona – Drzycim” wszczęto 4 grudnia 2017 r. i zakończono podpisaniem umowy 23 stycznia 2018 r. z TRAKCJA PRKiL S.A.

o wartości brutto 6.760.900,46 zł.

Protokół końcowego odbioru robót (ww. zadania) został podpisany 10 września 2018 r.

Za wykonane prace wykonawca wystawił niniejsze faktury VAT:

- nr SFBM/2018/05/0001 z 8 maja 2018 r. w kwocie brutto 513.672,11 zł (przelew 8 czerwca 2018 r.),
- nr SFBM/2018/06/0019 z 15 czerwca 2018 r. w kwocie brutto 1.796.655,22 zł (przelew 17 czerwca 2018 r.),
- nr SFBM/2018/07/0041 z 30 lipca 2018 r. w kwocie brutto 1.172.509,78 zł (przelew 31 sierpnia 2018 r.),
- nr SFBM/2018/09/0004 z 3 września 2018 r. w kwocie brutto 1.890.491,11 zł (przelew 9 września 2018 r.),
- nr SFBM/2018/10/0022 z 12 października 2018 r. w kwocie brutto 1.387.572,24 zł (przelew 15 listopada 2018 r.).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 zostało podpisane przez Panią Barbarę Studzińską – Starostę Świeckiego i przesłane do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 25 stycznia 2019 r.

W sprawozdaniu zawarto informacje finansowe dotyczące rozliczenia oraz źródeł finansowania:

- koszty realizacji zadania wynikający z umowy o dofinansowanie – 7.760.900,46 zł,
- kwota dotacji przyznanej na dofinansowanie zadania – 3.000.000 zł
- kwota dotacji wykorzystana przez jednostkę – 3.000.000 zł.

W zakresie objętym audytem nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pismem z 22 września 2017 r. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. jako użytkownik wieczysty złożyła zapytanie o możliwość zakupu prawa własności nieruchomości, dla których Sąd Rejonowy w Świeciu Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi o numerach i .

11 i 12 października 2017 r. sporządzone zostały operaty szacunkowe nieruchomości gruntowych położonych w Obrębie Świecia, nr ewid. 646/35 KW i nr ewid. 646/36, KW nr dla potrzeb sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego.

W piśmie nr WGK.III.6840.1.3.2017 z 12 grudnia 2017 r. skierowanym przez Starostę Świeckiego do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa położonego w Świeciu zapisano, że kwota należna do zapłaty dla działki nr 646/36 wynosi 557.920 zł. W przypadku działki nr 646/35 kwota należna do zapłaty wynosi 42.680 zł.

W piśmie nr WGK.III.6840.1.3.2017 z 5 lutego 2018 r. Starosta Świecki zaproponował cenę należną z tytułu wykupu nieruchomości w kwocie 46.948 zł dla działki nr 646/35 i 613.712 zł dla działki nr 646/36. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w piśmie nr 11/12/25/18 z 3 kwietnia 2018 r. zaakceptowało cenę, która została zaproponowana przez Starostę Świeckiego.

Zarządzeniem nr 162/2018 z 11 maja 2018 r. Wojewoda Kujawsko – Pomorski wyraził zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej użytkownikowi wieczystemu Przedsiębiorstwu Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. nieruchomości Skarbu Państwa.

Protokołem uzgodnień z 17 lipca 2018 r. określono warunki sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Kozłowie, gmina Świecie, oznaczonej geodezyjnie jako działki nr 646/35 (KW nr) i 646/36 (KW nr). Cena łączna sprzedaży nieruchomości uzgodniona została na kwotę 660.660 zł.

Umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A. Nr zawarta została 4 września 2018 r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Pana Franciszka Koszowskiego Starostę Świeckiego a Panią Martą Molus reprezentującą Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Cena sprzedaży wynikająca z przedmiotowej umowy – wyniosła dla działki nr 646/35 – 46.948 zł oraz dla działki nr 646/36 – 613.712 zł. Cena działek (660.660 zł) została zapłacona przed podpisaniem ww. aktu notarialnego.

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono:

1. Nierzetelne sporządzenie sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2018 rok, o którym mowa w art. 23 ust. 1a ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. W części V przedmiotowego sprawozdania „Zbywanie i nabywanie nieruchomości Skarbu Państwa wchodzących w skład zasobu” w punkcie 2 „Liczba nieruchomości zbytych w trybie bezprzetargowym” wykazano zbycie wg ilości KW 4, a powinno być 2 oraz wg ilości działek ewidencyjnych wpisano 4, a winno być 2.
2. Starosta Świecki wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, dokonując zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym nie przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia będących własnością Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 2,1639 ha położonych w Świeciu przy ul. Laskowickiej, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 646/35 KW oraz nr 646/36 KW (o łącznej wartości 660.660 zł). W art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazano m.in., że

„Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (...) Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni.” W związku z powyższym Starosta Świecki nie dopełnił obowiązku określonego w art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. Starosta Świecki, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, nie przekazał do Wojewody informacji o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, czym nie dopełnił obowiązku określonego w art. 23 ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami: *„Starosta wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje do wojewody informacje o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 13, zawierające:*
- 1) określenie strony umowy lub innej czynności prawnej;*
 - 2) wartość nieruchomości i cenę nieruchomości;*
 - 3) w przypadku przetargu albo rokowań, wykaz uczestników przetargu albo rokowań;*
 - 4) w przypadku darowizny nieruchomości lub innych nieodpłatnych rozporządzeń podstawowe warunki umowy albo innej czynności prawnej, w szczególności cel”.*

Pismem z 25 marca 2022 r. Pan Zbigniew Kiełpiński – Z-ca Geodety Powiatowego wyjaśnił powyższe:

- „1. W rocznym sprawozdaniu z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2018 r. ówczesny pracownik merytoryczny wpisał błędną ilość nieruchomości wpisano 4 gdzie winno być 2 a ilość działek wpisano 4 a winno być 2. Powodem (przyczyną) może być fakt, że w 2019, kiedy sporządzono sprawozdanie za 2018 r. w tym czasie (2019r) biegły sprawy tego samego podmiotu i mogło to wpłynąć na dopisanie tych spraw do sprawozdania za 2018 r.*
- 2. 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.”*

• **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 *„Audytowany 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 Audytowany obowiązany jest 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 dodaną 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 Parulak
Z-ca Dyrektora

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

Sprawozdanie otrzymałem: **STAROSTA**

11.04.2022

Barbara Studzińska

.....
(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.

