



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

Nr Sprawy IAS1601ICA.52.2.2017

Egz. nr 2

IAS1601ICA.52.2.2017.JM.2

**PROTOKÓŁ**

z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego w Gminie Nysa, sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.).

Audyt wszczęto w dniu 09.03.2017 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr IAS1601ICA.52.2.2017.JM.1 z dnia 08.03.2017 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu.

Audyt przeprowadzony został w okresie od 09.03 do 27.04.2017 r. przez Maję Jasińską – leg. nr 02495, w tym u audytowanego w dniach: 9, 10, 13, 14, 16, 17, 20-24, 27-29, 31.03; 3-7, 10, 11, 13, 14, 18-21, 25, 26, 27.04.2017 r.

**I. Zakres audytu:**

Audyt prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2013 rok.

**II. Informacje wstępne:**

1. Jednostka audytowana:                   Gmina Nysa  
  ul. Kolejowa 15  
  48-300 Nysa  
  tel. 77 4080500



Krajowa Administracja  
Skarbowa

2. Burmistrz - Kordian Kolbiarz wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 r.; uprzednio funkcję burmistrza pełniła pani Jolanta Barska, wybrana na to stanowisko kolejno w wyborach, które odbyły się 26 listopada 2006 r. oraz 5 grudnia 2010 r. (zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Nysie).
3. Zastępca Burmistrza – Piotr Bobak powołany na to stanowisko z dniem 15 grudnia 2014 r. (zarządzenie nr 12/2014 Burmistrza Nysy z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nysy); uprzednio funkcję tą pełnił pan Piotr Walach od dnia 1 lipca 2011 r.
4. Zastępca Burmistrza - Marek Rymarz powołany na to stanowisko z dniem 22 grudnia 2014 r. (zarządzenie nr 20/2014 Burmistrza Nysy z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nysy); uprzednio funkcję tą pełnił pan Aleksander Juszczyk od dnia 1 stycznia 2007 r.
5. Skarbnik - Marian Lisoń powołany na to stanowisko z dniem 06 lutego 2007 r. (uchwała Rady Miejskiej w Nysie nr V/38/07 z dnia 5 lutego 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta).
6. Sekretarz – Robert Piegza zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01 lipca 2016 r.; uprzednio funkcję tą pełnił pan Michał Baziuk od dnia 1 lutego 2008 r., następnie pani Maria Czepil od dnia 24 marca 2015 r.
7. Statut Gminy Nysa – obowiązujący w okresie objętym audytem - ustanowiony został uchwałą nr II/18/2002 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 4 grudnia 2002 r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Opolskiego z 2003 r. Nr 2 poz. 57), zmieniany uchwałami: nr XXVII/474/04 z dnia 24.08.2004 r., nr XVI/217/07 z dnia 20.12.2007 r. i nr XXIII/325/08 z dnia 27.06.2008 r., nr XXII/384/12 z dnia 29.08.2012 r., nr XXIV/401/12 z dnia 30.10.2012 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do statutu, jednostkami organizacyjnymi Gminy Nysa są m.in.:

- Gminny Zarząd Oświaty w Nysie, ul. Kolejowa 15,
- Przedszkole nr 5 – Integracyjne w Nysie, ul. Boh. Warszawy 13,
- Przedszkole nr 8 w Nysie, ul. Tkacka 12,
- Przedszkole nr 9 w Nysie, ul. Sudecka 7,
- Przedszkole nr 10 w Nysie, ul. 11 Listopada 8A,
- Przedszkole nr 12 w Nysie, ul. Podolska,
- Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, ul. 11 Listopada 6,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Niwnicy, Niwnica 127,

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej, ul. Nyska 11,
- Szkoła Podstawowa nr 5 w Nysie, ul. E. Gierczak 8,
- Zespół Szkół Sportowych w Nysie, ul. Bramy Grodkowskiej 4,
  - a) Sportowa Szkoła Podstawowa,
  - b) Gimnazjum Sportowe,
- Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, ul. Chodowieckiego 7,
- Gimnazjum nr 2 w Nysie, ul. B. Prusa 14.

Gminny Zarząd Oświaty w Nysie (zwany dalej: GZO w Nysie) utworzony został na mocy uchwały XXXVI/222/92 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 22 grudnia 1992 r. z późniejszymi zmianami. Statut GZO w Nysie stanowi załącznik do ww. uchwały. Zgodnie z § 2 statutu – obowiązującego w audytowanym okresie - Zarząd jest gminną jednostką organizacyjną obsługującą wszystkie szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkola, zespoły szkolno - przedszkolne i żłobki prowadzone przez gminę Nysa. Według § 6 statutu, przedmiotem działania Zarządu jest kompleksowa obsługa prowadzonych przez gminę szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli, zespołów szkolno – przedszkolnych i żłobków.

Do zakresu działalności Zarządu (§ 7 statutu) należy w szczególności:

- uzgadnianie z dyrektorami szkół zadań rzeczowych i wydatków w ramach budżetu szkół,
- obsługa finansowo - księgową,
- obsługa inwestycyjno - remontowa,
- obsługa prawna,
- prowadzenie spraw kadrowych dyrektorów szkół oraz pracowników przedszkoli, żłobków i zarządu,
- kontrola i nadzór nad realizacją gminnej polityki oświatowej i wychowawczej,
- prowadzenie wszelkich spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Nysa zgodnie z rozdziałem 8a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Zgodnie z § 8 statutu, Zarządem kieruje dyrektor przy pomocy zastępcy. Dyrektora zatrudnia i zwalnia Burmistrz Nysy. Zwierzchnikiem służbowym dyrektora Zarządu jest Burmistrz. Dyrektor odpowiada za całokształt pracy Zarządu, reprezentuje Zarząd na zewnątrz i jest jego kierownikiem w rozumieniu przepisów pracy.

Dyrektor w szczególności:

- zatrudnia i zwalnia zastępcę dyrektora oraz głównego księgowego,



- zawiera i rozwiązuje umowę o pracę z pozostałymi pracownikami,
- opracowuje regulamin pracy, regulamin kontroli i obiegu dokumentów oraz inne akty dot. funkcjonowania Zarządu,
- opracowuje regulamin organizacyjny Zarządu wraz ze schematem organizacyjnym; Regulamin podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza Nysy.

Dyrektor działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda Burmistrza.

8. Dyrektor GZO w Nysie - Adam Fajarczuk pełniący tę funkcję od dnia 09.03.2015 r.; uprzednio pani Mariola Szewczyk w okresie od 01.05.2011 r. do 08.03.2015 r.
9. Zastępca Dyrektora GZO w Nysie - Małgorzata Leśniewska pełniąca tę funkcję od dnia 01.12.2015 r.; uprzednio pani Iwona Gajderowicz – Brach w okresie od 01.05.2003 r. do 30.11.2015 r.
10. Rejestracja Gminy Nysa:
  - statystyczna: REGON nadany Gminie Nysa 531412869
    - szczególna forma prawna 03 – wspólnoty samorządowe,
    - forma własności 113 – własność samorządowa,
    - działalności: wg PKD 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,  
(wg zaświadczenia GUS Urząd Statystyczny w Opolu z dnia 31.03.2009 r.);
  - podatkowa: NIP: 753-24-14-579 nadany Gminie Nysa (wg decyzji Urzędu Skarbowego w Nysie z 15.12.2010 r. ).
11. Bank obsługujący Gminę Nysa: ING Bank Śląski Oddział w Opolu
  - rachunek dochodów Gminy nr 18 1050 1504 1000 0022 8890 6809,
  - rachunek wydatków Gminy nr 06 1050 1504 1000 0022 8890 7898,
  - rachunek budżetu Gminy nr 16 1050 1504 1000 0023 2601 5456.
12. Księgowość jednostki prowadzona jest w technice komputerowej w oparciu o oprogramowanie firmy „SYGNITY S.A.” – System Księgowości Finansowo – Budżetowej.

### III. Ustalenia audytu:

1. W toku czynności w zakresie audytu zbadano w szczególności następujące dokumenty:



- wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków na dzień 30.09.2012 r.,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2013 r.,
- wykaz szkół i pałcówek prowadzonych/dotowanych przez JST (dot. Gminy Nysa),
- wyciągi bankowe, w których zawarte są dane dot. przekazanych Gminie kwot subwencji,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2012/2013, dzienniki zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, dzienniki zajęć nauczania indywidualnego, księgi uczniów, arkusze organizacyjne szkół.

Ustalono, że Minister Finansów przesłał Burmistrzowi Nysy, przy piśmie ST3/4820/9/2012/1374 z dnia 10 października 2012 r., m.in. informację o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej na rok 2013 wynoszącej ogółem 28.650.956,00 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej – 27.912.282,00 zł.

Z kolei przy piśmie nr ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 r. Minister Finansów przekazał informację o wynikających z ustawy budżetowej na 2013 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. Z informacji tej wynika m.in., że roczna kwota subwencji ogólnej na 2013 r. wynosi 28.170.650,00 zł, a w tym część oświatowa subwencji ogólnej **27.431.976,00 zł**.

Minister Finansów, pismem nr ST5/4822/33g/BKU/13/RWPD-123349 z dnia 26 listopada 2013 r., poinformował Burmistrza Nysy o przyznaniu Gminie Nysa na 2013 r., kwoty **73.486,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Nysa na 2013 r., po uwzględnieniu środków zwiększających część oświatową subwencji ogólnej, wyniosła **27.505.462,00 zł**.

Stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej 2013 r. w łącznej kwocie 27.505.462,00 zł, została przekazana przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów na rachunek bankowy Gminy Nysa w ING Bank Śląski S.A. w następujących transzach i terminach:

- w dniu 20.12.2012 r. za miesiąc 01.2013 r. – kwota 2.147.099,00 zł (wyciąg bankowy nr 251 z dnia 22.12.2011 r.),
- w dniu 23.01.2013 r. za miesiąc 02.2013 r. – kwota 2.147.099,00 zł (wyciąg bankowy nr 16 z dnia 23.01.2013 r.),
- w dniu 21.02.2013 r. za miesiąc 03.2013 r. – kwota 4.146.410,00 zł (wyciąg bankowy nr 37 z dnia 21.02.2013 r.),
- w dniu 21.03.2013 r. za miesiąc 04.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 57 z dnia 21.03.2013 r.),
- w dniu 22.04.2013 r. za miesiąc 05.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 79 z dnia 22.04.2013 r.),
- w dniu 22.05.2013 r. za miesiąc 06.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 99 z dnia 22.05.2013 r.),
- w dniu 21.06.2013 r. za miesiąc 07.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 120 z dnia 21.06.2013 r.),
- w dniu 23.07.2013 r. za miesiąc 08.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 143 z dnia 23.07.2013 r.),
- w dniu 22.08.2013 r. za miesiąc 09.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 164 z dnia 22.08.2013 r.),
- w dniu 23.09.2013 r. za miesiąc 10.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 187 z dnia 21.09.2012 r.),
- w dniu 23.10.2013 r. za miesiąc 11.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 212 z dnia 23.10.2013 r.),
- w dniu 21.11.2013 r. za miesiąc 12.2013 r. – kwota 2.110.152,00 zł (wyciąg bankowy nr 230 z dnia 21.11.2013 r.),
- w dniu 28.11.2013 r. rezerwa części oświatowej ogólnej – kwota 73.486,00 zł (wyciąg bankowy nr 241 z dnia 28.11.2013 r.).

2 W myśl przepisu art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 108 ust. 8 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.)

*Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*



1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,

b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;

2) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;

3) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.

Z kolei, zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej:

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.
2. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.
3. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.
4. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.



6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

- 1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;
- 2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

W świetle przepisu art. 111 ust. 6 pkt. 2 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej - za wykonanie obowiązku sprawdzenia poprawności danych przekazanych Gminie Nysa z innych baz danych oświatowych według stanu na dzień 30.09.2012 r. z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru, odpowiada Burmistrz Nysy lub upoważniona przez niego osoba.

3. Ustalono, że w dniu 18.10.2012 r. Burmistrz Nysy przesłał pocztą Opolskiemu Kuratorowi Oświaty – przy piśmie nr GZO/1061/2012 z dnia 17.10.2012 r. - zestawienie zbiorcze jednostki scalającej, raport jednostek scalonych Gminy Nysa wg stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz wersję elektroniczną pliku SIO ( na dyskietce ).

Tym samym zachowany został termin wynikający z przepisu § 17 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów, przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów druków zestawień zbiorczych (Dz.U. 2012 poz. 957 ze zm.), tj. 10 dni roboczych od dnia 05.10.2012 r., tj. do 18.10.2012 r.

4. W toku audytu ustalono, że Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało do Gminy Nysa przy piśmie nr DWST-WSST-337-JJ-52/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r. wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Gminę, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na dzień 30 września 2012 r. i zwróciło się z prośbą o dokonanie zwrotu podpisanego wykazu, po uprzedniej weryfikacji przypisanego Gminie zakresu zadań – w nieprzekraczalnym terminie do dnia 11 stycznia 2013 r.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzonej

parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Weryfikacja danych rzeczowych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz etatów nauczycieli w dniu 30.09.2012 r. (w przypadku nauczycielskich kolegiów języków obcych oraz kolegiów pracowników służb społecznych – 10.10.2012 r.). Zmiana liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym, nie mogła być przedmiotem korekty. Wszystkie dane wykazywane w tabelach SIO miały odpowiadać stanowi faktycznemu w dniu 30.09.2012 r.

Ustalono, że pismem nr GZO/1375/2012 z dnia 09.01.2013 r., Burmistrz Nysy przesłał Ministerstwu Edukacji Narodowej w Warszawie w dniu 10.01.2013 r. zweryfikowany wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Gminę; wykaz zweryfikowała pani Iwona Gajderowicz-Brach, Zastępca Dyrektora GZO w Nysie; w ww. wykazie nie dokonano żadnych korekt.

5. Z *Metryczki subwencji oświatowej 2013* dla Gminy Nysa, przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej (przy piśmie DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z dnia 8.03.2013 r.) wynika, że część oświatowa subwencji ogólnej na 2013 r. w kwocie **27.431.976,00 zł**, wyliczona została następująco:



Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie / Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol3xkol4xDi)	Kwota razem w zł (kol5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1.	Ucz. Statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	4329,706	1	4 573,781918947	23 614 824,82
2.	Ucz. Statyst. szkół publicznych – dorośli	0	0,7	0,000000000	0,00
3.	Ucz. Statyst. szkół niepublicznych – dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
<b>Razem zadania szkolne SOA (poz. 1 ÷ 3):</b>		<b>4329,706</b>	<b>X</b>	<b>4 573,781918947</b>	<b>23 614 824,82</b>
4.	Ucz. szkół podstawowych i gimnazjów zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	376,614	0,38	151,180961335	780 560,15
5.	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep. (P2)	56	1,4	82,819596168	427 604,61
6.	Ucz. niepełnosprawni (P3)	22	2,9	67,396559126	347 974,16
7.	Ucz. niepełnosprawni (P4)	17	3,6	64,649990886	333 793,40
8.	Ucz. niepełnosprawni (P5)	8	9,5	80,284302408	414 514,68
9.	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P6)	42	0,8	35,494112643	183 259,12
10.	Ucz. mn.nar.i gr.etn. (P10)	5	1,5	7,922793001	40 906,05
11.	Ucz. klas sportowych (P13)	588	0,2	124,229394252	641 406,92
12.	Ucz. klas terap.lub wyrównawczych (P28)	14	0,6	8,906526726	44 019,84
13.	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	1537	0,04	64,945775158	335320,56
<b>Razem zadania szkolne SOB (poz. 4 ÷ 13):</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>678,923484977</b>	<b>3 505 339,66</b>
<b>Zadania pozaszkolne:</b>					
14.	Wych. niep.w przedszk.bez autyzmu i sprz. (P31)	5	4	21,127448002	109 082,81
15.	Wych.w internatach i bursach (P32)	1	1,5	1,584558600	8 181,21
16.	Wych. Ośr.Rewalid.- Wychow.,wych. z autyzmem i niep. Sprzężoną w przedszk. (P39)	1	9,5	10,035537801	51 814,33
17.	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P41)	26	0,84	23,071173218	119 118,43
18.	Zadania pozaszkolne gminne (P42)	4329,706	0,001	4,573781919	23 614,82
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC (poz. 14 ÷ 18):</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>60,392499540</b>	<b>311 811,61</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC):</b>				<b>5 313,097903464240</b>	<b>27 431 976</b>



gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5.163,085

- wskaźnik korygujący Di: 1,0563724001.

W toku audytu porównano dane w zakresie liczby uczniów zawarte na *Wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez JST* dot. Gminy Nysa (sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i przekazanym Gminie przy piśmie nr DWST-WSST-337-JJ-52/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r.) z danymi ujętymi w SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Nysa dla bazowego roku szkolnego 2012/2013, według stanu na dzień 30 września 2012 r. Ww. dane w zakresie liczby uczniów przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa placówki oświatowej prowadzącej bazę danych SIO	„Wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez JST” (Gminę Nysa) - załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2013 r.	Bazy danych oświatowych (SIO) prowadzone przez szkołę/placówkę oświatową - dane przekazane Gminie Nysa		
		Liczba uczniów*	Liczba uczniów	Liczba dzieci z zespołem rewalidacyjno wychowawczym
1	2	3	4	5
Przedszkole nr 1 w Nysie ul. Boh. Warszawy 48	X	X	X	118
Przedszkole nr 5 Integracyjne w Nysie ul. Boh. Warszawy 13	X	X	X	119
Przedszkole nr 6 w Nysie ul. Armii Krajowej 9	X	X	X	150
Przedszkole nr 8 w Nysie ul. Tkacka 12	X	X	X	124
Przedszkole nr 9 w Nysie ul. Sudecka 7	X	X	X	100
Przedszkole nr 10 w Nysie ul. 11 Listopada 8A	X	X	X	148
Przedszkole nr 12 w Nysie ul. Podolska	X	X	X	294
Przedszkole nr 14 w Nysie	X	X	X	125

ul. Grodkowska 26				
Zespół Szkół Sportowych w Nysie ul. Bramy Grodkowskiej 4, tj.:				
- Sportowa Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śl.,	365	365	X	X
- Gimnazjum Sportowe	196	196	X	X
- Przedszkole				48
Szkoła Podstawowa nr 1 w Nysie ul. Boh. Warszawy 7	591	591	X	20
Szkoła Podstawowa nr 3 w Nysie ul. Krawiecka 6	414	414	X	X
Szkoła Podstawowa nr 5 w Nysie ul. E. Gierczak 8	279	279	X	42
Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie ul. 11 Listopada 6	616	616	X	X
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej, ul. Nyska 11 :				
-szkoła podstawowa	74	74	X	
-przedszkole	X	X		71
Zespół Szkolno Przedszkolny w Goświnowicach, ul. Kolejowa 5:				
- Szkoła Podstawowa,	55	55	X	
- Przedszkole	X	X		58
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kopernikach, Koperniki 16A,				
- Szkoła Podstawowa w Kopernikach,	52	52	X	
- Przedszkole	X	X		26
Szkoła Podstawowa w Lipowej z oddziałem przedszkolnym, Lipowa 83	31	31	X	26
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niwnicy, Niwnica 127,				
- Szkoła Podstawowa ,	101	100	1	
- Przedszkole	X	X		51
Zespół Szkolno-Przedszkolny Niepubliczna Szkoła Podstawowa im. J. Kozarzewskiego Przedszkole Prywatne „SMERF”, Nysa ul. Kościuszki 9:				
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa,	83	83	X	
- Przedszkole	X	X		52
Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi Stowarzyszenia Rozwoju i Odnowy Wsi Domaszkowice, Domaszkowice 47:				
- Szkoła Podstawowa,	25	25	X	
- Przedszkole	X	X		28
Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Przełęk, Przełęk 15:				
- Szkoła Podstawowa,	28	28	X	

- Przedszkole	X	X		13
Diecezjalne Gimnazjum w Nysie, Nysa ul. Św. Piotra 1A	118	118	X	X
Gimnazjum nr 1, Nysa ul. Chodowieckiego 7	445	445	X	X
Gimnazjum nr 2, Nysa ul. Bolesława Prusa 14	470	470	X	X
Gimnazjum nr 3, Nysa ul. Kościuszki 10	308	308	X	X
Razem:	4251	4250	1	1613
OGÓLEM	4251	4251		1613
Różnica = kol. (3 + 4) – kol.2	0			X

\*wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST nie obejmuje dzieci w przedszkolu.

Kserokopia: *Metryczki subwencji oświatowej 2013* i *Wykazu szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez JST* dot. Gminy Nysa stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu audytu.

6. W toku audytu dokonano szczegółowej analizy danych wykazanych w SIO na dzień 30.09.2012 r. przez 6 następujących szkół i przedszkoli:
- Przedszkole nr 9 w Nysie, ul. Sudecka 7,
  - Przedszkole nr 12 w Nysie, ul. Podolska,
  - Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, ul. 11 Listopada 6 a,
  - Zespół Szkół Sportowych w Nysie, ul. Bramy Grodkowskiej 4,
    - a) Sportowa Szkoła Podstawowa,
    - b) Gimnazjum Sportowe,
  - Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, ul. Chodowieckiego 7,
  - Gimnazjum nr 2 w Nysie, ul. B. Prusa 14.

W trakcie prowadzonych czynności w zakresie audytu, dyrektorzy szkół i przedszkoli:

- Elżbieta Tęczar – ówczesna i obecna Dyrektor Przedszkola nr 9 w Nysie,
- Mariola Tokarczyk – ówczesna i obecna Dyrektor Przedszkola nr 12 w Nysie,
- Anna Michoń – ówczesna i obecna Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Nysie,
- Ryszard Łoboda – ówczesny i obecny Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Nysie,
- Małgorzata Krzemieniecka – Duraj – ówczesna i obecna Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie,



– Lech Głazunow – obecny, tj. od dnia 1.09.2016 r. Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie (w okresie objętym audytem do dnia 31.08.2016 r. Dyrektorem Gimnazjum nr 2 w Nysie była p. Bogusława Piotrowska, a p. Lech Głazunow był jej zastępcą),

przedłożyli audytującej dokumentację związaną z częścią oświatową subwencji ogólnej.

W uzgodnieniu z panem Adamem Fajarczukiem – obecnym Dyrektorem GZO w Nysie, dokonano weryfikacji przedłożonej dokumentacji. Porównano między innymi liczbę uczniów/ wychowanków przeliczonych daną wagą z dziennikami lekcyjnymi uczniów, z księgą uczniów/ wychowanków i analizowano dokumenty źródłowe (w tym: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, arkusze organizacyjne szkoły na rok szkolny 2012/2013).

W toku audytu ustalono, że – na skutek wprowadzenia do SIO przez 2 przedszkola, 1 zespół szkół oraz 3 szkoły na dzień 30.09.2012 r. nieprawidłowych danych oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Nysa – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2013 r. w kwocie **wyższej od należnej** łącznie o **390.260,27 zł**.

Na kwotę 390.260,27 zł składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO, według stanu na 30.09.2012 r., przez:

- Przedszkole nr 9 w Nysie – kwota zawyżenia 21.816,56 zł,
- Przedszkole nr 12 w Nysie – kwota zawyżenia 21.816,56 zł,
- Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie - kwota zawyżenia 17.453,25 zł,
- Zespół Szkół Sportowych w Nysie - kwota zawyżenia 139.789,78 zł,
- Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie – kwota zawyżenia 87.266,25 zł,
- Gimnazjum nr 2 w Nysie – kwota zawyżenia 102.117,87 zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w punktach od 6.1 do 6.6 niniejszego protokołu audytu.

Ponadto ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie wprowadziła do SIO na dzień 30.09.2012 r. błędne dane, skutkujące **zaniżeniem** części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. o kwotę **11.999,11 zł**. Powyższe nieprawidłowości opisano w punkcie 6.3 niniejszego protokołu audytu.

Wyliczenia zawyżenia i zaniżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2013 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2013*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 5.163,085 zł i wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0563724001 oraz wagi P2

(1,4), P4 (3,6), P6 (0,8), P13 (0,2), P28 (0,04), P31 (4,0), P42 (0,001) wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2013*, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. 2012 poz. 1541). W wyliczeniu zawyżenia uwzględniono zwiększenie o 2,9% liczby uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży (odpowiednich wag algorytmu) w odniesieniu do kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

#### 6.1 Przedszkole nr 9 w Nysie

W bazie danych oświatowych Przedszkola nr 9 w Nysie za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

- w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* ogółem 1 dziecko (rok urodzenia: 2007), tym samym 1 dziecku z opinią poradni psychologiczno-pedagogicznej przypisano wagę P41 (0,84),
- w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem 1 dziecko z jedną niepełnosprawnością, w wierszu: „słabosłyszący”; tym samym 1 dziecku przypisano wagę P31 (4,0).

W toku audytu stwierdzono że w bazie danych oświatowych Przedszkola, nie wykazano aby do przedszkola uczęszczały:

- dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola,*
- dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

W toku audytu Przedszkole przedstawiło audytującej:

- opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr PPP 425/1269/11 z dnia 13.01.2012 r., wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nysie dla dziecka o inicjałach D.C. (ujętego pod nr. 2 - Dziennika zajęć przedszkola na rok szkolny 2012/2013 Oddział III),



– orzeczenie o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego nr 50/12/13 z dnia 12.09.2012 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nysie dla dziecka o inicjałach W.A. (ujętego pod nr. 1 - Dziennika zajęć przedszkola na rok szkolny 2012/2013 Oddział IV).

Ustalono, że Przedszkole ujęło w SIO w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) Przedszkola* w wierszu „słabosłyszący” dane dziecka, które na dzień 30.09.2012 r. nie posiadało ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego; tym samym, przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013, 1 dziecko bezzasadnie przeliczono wagą P31 (4,0).

Według algorytmu podziału – wagę P31 stosuje się m.in. dla dzieci słabosłyszących – objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty).

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust.3 tej ustawy, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych dziecka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. pani Elżbieta Tęczar – Dyrektor Przedszkola nr 9 w Nysie podała, iż w SIO w tabeli NP3. na dzień 30.09.2012 r. ujęła dziecko o inicjałach W.A. na podstawie orzeczenia o nauczaniu indywidualnym.

Wyjaśnienie pani Elżbiety Tęczar z dnia 30.09.2012 r. stanowi załącznik nr 2 niniejszego protokołu audytu.

Ponadto ustalono, że dane dziecka wykazane w tabeli U.6. wynikają z treści ważnej na dzień 30.09.2012 r. ww. opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju.

Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na skutek wprowadzenia nieprawidłowych danych przez Przedszkole nr 9 w Nysie (kwota **21.816,56 zł**) przedstawia się następująco:

$$1 \times 4,0 \text{ (waga P31)} \times 1,0563724001 \times 5163,085 \text{ zł} = 21.816,56 \text{ zł.}$$



## 6.2 Przedszkole nr 12 w Nysie

W bazie danych oświatowych Przedszkola nr 12 w Nysie za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

- w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* ogółem 2 dzieci (rok urodzenia: 2005, 2006), tym samym 2 dzieciom z opinią poradni psychologiczno-pedagogicznej przypisano wagę P41 (0,84),
- w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem 2 dzieci z jedną niepełnosprawnością, w wierszach: „słabostyszający” oraz „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim”; tym samym 2 dzieciom przypisano wagę P31 (4,0).

W toku audytu stwierdzono że w bazie danych oświatowych Przedszkola, nie wykazano aby do przedszkola uczęszczały:

- dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola,*
- dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

W toku audytu Przedszkole przedstawiło audytującej:

- 2 opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, tj.:
  - opinię nr PPP 425/1132/09 z dnia 4.11.2009 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nysie dla dziecka o inicjałach A.L. (ujętego pod nr. 13 - Dziennika zajęć przedszkola na rok szkolny 2012/2013 Oddział 5-6 latki „Wiewiórki”),
  - opinię nr 113/10/11 z dnia 29.03.2011 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opolu dla dziecka o inicjałach O.B. (ujętego pod nr. 3 - Dziennika zajęć przedszkola na rok szkolny 2012/2013 Oddział 5-6 latki „Wiewiórki”),
- orzeczenie o niepełnosprawności (nr sprawy: PCPR.ZO.8211-3-265/07) wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nysie, dla ww. dziecka o inicjałach A.L.,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 232/10/11 z dnia 29.03.2011 r. wydane przez Miejską Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opolu dla ww. dziecka o inicjałach O.B. z uwagi na *wadę słuchu: głęboki obustronny niedosłuch.*

Ustalono, że Przedszkole ujęło w SIO w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) Przedszkola* w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” dane dziecka, które na dzień 30.09.2012 r. nie posiadało ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego; tym samym, przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013, 1 dziecko bezzasadnie przeliczono wagą P31 (4,0).

Według algorytmu podziału – wagę P31 stosuje się m.in. dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty).

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. pani Mariola Tokarczyk – Dyrektor Przedszkola nr 12 w Nysie podała, iż w SIO w tabeli NP3. na dzień. 30.09.2012 r. ujęła dziecko o inicjałach A.L. na podstawie orzeczenia o niepełnosprawności wydanego przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nysie.

Oświadczenie pani Marioli Tokarczyk stanowi załącznik nr 3 niniejszego protokołu audytu.

Ponadto ustalono, że dane 2 dzieci wykazane w tabeli U.6. oraz 1 dziecka w tabeli NP3., wynikają z treści ważnych na dzień 30.09.2012 r. ww. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na skutek wprowadzenia nieprawidłowych danych przez Przedszkole nr 12 w Nysie (kwota **21.816,56 zł**) przedstawia się następująco:

$$1 \times 4,0 \text{ (waga P31)} \times 1,0563724001 \times 5163,085 \text{ zł} = 21.816,56 \text{ zł.}$$

### 6.3 Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013, ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2012 r. łączna liczba uczniów Szkoły Podstawowej nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie (zwanej dalej: Szkołą Podstawową nr 10 w Nysie) wynosiła 616, z tego:

- 97 uczniów w I klasie, z tego:
  - 19 w klasie A - integracyjnej,
  - 29 w klasie B,



- 18 w klasie C – integracyjnej,
- 31 w klasie D,
- 99 uczniów w II klasie, z tego:
  - 20 w klasie A - integracyjnej,
  - 30 w klasie B,
  - 20 w klasie C - integracyjnej,
  - 29 w klasie D,
- 102 uczniów w klasie III, z tego:
  - 20 w klasie A - integracyjnej
  - 15 w klasie B,
  - 20 w klasie C,
  - 21 w klasie D,
  - 26 w klasie E,
- 97 uczniów w klasie IV, z tego:
  - 20 w klasie A - integracyjnej,
  - 24 w klasie B,
  - 23 w klasie C,
  - 30 w klasie D;
- 115 uczniów w klasie V, z tego:
  - 20 w klasie A - integracyjnej,
  - 21 w klasie B,
  - 24 w klasie C,
  - 20 w klasie D,
  - 30 w klasie E,
- 106 uczniów w klasie VI, z tego:
  - 18 w klasie A - integracyjnej,
  - 27 w klasie B,
  - 20 w klasie C,
  - 19 w klasie D - integracyjnej,
  - 22 w klasie E.

W bazie danych oświatowych Szkoły za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas integracyjnych) wykazano ogółem 174 uczniów (w tym 28 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I (2 oddziały) – 37 uczniów, w tym 4 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa II (2 oddziały) – 40 uczniów, w tym 5 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa III (1 oddział) – 20 uczniów, w tym 3 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa IV (1 oddział) – 20 uczniów, w tym 3 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa V (1 oddział) – 20 uczniów, w tym 4 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa VI (2 oddziały) – 37 uczniów, w tym 9 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profil kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas ogólnodostępnych) wykazano ogółem 442 uczniów (w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I (2 oddziały) – 60 uczniów,
  - klasa II (2 oddziały) – 59 uczniów,
  - klasa III (4 oddziały) – 82 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
  - klasa IV (3 oddziały) – 77 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
  - klasa V (4 oddziały) – 95 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
  - klasa VI (3 oddziały) – 69 uczniów,
- w tabeli NP1 *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wykazano ogółem 2 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, w wierszu:
  - „słabosłyszący” – 2 uczniów
  - „słabowidzący” – 1 uczeń,



- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 uczeń, tym samym 2 uczniom przypisano wagę P5,
- w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano ogółem 26 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością, z tego w wierszu:
  - „słabowidzący” - 1 uczeń; tym samym 1 uczniowi przypisano wagę P3,
  - „słabosłyszący” - 4 uczniów; tym samym 4 uczniom przypisano wagę P4,
  - „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” – 10 uczniów, tym samym 10 uczniom przypisano wagę P2,
  - „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” - 7 uczniów; tym samym 7 uczniom przypisano wagę P3,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” - 4 uczniów; tym samym 4 uczniom przypisano wagę P5,
- w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*, wykazano ogółem 3 uczniów, w wierszu „z zaburzeniami zachowania”; tym samym 3 uczniom przypisano wagę P2.

Z powyższego wynika, że 31 uczniów posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a uczniom tym przypisano następujące wagi:

- 13 uczniom wagę P2 (1,4),
- 8 uczniom wagę P3 (2,9),
- 4 uczniom wagę P4 (3,6),
- 6 uczniom wagę P5 (9,5).

Stwierdzono również, że dodatkowo 25 uczniom klas (oddziałów) integracyjnych przypisano wagę P6 (0,80).

W trakcie audytu ustalono, że Szkoła ujęła w SIO na dzień 30.09.2012 r., w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w wierszu dot. uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zamiast w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” – ucznia klasy IC o nr. ewidencyjnym 4412 w księdze uczniów, posiadającego orzeczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nysie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 364/11/12 z dnia 13.07.2012 r., wydane w okresie: *I etapu edukacyjnego z uwagi na: upośledzenie umysłowe* (w diagnozie orzeczenia wskazano, iż możliwości umysłowe dziecka są na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym).

Omyłkowe ujęcie ww. ucznia w wierszu dot. uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zamiast w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym” potwierdziła pani Anna Michoń – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Nysie w wyjaśnieniu z dnia 11.04.2017 r. Wyjaśnienie pani Anny Michoń z dnia 11.04.2017 r. stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu audytu.

Ujęcie ucznia w wierszu dot. uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zamiast w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” spowodowało, że przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 w odniesieniu do niego, zastosowano wagę P2 (1,4) zamiast P4 (3,6).

Według algorytmu podziału – wagę P2 stosuje się m.in. do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, natomiast wagę P4 – do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty).

Wprowadzenie przez Szkołę Podstawową nr 10 w Nysie nieprawidłowych danych do SIO do tabeli NP2. - dot. ucznia o nr. ewid. 4412 w księdze uczniów - spowodowało zaniżenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 o 11.999,11 zł, wg wyliczenia:

$$[3,6(P4) - 1,4 (P2)] \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 11.999,11 \text{ zł.}$$

W związku z treścią przepisu art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U z 2016 r., poz. 198) – jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

W toku audytu stwierdzono, że wykazane w bazie SIO dane dotyczące pozostałych 30 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wynikają z treści aktualnych na dzień 30.09.2012 r. orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne, tj.: orzeczenia nr 349/11/12 z dnia 26.06.2012 r., nr 217/11/12 z dnia 20.03.2012 r., nr 93/11/12 z dnia 15.11.2011 r., nr 346/09/10 z dnia 06.07.2010 r., nr 259/09/10 z dnia 25.05.2010 r., nr 170/N/09/10 z dnia 20.04.2010 r., nr 534/10/11 z dnia 19.07.2011 r., nr 307/10/11 z dnia 24.04.2011 r., nr 525/10/11 z dnia 12.07.2011 r., nr 267/07/08 z dnia 5.09.2008 r., nr 123/09/10 z dnia 8.03.2010 r., nr 265/07/08 z dnia 5.09.2008 r., nr 91/06/07 z dnia 16.02.2007 r., nr 373/09/10 z dnia 13.07.2010 r., nr 427/09/10 z dnia 24.08.2010 r., nr



562/10/11 nr 2.08.2011 r., nr 201/08/09 z dnia 29.06.2009 r., nr 214/06/07 z dnia 30.08.2007 r., nr 145/07/08 z dnia 29.05.2008 r., nr 121/09/10 z dnia 5.03.2010 r., nr 351/11/12 z dnia 3.07.2012 r., nr 333/11/12 z dnia 13.07.2012 r., nr 339/11/12 z dnia 11.07.2012 r., nr 190/10/11 z dnia 19.04.2011 r., nr 189/10/11 z dnia 18.04.2011 r., nr 61/10/11 z dnia 5.11.2010 r., nr 191/10/11 z dnia 15.04.2011 r., nr 295/11/12 z dnia 1.06.2012 r., nr 316/10/11 z dnia 29.08.2011 r., nr 231/10/11 z dnia 27.05.2011 r.

Ponadto ustalono, że 4 uczniom klas uznanych przez szkołę za integracyjne (IA i IC), posiadającym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego przypisano dodatkowo wagę P6 (0,8), pomimo iż klasy te - na dzień 1.09.2012 r. i przez cały rok szkolny 2012/2013 - nie spełniały wymogu co do liczebności uczniów niepełnosprawnych.

W klasie IA liczącej ogółem 19 uczniów oraz w klasie IC liczącej ogółem 18 uczniów było po 2 uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.

- w klasie IA: uczeń o nr. ewid. 4363 w księdze uczniów z orzeczeniem nr 217/11/12 z dnia 20.03.2012 r. oraz uczeń o nr. ewid. 4377 w księdze uczniów z orzeczeniem nr 93/11/12 z dnia 15.11.2011 r.,
- w klasie IC: uczeń o nr. ewid. 4412 w księdze uczniów z orzeczeniem nr 364/11/12 z dnia 13.07.2012 r. oraz uczeń o nr. ewid. 4415 w księdze uczniów z orzeczeniem nr 349/11/12 z dnia 15.11.2011 r.,

Zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.): *Liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.*

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 24.03.2017 r., pani Anna Michoń – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Nysie potwierdziła fakt funkcjonowania w szkole w roku szkolnym 2012/2013 dwóch pierwszych klas integracyjnych, w których uczyło się po dwoje uczniów niepełnosprawnych. Ponadto pani Anna Michoń wyjaśniła m.in., że decyzję o utworzeniu dwóch pierwszych klas integracyjnych podjęto w oparciu o opublikowany przez Ministra Edukacji Narodowej w miesiącu październiku 2011 r., projekt rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, w którym określono, iż liczba uczniów w oddziale integracyjnym powinna wynosić do 20, w tym do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Wyjaśnienie pani Anny Michoń z dnia 24.03.2017 r. stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu audytu.

Wykazanie w SIO klas IA i IC jako klas integracyjnych spowodowało, iż przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 w odniesieniu do 4 uczniów niepełnosprawnych tych klas, zastosowano wagę P6 (0,8).

Według algorytmu podziału – wagę P6 stosuje się dodatkowo m.in. do uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty).

Wprowadzenie przez Szkołę Podstawową nr 10 w Nysie nieprawidłowych danych do SIO - dot. 4 uczniów klas IA i IC - spowodowało zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 o **17.453,25 zł**, wg wyliczenia:

$$4 \times 0,8 \text{ (waga P6)} \times 1,0563724001. \times 5.163,085 \text{ zł} = 17.453,25 \text{ zł.}$$

#### 6.4 Zespół Szkół Sportowych w Nysie

W skład Zespołu Szkół Sportowych w Nysie (zwanego dalej: ZSS w Nysie) - na dzień 30 września 2012 r. - wchodziły:

- Sportowa Szkoła Podstawowa w Nysie z oddziałem przedszkolnym,
- Gimnazjum Sportowe w Nysie.

Zgodnie ze Statutem ZSS w Nysie, uchwalonym przez Radę Szkoły ZSS w Nysie w dniu 20 czerwca 2007 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 2/2010/2011 z dnia 29.11.2010 r., szkoła prowadzi ciąg klas sportowych oraz ciąg klas z rozszerzonym programem wychowania fizycznego o kierunkach gimnastyki sportowej. Ponadto szkoła dopuszcza możliwość tworzenia klas sportowych z rozszerzonym programem nauczania w innych dyscyplinach sportowych (§ 38 pkt 1 i 1a).

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013, księgi uczniów oraz dokumentów źródłowych ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2012 r. łączna liczba uczniów w ZSS w Nysie wynosiła 560:

I tak:

- a) w Sportowej Szkole Podstawowej liczba uczniów wynosiła 364, z tego:
  - 60 w klasie I, z tego:
    - 18 w klasie a,



- 19 w klasie b,
- 23 w klasie s - sportowej,
- 57 w klasie II, z tego:
  - 27 w klasie a,
  - 30 w klasie s - sportowej,
- 50 w klasie III, z tego:
  - 26 w klasie a,
  - 24 w klasie s - sportowej,
- 52 w klasie IV, z tego:
  - 24 w klasie a,
  - 28 w klasie s - sportowej,
- 79 w klasie V, z tego:
  - 26 w klasie a,
  - 30 w klasie b,
  - 23 w klasie s - sportowej,
- 66 w klasie VI, z tego:
  - 22 w klasie a,
  - 20 w klasie b,
  - 24 w klasie s – sportowej.

b) w Gimnazjum Sportowym liczba uczniów wynosiła 196, z tego:

- 71 w klasie I, z tego:
  - 23 w klasie ag,
  - 24 w klasie bg -sportowej,
  - 24 w klasie sg - sportowej,
- 80 w klasie II, z tego:
  - 29 w klasie ag,
  - 25 w klasie bg,
  - 26 w klasie sg - sportowej,
- 45 w klasie III, z tego:
  - 21 w klasie ag,
  - 24 w klasie sg - sportowej.

W bazie danych oświatowych ZSS w Nysie za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

a) Sportowa Szkoła Podstawowa w Nysie:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas sportowych, dyscyplina sportu: gimnastyka) ogółem 153 uczniów, z tego:
  - klasa I (1 oddział) – 23 uczniów,
  - klasa II (1 oddział) – 30 uczniów,
  - klasa III (1 oddział) – 24 uczniów,
  - klasa IV (1 oddział) – 29 uczniów,
  - klasa V (1 oddział) – 23 uczniów,
  - klasa VI (1 oddział) – 24 uczniów,tym samym 153 uczniom klas (oddziałów) sportowych przypisano dodatkową wagę P13 (0,20);
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas ogólnodostępnych) ogółem 212 uczniów, z tego:
  - klasa I (2 oddziały) – 37 uczniów,
  - klasa II (1 oddział) – 27 uczniów,
  - klasa III (1 oddział) – 26 uczniów,
  - klasa IV (1 oddział) – 24 uczniów,
  - klasa V (2 oddziały) – 56 uczniów,
  - klasa VI (2 oddziały) – 42 uczniów;
- w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” ogółem 2 dzieci, tym samym 2 dzieciom z opinią poradni psychologiczno-pedagogicznej przypisano wagę P41 (0,84);

b) Gimnazjum Sportowe w Nysie:

- tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas sportowych, dyscyplina sportu: gimnastyka) ogółem 123 uczniów (w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I (2 oddziały) – 48 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego),
  - klasa II (2 oddziały) – 51 uczniów,
  - klasa III (1 oddział) – 24 uczniów;



tym samym 93 uczniom klas (oddziałów) sportowych przypisano wagę P11 (0,20).

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas ogólnodostępnych) ogółem 73 uczniów, z tego:
  - klasa I (1 oddział) – 23 uczniów,
  - klasa II (1 oddział) – 29 uczniów,
  - klasa III (1 oddział) – 21 uczniów.
- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 ucznia z orzeczoną jedną niepełnosprawnością, tj. w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim”; tym samym 1 uczniowi przypisano wagę P2 (1,4).

Stwierdzono, że dane 2 dzieci wykazanych w tabeli U6. oraz 1 ucznia w tabeli NP2. wynikają z treści ważnych na dzień 30.09.2012 r. opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (nr PPP425/1328/10 z dnia 8.12.20010 r. i nr PPP425/919/11 z dnia 20.09.2011 r.) oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 243/10/11 z dnia 17.06.2011 r., wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nysie.

Ustalono, że ZSS w Nysie na dzień 30.09.2012 r. zawyżył o 1 osobę ogólną liczbę uczniów Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie wykazaną w SIO w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dot. klas sportowych (dyscyplina sportu – gimnastyka). Z dzienników lekcyjnych klas uznanych przez szkołę za sportowe na rok szkolny 2012/2013 oraz księgi uczniów wynika, że na dzień 30.09.2012 r. łączna liczba uczniów tych klas wynosiła 152, a nie - jak wykazano w tabeli U3.1 - 153 uczniów (różnica dotyczyła klasy IVs, w której zamiast 28 wykazano 29 uczniów). Tym samym ogólna liczba uczniów Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie wynosiła 364 a nie 365 uczniów, a ogólna liczba uczniów w Zespole Szkół Sportowych w Nysie stanowiła 560 a nie 561 uczniów.

Powyższą nieprawidłowość potwierdził pan Ryszard Łoboda – Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Nysie, w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 12.04.2017 r.

Wyjaśnienie z dnia 12.04.2017 r. pana Ryszarda Łobody – Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Nysie stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu audytu.

W toku audytu stwierdzono, że ZSS w Nysie wprowadził na dzień 30.09.2012 r. do SIO do tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia,*

*zawodów lub specjalności* dot. klas sportowych (dyscyplina sportu – gimnastyka) w Sportowej Szkole Podstawowej w Nysie 153 uczniów, a do analogicznej tabeli dot. klas sportowych w Gimnazjum Sportowym w Nysie - 123 uczniów, w konsekwencji czego 276 uczniów klas (oddziałów) sportowych - przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 - przeliczonych zostało dodatkowo wagą P13.

Z dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013 klas uznanych przez ww. szkoły za sportowe wynika, że - zgodnie z tygodniowym planem zajęć edukacyjnych obowiązującym na dzień 30.09.2012 r. - łączna liczba realizowanych zajęć sportowych wynosiła:

a) w Sportowej Szkole Podstawowej w Nysie

- w klasie **Is** 11 godzin zajęć sportowych ( 3 godziny wychowania fizycznego w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 8 godzin gimnastyki ) dla 23 uczniów,
- w klasie **IIs** 15 godzin zajęć sportowych ( 3 godziny wychowania fizycznego w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 12 godzin gimnastyki) dla 30 uczniów,
- w klasie **IIIs** 15 godzin zajęć sportowych ( 3 godziny wychowania fizycznego w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 12 godzin gimnastyki ) dla 24 uczniów,
- w klasie **IVs** 11-13 godzin gimnastyki dla 17 uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **11** uczniów,
- w klasie **Vs** 14-16 godzin gimnastyki dla 19 uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **4** uczniów,
- w klasie **VI**s 15 godzin gimnastyki dla 7 uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **17** uczniów;

b) w Gimnazjum Sportowym w Nysie

- w klasie **Ibg** 10 godzin zajęć sportowych (6 godzin siatkówki i 4 godziny wychowania fizycznego) dla 15 uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **9** uczniów,
- w klasie **Isg** 12-13 godzin gimnastyki dla **4** uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **20** uczniów,
- w klasie **IIbg** 10 godzin zajęć sportowych (6 godzin piłki nożnej i 4 godziny wychowania fizycznego) dla 25 uczniów,
- w klasie **IIsg** 12-13 godzin gimnastyki dla **3** uczniów oraz 4 godziny wychowania fizycznego dla **23** uczniów,
- w klasie **IIIsg** 12 godzin gimnastyki dla **3** uczniów i 4 godziny wychowania fizycznego dla **21** uczniów.



W arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2012/2013 oraz aneksie do tego arkusza, zatwierdzonym w dniu 14 września 2012 r. przez pana Aleksandra Juszczyka - Zastępcę Burmistrza, obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych dla uczniów klas sportowych ZSS w Nysie wynosił:

a) w Sportowej Szkole Podstawowej w Nysie

- w klasie Is – 11 godzin (tj. 3 godziny w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 8 godzin wychowania fizycznego),
- w klasie IIs – 15 godzin (tj. 3 godziny w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 12 godzin wychowania fizycznego),
- w klasie IIIs – 11 godzin (tj. 3 godziny w ramach kształcenia zintegrowanego oraz 8 godzin wychowania fizycznego),
- w klasie IVs – 10 godzin,
- w klasie Vs - 16 godzin,,
- w klasie VIIs – 15 godzin,

b) w Gimnazjum Sportowym w Nysie

- w klasie Ibg – 10 godzin,
- w klasie Isg – 13 godzin,
- w klasie IIbg – 10 godzin,
- w klasie IIsg – 16 godzin,
- w klasie IIIsg – 0 godzin\*

\* Z wyjaśnienia z dnia 24.03.2017 r. pana Ryszarda Łobody – Dyrektora ZSS w Nysie, wynika m.in., że w klasie IIIsg liczbę godzin zajęć sportowych, zaplanowano jako zajęcia w czterech grupach łączonych z klasą IIIag (grupa I chłopców i II dziewcząt), klasą II sg (gimnastycy: grupa III chłopców i IV dziewcząt) oraz klasą Isg (gimnastycy: grupa III chłopców). Ponadto pan Ryszard Łoboda wyjaśnił, iż brak niektórych grup na wydruku arkusza wynika z niedoskonałości programu służącego do jego wykonania.

Wyjaśnienie z dnia 24.03.2017 r. pana Ryszarda Łobody – Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Nysie stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu audytu.

W toku audytu ustalono, że ZSS w Nysie prowadził ciąg klas sportowych o kierunku gimnastyki sportowej, piłki nożnej i piłki siatkowej. Ponadto dla uczniów ZSS w Nysie szkoła organizowała pozalekcyjne zajęcia sportowe, m.in. hokeja na trawie. Zajęcia te były zajęciami nieobowiązkowymi, z których korzystali niektórzy uczniowie klas uznanych przez szkołę za sportowe oraz uczniowie klas ogólnodostępnych.

Audytującej przedstawiono trzy *Dzienniki zajęć dla grup (oddziałów-zespołów) kursów ogólnokształcących dla dorosłych oraz placówek oświatowo-wychowawczych dla dorosłych, zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych, zajęć zespołu korekcyjno-wyrównawczego, zajęć kursu zawodowego, zajęć praktycznych uczniów i młodocianych dla szkolenia grupowego organizowanego poza terenem szkoły*, z których dwa prowadzone były przez panią Urszulę Ferenc a jeden przez panią Barbarę Piwowską-Bugała, tj. odpowiednio:

- *Dziennik zajęć Rok szkolny 2012/2013 – Hokej na trawie*, dokumentujący realizację 12 godzin zajęć tygodniowo (w systemie 45 minutowym), tj. po 6 godzin dla dwóch grup liczących 16 i 17 uczniów (w dniach: poniedziałek – 4 godz., wtorek – 2 godz., środa – 2 godz., czwartek – 2 godz., piątek - 2 godz.); wg dziennika na zajęcia te uczęszczali uczniowie szkoły podstawowej klas: Vs (1 uczeń) i VIs (6 uczniów) oraz gimnazjum klas: 1sg (2 uczniów), 2sg (5 uczniów) i 3sg (3 uczniów), jak również 16 uczniów klas ogólnodostępnych szkoły podstawowej i gimnazjum,
- *Dziennik zajęć Rok szkolny 2012/2013 – Hokej na trawie* dokumentujący realizację zajęć 8 godzin tygodniowo (w systemie 45 minutowym) dla 14 uczniów (w dniach: wtorek – 2 godz., środa – 2 godz., czwartek – 2 godz., piątek - 2 godz.); wg dziennika na zajęcia uczęszczali uczniowie gimnazjum klas: 1sg (2 uczniów), 2sg (2 uczniów) i 3sg (6 uczniów) oraz 15 uczniów klas ogólnodostępnych,
- *Dziennik zajęć Rok szkolny 2012/2013 – Hokej na trawie* dokumentujący realizację zajęć 8 godzin tygodniowo (w systemie 45 minutowym), tj. po 8 godzin dla dwóch grup liczących 16 i 15 uczniów (w dniach: poniedziałek – 4 godz., wtorek – 4 godz., środa – 4 godz., piątek - 4 godz.); wg dziennika na zajęcia uczęszczali uczniowie szkoły podstawowej klas: IVs (4 uczniów) i VIs (2 uczniów) oraz 25 uczniów klas ogólnodostępnych.

W toku audytu stwierdzono, że ww. dzienniki zajęć zawierają m.in. wykaz nazwisk i imion uczniów, obecności/nieobecności uczniów na zajęciach w poszczególnych dniach oraz tematy realizowanych zajęć.

Szkoła posiada zatwierdzony do użytku przez Dyrektora ZSS w Nysie *Wieloletni program szkolenia sportowego w gimnastyce sportowej dla klas sportowych, Szkół Sportowych i Szkół Mistrzostwa Sportowego* oraz programy nauczania: hokeja na trawie na poziomie szkoły podstawowej oraz gimnazjum a także piłki nożnej i piłki siatkowej na poziomie gimnazjum.

W toku audytu ustalono, że ZSS w Nysie posiada dokumenty potwierdzające przyjmowanie kandydatów do ww. klas sportowych na warunkach określonych w § 12 ust. 2 i 3



rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U. Nr 26, poz. 232), tj. odpowiednie zaświadczenia lekarskie potwierdzające bardzo dobry stan zdrowia kandydatów, dokumenty potwierdzające zaliczenie wyznaczonych prób sprawności fizycznej oraz pisemną zgodę rodziców (prawnych opiekunów).

W świetle przepisów § 2 ust. 1 oraz § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego – liczącej 24 uczniów klasy VIs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie oraz liczących ogółem 74 uczniów klas: Isg, IIsg i IIIsg Gimnazjum Sportowego w Nysie, w których obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych (co najmniej 10 godzin) prowadzony był w roku szkolnym 2012/2013 dla mniej niż 15 uczniów, nie można uznać za klasy sportowe w szkole sportowej. Za uczniów klasy sportowej nie można również uznać: 11 spośród 28 uczniów klasy IVs oraz 4 spośród 23 uczniów klasy Vs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie, a także 9 spośród 24 uczniów klasy 1 bg Gimnazjum Sportowego w Nysie, bowiem faktyczny tygodniowy wymiar zajęć sportowych dla tych uczniów wynosił 4 godziny.

Łącznie za uczniów klas sportowych nie można uznać 122 uczniów ZSS w Nysie, z tego 39 uczniów klas: IVs, Vs i VIs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie oraz 83 uczniów klas Isg, Ibg, IIsg i IIIsg Gimnazjum Sportowego w Nysie.

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. Nr 126, poz. 1078): *Szkołą sportową jest szkoła, która prowadzi szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w co najmniej dwóch oddziałach, liczących co najmniej 15 uczniów w oddziale, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły.*

Według § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia: *Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin.*

Przepisy § 4 rozporządzenia stanowią, że:

*1. Szkolenie sportowe w klasach i szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego prowadzone jest w ramach zajęć sportowych, według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych dyscyplin sportu.*

*2. Klasy i szkoły sportowe oraz szkoły mistrzostwa sportowego realizują programy szkolenia sportowego równoległe z programem kształcenia ogólnego właściwym dla danego typu szkoły.*

*3. W ramach programu szkolenia sportowego szkoła organizuje dla uczniów obozy szkoleniowe.*

W wyniku postępowania prowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w dniu 7.06.2016 r. w zakresie *prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok* przeprowadzonego w 2016 r., zakończonego wynikiem kontroli nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.11 z dnia 09.08.2016 r. ustalono, że:

- jedna klasa Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie, oznakowana w roku szkolnym 2011/2012 jako klasa Vs, a w okresie objętym niniejszym audytem jako klasa VIs;
  - dwie klasy Gimnazjum Sportowego w Nysie oznakowane w roku szkolnym 2011/2012 jako klasy Isg i IIsg, a w okresie objętym niniejszym audytem jako klasy IIsg i IIIsg
- nie spełniały wymagań określonych w § 2 ust. 1 oraz § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, albowiem w klasach tych obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych (co najmniej 10 godzin) prowadzony był w roku szkolnym 2011/2012 dla mniej niż 15 uczniów, w związku z czym – według oceny organu kontroli skarbowej, przedstawionej w ww. wyniku kontroli z dnia 09.08.2016 r. - klas tych w roku szkolnym 2011/2012 nie można było uznać za klasy sportowe w szkole sportowej. Tym samym – w ocenie audytującej - również obecnej klasy VIs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie oraz klas: II sg i III sg Gimnazjum Sportowego w Nysie, w roku szkolnym 2012/2013, również nie można uznać za klasy sportowe, albowiem klasy te nie spełniały kryterium prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego.



Wobec niespełnienia przez ZSS w Nysie warunku określonego w przepisie § 2 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r., dotyczącego odpowiednio:

- kryterium liczebności uczniów w oddziale (klasie), wynoszącego w szkole sportowej co najmniej 15 uczniów,
- obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych wynoszącego w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin,
- prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego (nie dot. klas: IVs i Vs oraz Ibg i Isg w roku szkolnym 2012/2013)

**122 uczniów** klas: IVs, Vs i VIs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie oraz klas: Isg, Ibg, IIsg i IIIsg Gimnazjum Sportowego w Nysie nie można uznać za uczniów klas sportowych w rozumieniu przepisów ww. rozporządzenia, tym samym 122 uczniom nie przysługuje waga P13 (0,2).

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013, na skutek wprowadzenia nieprawidłowych danych przez Zespół Szkół Sportowych w Nysie wynosi **139.789,78 zł** (6.708,75+133.081,03), wg wyliczenia przedstawia się następująco:

- dot. zawyżenia o 1 ogólnej liczby uczniów szkoły podstawowej wykazanych w tabeli U3.1 jako uczniów klas sportowych (w związku ze stosowanym przy naliczeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dot. uczniów szkół podstawowych zwiększeniem o 2,9 %, do wyliczenia zawyżenia przyjmuje się liczbę uczniów w wysokości 1,029); uczniowi przypisano również dodatkowo wagę P13:

$$1,029 \times 1,0 (\text{Sa}) \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 5.612,31 \text{ zł}$$

$$1,029 \times 0,001 (\text{P42}) \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 5,61 \text{ zł}$$

$$\underline{1 \times 0,2 (\text{P13}) \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 1.090,83 \text{ zł}}$$

$$\text{razem} \qquad \qquad \qquad 6.708,75 \text{ zł,}$$

- dot. 122 uczniów, co do których nie ma podstaw by ich uznać za uczniów klas sportowych  
 $122 \times 0,2 (\text{waga P13}) \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 133.081,03 \text{ zł.}$

#### 6.5 Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013, księgi uczniów oraz dokumentów źródłowych ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2012 r. łączna

liczba uczniów Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie (zwanego dalej: Gimnazjum nr 1 w Nysie) wynosiła 445, z tego:

- 174 uczniów w I klasie, z tego:
  - 24 w klasie A,
  - 28 w klasie B,
  - 18 w klasie C - integracyjnej,
  - 20 w klasie D - integracyjnej,
  - 20 w klasie E - sportowej,
  - 24 w klasie F - sportowej,
  - 20 w klasie G,
  - 20 w klasie h,
- 141 uczniów w II klasie, z tego:
  - 24 w klasie A,
  - 29 w klasie B,
  - 19 w klasie C,
  - 20 w klasie D - integracyjnej,
  - 26 w klasie E - sportowej,
  - 23 w klasie F,
- 130 uczniów w klasie III, z tego:
  - 30 w klasie A,
  - 30 w klasie B,
  - 20 w klasie C - integracyjnej,
  - 20 w klasie D - integracyjnej,
  - 30 w klasie E – sportowej.

W bazie danych oświatowych Szkoły za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas sportowych – dyscyplina sportu: piłka siatkowa) - ogółem 100 uczniów (w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I – 44 uczniów (2 oddziały), w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,



W toku audytu stwierdzono, że Gimnazjum nr 1 w Nysie wprowadziło na dzień 30.09.2012 r. do SIO do tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dot. klas sportowych (dyscyplina sportu – piłka siatkowa) – 100 uczniów, w konsekwencji czego, przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013, w stosunku do 100 uczniów tych klas zastosowano dodatkowo wagę P13.

Z dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013 klas uznanych przez szkołę za sportowe oraz dzienników realizacji zajęć wychowania fizycznego w formach do wyboru na rok szkolny 2012/2013 (pływanie, tańce, piłka siatkowa) wynika, że – zgodnie z tygodniowym planem zajęć edukacyjnych obowiązującym na dzień 30.09.2012 r. - łączna liczba realizowanych zajęć sportowych wynosiła:

- w klasie IE - 10 godzin dla 20 uczniów (dziewcząt),
- w klasie IF - 7 godzin dla jednej grupy 17 uczniów (chłopców) i 4 godziny dla drugiej grupy 7 uczniów (dziewcząt),
- w klasie IIE - 7 godzin dla 26 uczniów (7 godzin dla każdej z dwóch grup ćwiczeniowych: dziewcząt i chłopców, na które została podzielona ta klasa),
- w klasie IIIE - 7 godzin dla 30 uczniów (7 godzin dla każdej z dwóch grup ćwiczeniowych: dziewcząt i chłopców, na które została podzielona ta klasa).

Według arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 oraz aneksu do tego arkusza, zatwierdzonego w dniu 14 września 2012 r. przez pana Aleksandra Juszczyka - Zastępcę Burmistrza, obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych dla uczniów ww. klas wynosił:

- w klasie IE - 10 godzin,
- w klasie IF - 7 godzin,
- w klasie IIE - 7 godzin,
- w klasie IIIE - 7 godzin.

W ramach ustalonego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych realizowane były obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego przewidziane w ramowym planie nauczania dla tej szkoły, w wymiarze 4 godzin tygodniowo ( w tym 2 godziny w formach do wyboru przez uczniów).

Zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078): *Klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.*

Według § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia: *Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin.*

W świetle przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, liczących ogółem 80 uczniów klas: IF, II E i III E - dla których tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć sportowych, w ramach którego realizowano zajęcia wychowania fizycznego, wynosił 7 godzin (tj. poniżej obowiązkowego wymiaru godzin w klasach sportowych wynoszącego co najmniej 10 godzin) - . nie można uznać za klasy sportowe.

Ponadto przepisy § 4 ww. rozporządzenia stanowią, że:

- 1. Szkolenie sportowe w klasach i szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego prowadzone jest w ramach zajęć sportowych, według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych dyscyplin sportu.*
- 2. Klasy i szkoły sportowe oraz szkoły mistrzostwa sportowego realizują programy szkolenia sportowego równoległe z programem kształcenia ogólnego właściwym dla danego typu szkoły.*
- 3. W ramach programu szkolenia sportowego szkoła organizuje dla uczniów obozy szkoleniowe.*

Ustalono, że obowiązujący w okresie objętym audytem statut szkoły - po zmianach zatwierdzonych uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/1/2011/2012 z dnia 15.09.2011 r. - przewidywał prowadzenie przez szkołę klas sportowych, o których mowa w § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia (§ 3 ust.3 statutu).

Ponadto stwierdzono, iż szkoła posiada *Program nauczania wychowania fizycznego dla gimnazjum część I – ogólna* oraz *Program zajęć z wychowania fizycznego dla gimnazjum piłka siatkowa – klasa sportowa cz.II.*



- klasa II – 26 uczniów (1 oddział),
- klasa III – 30 uczniów (1 oddział),
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas ogólnodostępnych) ogółem 247 uczniów (w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I – 92 uczniów (4 oddziały), w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa II – 95 uczniów (4 oddziały), w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa III – 60 uczniów (2 oddziały),
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas integracyjnych) ogółem 98 uczniów (w tym 24 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego:
  - klasa I – 38 uczniów (2 oddziały), w tym 11 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa II – 20 uczniów (1 oddział), w tym 7 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa III – 40 uczniów (2 oddziały), w tym 6 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.
- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem 20 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością, z tego w wierszu:
  - „słabosłyszący” - 3 uczniów; tym samym 3 uczniom przypisano wagę P4 (3,6),
  - „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” - 10 uczniów; tym samym 10 uczniom przypisano wagę P2 (1,4),
  - „z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją” - 6 uczniów; tym samym 6 uczniom przypisano wagę P3 (2,9),
  - „słabowidzący” - 1 uczeń; tym samym 1 uczniowi przypisano wagę P3 (2,9).
- w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* ogółem 7 uczniów, z tego:
  - „z zaburzeniami zachowania” - 3 uczniów,
  - „zagrożeni niedostosowaniem społecznym” – 4 uczniów,
 tym samym 7 uczniom przypisano wagę P2 (1,4).

Z powyższego wynika że 27 uczniów posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a uczniom tym przypisano następujące wagi:

- 17 uczniom wagę P2 ( 1,4 ),
- 7 uczniom wagę P3 ( 2,9 ),
- 3 uczniowi wagę P4 ( 3,6 ).

Ponadto stwierdzono, że:

- 100 uczniom klas (oddziałów) sportowych przypisano dodatkową wagę P13 (0,20),
- 17 uczniom (z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego) w klasach integracyjnych przypisano dodatkową wagę P6 (0,8),
- 445 uczniom (uczniowie ogółem w gimnazjum) przypisano dodatkową wagę P28 (0,04).

W bazie danych oświatowych Gimnazjum nr 1 w Nysie nie wykazano aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.*

Stwierdzono, że dane 27 uczniów wykazanych w tabeli NP2. i NP2a. wynikają z treści ważnych na dzień 30.09.2012 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne, tj. orzeczenia nr 377/10/11 z dnia 14.06.2011 r. , nr 60/11/12 z dnia 18.10.2011 r., nr 22/11/12 z dnia 27.09.2011 r., nr 47/10/11 z dnia 28.09.2010 r., nr 75/12/13 z dnia 18.09.2012 r., nr 53/12/13 z dnia 11.09.2012 r., nr 80/12/13 z dnia 21.09.2012 r., nr 373/11/12 z dnia 10.07.2012 r., nr 54/12/13 z dnia 20.09.2012 r., nr 73/12/13 z dnia 17.09.2012 r., nr 157/07/08 z dnia 12.05.2008 r., nr 248/11/12 z dnia 08.05.2012 r., nr 261/07/08 z dnia 10.09.2008 r., nr 309/11/12 z dnia 05.06.2012 r., nr 14/12/13 z dnia 03.09.2012 r., nr 338/11/12 z dnia 10.07.2012 r., nr 58/12/13 z dnia 13.09.2012 r., nr 112/11/12 z dnia 10.01.2012 r., nr 155/08/09 z dnia 08.05.2009 r., nr 242/09/10 z dnia 26.08.2010 r., nr 280/09/10 z dnia 31.08.2010 r., nr 182/09/10 z dnia 12.05.2010 r., nr 254/09/10 z dnia 30.08.2010 r., nr 3/12/13 z dnia 03.09.2012 r., nr 285/10/11 z dnia 29.08.2011 r., nr 289/10/11 z dnia 29.08.2011 r., nr 85/12/13 z dnia 24.09.2012 r.



Zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U. Nr 26, poz. 232), kandydaci do klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego powinni posiadać:

- 1) *bardzo dobry stan zdrowia, potwierdzony zaświadczeniem lekarskim wydanym przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny sportowej lub innego uprawnionego lekarza, zgodnie z odrębnymi przepisami*
- 2) *zaliczenie prób sprawności fizycznej, ustalonych przez szkolną komisję rekrutacyjno-kwalifikacyjną, o której mowa w § 17 ust. 1, lub trenera albo instruktora, o którym mowa w ust. 3, a w przypadku kandydatów do szkół mistrzostwa sportowego - zaliczenie prób sprawności fizycznej zatwierdzonych przez polskie związki sportowe współpracujące z daną szkołą;*
- 3) *pisemną zgodę rodziców (prawnych opiekunów).*

Według § 12 ust. 3 tego rozporządzenia: *Przy przyjmowaniu kandydatów do szkół i klas sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego uwzględnia się opinię trenera lub instruktora prowadzącego zajęcia sportowe i opinię lekarza wydającego zaświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1.*

Ustalono, iż szkoła dla uczniów klasy:

- IE, IIE i IIIIE posiada dokumenty potwierdzające zaliczenie wyznaczonych prób sprawności fizycznej przez kandydatów do klasy sportowej, zaświadczenia lekarskie potwierdzające bardzo dobry stan zdrowia kandydatów do klas sportowych oraz pisemne zgody ich rodziców (prawnych opiekunów),
- IF nie posiada zaświadczeń lekarskich potwierdzających bardzo dobry stan zdrowia kandydatów do klas sportowych; w dokumentacji szkoły znajdują się natomiast pisemne zgody ich rodziców (prawnych opiekunów) oraz dokumenty potwierdzające zaliczenie wyznaczonych prób sprawności fizycznej przez kandydatów do klas sportowych.

W wyniku postępowania prowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w dniu 7.06.2016 r. w zakresie *prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych*

stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok przeprowadzonego w 2016 r., zakończonego wynikiem kontroli nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.11 z dnia 09.08.2016 r. ustalono, że klasy IIE i IIIE, w roku szkolnym 2011/2012 jako ówczesne klasy: IE i IIE nie spełniały kryterium określonego w § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078), dotyczącego obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych w klasach sportowych – co najmniej 10 godzin. Zgodnie z ustaleniami kontroli zarówno w klasie IE jak i w IIE (liczących odpowiednio 25 i 26 uczniów) zajęcia sportowe realizowane były w wymiarze 7 godzin tygodniowo.

Według oceny organu kontroli skarbowej, przedstawionej w wyniku kontroli nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.11 z dnia 09.08.2016 r., nie można było – w świetle ww. przepisów – uznać klas: IE i IIE w roku szkolnym 2011/2012 za klasy sportowe.

Tym samym – w ocenie audytującej – również obecnych klas: IIE i IIIE, liczących w roku szkolnym 2012/2013 odpowiednio 26 i 30 uczniów nie można uznać za uczniów klas sportowych, albowiem nie spełniały one kryterium prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego.

Wobec niespełnienia przez Gimnazjum nr 1 w Nysie warunku określonego w przepisie § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r., dotyczącego odpowiednio:

- obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych wynoszącego w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin,
- prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego (nie dot. klasy IF)

**80 uczniów** klas: IF, II E i III E nie można uznać za uczniów klas sportowych.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na skutek wprowadzenia przez Gimnazjum nr 1 w Nysie nieprawidłowych danych do SIO na dzień 30.09.2012 r. wynosi **87.266,25 zł**, wg wyliczenia:

$$80 \times 0,2 \text{ (waga P13)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 87.266,25 \text{ zł.}$$



## 6.6 Gimnazjum nr 2 w Nysie

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013, księgi uczniów oraz dokumentów źródłowych ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2012 r. łączna liczba uczniów Gimnazjum nr 2 w Nysie wynosiła 467, z tego:

- 124 uczniów w I klasie, z tego:
  - 21 w klasie B,
  - 27 w klasie C,
  - 23 w klasie D - sportowej,
  - 24 w klasie E,
  - 29 w klasie M,
- 135 uczniów w II klasie, z tego:
  - 20 w klasie A,
  - 21 w klasie B,
  - 22 w klasie D - sportowej,
  - 21 w klasie E,
  - 23 w klasie F,
  - 28 w klasie M,
- 208 uczniów w klasie III, z tego:
  - 25 w klasie A,
  - 18 w klasie B,
  - 27 w klasie C,
  - 19 w klasie D - sportowej,
  - 28 w klasie E,
  - 16 w klasie F,
  - 22 w klasie G,
  - 29 w klasie M,
  - 24 w klasie P.

W bazie danych oświatowych Gimnazjum nr 2 w Nysie za rok 2012 (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.) ujętych zostało:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas sportowych – dyscyplina sportu: piłka siatkowa ) ogółem 19 uczniów, z tego:
  - klasa I – 0 uczniów,

- klasa II – 0 uczniów,
- klasa III – 19 uczniów (1 oddział),
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas sportowych – dyscyplina sportu: piłka nożna ) ogółem 45 uczniów, w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z tego:
  - klasa I – 23 uczniów (1 oddział ),
  - klasa II – 22 uczniów (1 oddział ), w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa III – 0 uczniów,
- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* (dot. klas ogólnodostępnych) ogółem 406 uczniów, w tym 13 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, z tego:
  - klasa I – 103 uczniów (4 oddziały), w tym 4 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa II – 114 uczniów (5 oddziałów), w tym 2 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - klasa III – 189 uczniów (7 oddziałów), w tym 7 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego;
- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem 11 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością, z tego w wierszu:
  - „słabowidzący” – 1 uczeń, tym samym 1 uczniowi przypisano wagę P3 (2,9),
  - „słabosłyszący” – 4 uczniów, tym samym 4 uczniom przypisano wagę P4 (3,6),
  - „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” – 6 uczniów; tym samym 6 uczniom przypisano wagę P2 (1,4);
- w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* ogółem 3 uczniów, z tego:
  - „z zaburzeniami zachowania” - 1 uczeń,
  - „zagrożeni niedostosowaniem społecznym” – 2 uczniów,
 tym samym 3 uczniom przypisano wagę P2 (1,4).

Z powyższego wynika, że 14 uczniów posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a uczniom tym przypisano następujące wagi:



Załącznik nr 7 – Dokumentacja przeprowadzonego audytu wg wykazu – oryginały dokumentów posiada audytowana jednostka natomiast ich kserokopie zawiera egzemplarz nr 1 protokołu (egz. dla IAS w Opolu) – 242 karty.

Nysa, dnia 27.04.2017 r.

Potwierdzam doręczenie  
w dniu 27.04.2017 r.

1 egzemplarza protokołu.

Audytowany:

  
BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

GMINA NYSA  
48-300 Nysa

Audytor:



- 9 uczniom wagę P2 ( 1,4 ),
- 1 uczniowi wagę P3 ( 2,9 ),
- 4 uczniom wagę P4 ( 3,6 ).

Ponadto stwierdzono, że:

- 64 uczniom klas (oddziałów) sportowych przypisano dodatkową wagę P13 (0,20),
- 470 uczniom (uczniowie ogółem w gimnazjum) przypisano dodatkową wagę P28 (0,04).

W bazie danych oświatowych Gimnazjum nr 2 w Nysie nie wykazano aby do szkoły uczęszczali:

- dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim - nie wykazano takich dzieci w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych,*
- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.*

Ustalono, że Gimnazjum nr 2 w Nysie na dzień 30.09.2012 r. zawyżyło o 3 osoby ogólną liczbę uczniów szkoły wykazaną w SIO w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dot. klas ogólnodostępnych. Z dzienników lekcyjnych tych klas na rok szkolny 2012/2013 wynika, że na dzień 30.09.2012 r. łączna liczba uczniów wynosiła 403, a nie - jak wykazano w tabeli U3.1 - 406 uczniów (różnica dotyczyła klas I i II, w których zamiast 214 wykazano 217 uczniów, tj. w klasach I zamiast 101 wykazano 103 uczniów a w klasach II zamiast 113 wykazano 114 uczniów). Tym samym ogólna liczba uczniów gimnazjum (klas ogólnodostępnych i sportowych) wynosiła 467 a nie 470 uczniów.

Niezgodność w liczbie dwóch uczniów pomiędzy danymi wykazanymi w SIO a dziennikami lekcyjnymi (po jednym w klasach I i II) potwierdził pan Lech Głazunow – Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 28.03.2017 r., a jako przyczynę jej powstania wskazał przenoszenie się uczniów z jednej klasy do innej. Wyjaśnienie z dnia 28.03.2017 r. pana Lecha Głazunow stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu audytu

W toku audytu ustalono, że trzecim uczniem o którego zawyżono ogólną liczbę uczniów wykazanych w tabeli U3.1 dot. klas ogólnodostępnych, była uczennica klasy IC o numerze



ewidencyjnym 3465 w księdze uczniów, która od dnia 24.09.2012 r. realizowała obowiązek szkolny w Zespole Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej. Zgodnie z informacją pana Pawła Malika – Dyrektora Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej zawartą w pismach skierowanych do Gimnazjum nr 2 w Nysie, tj. nr ZPS.4350.42.2012 z dnia 25.09.2012 r. (z datą wpływu do gimnazjum w dniu 02.10.2012 r.) oraz nr MOS.0330.VII.4.2017 z dnia 29.03.2017 r., uczennica ta realizowała obowiązek szkolny w roku szkolnym 2012/2013 w Zespole Placówek Specjalnych, a do Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Zespole Placówek Specjalnych przyjęta została w dniu 23.09.2012 r. Tym samym uczennica ta ujęta została w SIO Zespołu na dzień 30.09.2012 r.

Zgodnie z treścią dokumentów przekazanych Gimnazjum nr 2 w Nysie przez pana Pawła Malika przy piśmie MOS.0330.VII.4.2017 z dnia 29.03.2017 r. (uzupełnionym dokumentami źródłowymi przekazanymi przy piśmie nr MOS.0330.VII.5.2017 z dnia 11.04.2017 r.), uczennica ta skierowana została przez Starostę Rawskiego do Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Rawie Mazowieckiej do klasy I gimnazjum, na podstawie skierowania nr 12/2012 z dnia 13.09.2012 r. otrzymanego przez placówkę w dniu 18.09.2012 r. Uczennica ta wpisana została do księgi uczniów Gimnazjum Specjalnego w Rawie Mazowieckiej pod numerem 247 „MOS”, z datą przyjęcia do szkoły w dniu 24.09.2012 r. Z dziennika lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013 klasy IG gimnazjum (MOS) w Zespole Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej wynika, iż uczennica ta rozpoczęła naukę i była obecna w szkole od dnia 24.09.2012 r.

Ponadto ustalono, że Gimnazjum nr 2 w Nysie uczennicę tę ujęło w SIO na dzień 30.09.2012 r.:

- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w wierszu „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim”, na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 129/11/12 z dnia 16.01.2012 r., wydanego w *okresie: nauki w gimnazjum z uwagi na: upośledzenie umysłowe* (w diagnozie orzeczenia podano, iż możliwości umysłowe uczennicy mieszczą się na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim),
- w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* w wierszu „zagrożeni niedostosowaniem społecznym”, na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 7/12/13 z dnia 24.08.2012 r., wydanego w *okresie: nauki w gimnazjum z uwagi na: zagrożenie niedostosowaniem społecznym*.

Ujęcie uczennicy nie będącej uczniem tego gimnazjum w tabeli NP2. i NP2a., skutkowało przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej, dwukrotnym niesłusznym przeliczeniem jej wagą P2. Według algorytmu podziału – wagę P2 stosuje się m.in. do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty).

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 04.04.2017 r. pan Lech Głazunow – Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie stwierdził m.in., iż szkoła otrzymała potwierdzenie przyjęcia uczennicy do Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej w dniu 02.10.2012 r. i z tym dniem została ona skreślona z listy uczniów. Tym samym uczennicę tę ujęto w SIO na dzień 30.09.2012 r. w Gimnazjum nr 2 w Nysie.

Wyjaśnienia z dnia 04.04.2017 r. pana Lecha Głazunow – Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Nysie stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu audytu.

Audytująca ustaliła ponadto, iż Gimnazjum nr 2 w Nysie sporządziło zestawienie zbiorcze danych oświatowych w SIO w dniu 03.10.2012 r. - zgodnie z dokumentem *Zestawienie zbiorcze z dnia 03-10-2012 – spis '30 wrzesień 2012'* przekazanym Gminie Nysa i podpisanym przez panią Bogusławę Piotrowską – ówczesną Dyrektorką Gimnazjum nr 2 w Nysie - również w dniu 03.10.2012 r.

Ponadto, jak już pisano powyżej, Gmina Nysa - w odpowiedzi na prośbę Ministerstwa Edukacji Narodowej dotyczącą konieczności weryfikacji danych na *Wykazie szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* - nie dokonała korekty danych w zakresie żadnej ze szkół/placówek, a w tym w zakresie Gimnazjum nr 2 w Nysie (por. punkt 4 niniejszego protokołu audytu).

Ponadto stwierdzono, że dane pozostałych uczniów wykazane w tabeli NP2. i NP2a wynikały z treści ważnych na dzień 30.09.2012 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, tj. orzeczenia: nr 2/12/13 z dnia 05.09.2012 r., nr 384/09/10 z dnia 20.07.2010 r., nr 257/09/10 z dnia 18.05.2010 r., nr 107/10/11 z dnia 02.11.2010 r., nr 69/10/11 z dnia 05.10.2010 r., nr 106/11/12 z dnia 22.11.2011 r., nr 375/11/12 z dnia 12.07.2012 r., nr 278/11/12 z dnia 15.05.2012 r., nr 125/11/12 z dnia 16.01.2012 r., nr 186/05 z dnia 15.06.2005 r., nr 31/11/12 z dnia 20.09.2011 r., nr 19/10/11 z dnia 13.10.2010 r.



Ustalono, że Gimnazjum nr 2 w Nysie wprowadziło do SIO na dzień 30.09.2012 r., do tabel U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - 64 uczniów klas uznanych przez tę szkołę za sportowe, tj. klas ID, IID i IIID, dla których tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił 6-8 godzin, a więc był niższy od minimalnego obowiązkowego wymiaru (co najmniej 10 godzin tygodniowo), określonego w cytowanym powyżej przepisie § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego.

Z dzienników lekcyjnych klas: ID, IID i IIID na rok szkolny 2012/2013 wynika, że - wg stanu na dzień 30.09.2012 r. - realizowany tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił odpowiednio:

- w klasie I D – 7-8 godzin dla jednej grupy 16 uczniów (chłopców) i 6 godzin dla drugiej grupy 7 uczniów (dziewcząt),
- w klasie II D – 8 godzin dla jednej grupy 16 uczniów (chłopców) i 6 godzin dla drugiej grupy 6 uczniów (dziewcząt),
- w klasie III D – 8 godzin dla jednej grupy 12 uczniów (chłopców) i 6 godzin dla drugiej grupy 7 uczniów (dziewcząt).

Zgodnie z *arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2012/2013 wraz z aneksem nr 1 do arkusza organizacyjnego*, zatwierdzonym do realizacji w dniu 14.09.2012 r. przez pana Aleksandra Juszczyka - Zastępcę Burmistrza, tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć sportowych dla uczniów klas ID, IID i III D wynosił 10 godzin.

W ramach ustalonego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych realizowane były obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego przewidziane w ramowym planie nauczania dla tej szkoły, w wymiarze 4 godzin tygodniowo.

W wyniku postępowania prowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w dniu 7.06.2016 r. w zakresie *prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok* przeprowadzonego w 2016 r., zakończonego wynikiem kontroli nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.11 z dnia 09.08.2016 r. ustalono, że klasy IID i IIID, w roku szkolnym 2012/2013 jako ówczesne klasy:

ID i IID nie spełniały kryterium określonego w § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, dotyczącego obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych w klasach sportowych – co najmniej 10 godzin. Zgodnie z ustaleniami kontroli zarówno w klasie ID jak i w IID (liczących odpowiednio 18 i 20 uczniów) zajęcia sportowe realizowane były w wymiarze poniżej 10 godzin, a mianowicie: dla ówczesnej klasy ID liczącej 18 uczniów 6-8 godzin, a dla ówczesnej klasy IID liczącej 20 uczniów 7 godzin.

Według oceny organu kontroli skarbowej, przedstawionej w wyniku kontroli nr UKS1691W2E1.420.15.2016.JAMA.11 z dnia 09.08.2016 r., nie można było – w świetle ww. przepisów – uznać klas: ID i IID w roku szkolnym 2011/2012 za klasy sportowe.

Tym samym – w ocenie audytującej – również obecnych klas: IID i IIID, liczących w roku szkolnym 2012/2013 odpowiednio 22 i 19 uczniów nie można uznać za uczniów klas sportowych, albowiem nie spełniały one kryterium prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego.

Wobec niespełnienia przez Gimnazjum nr 2 w Nysie warunku określonego w przepisie § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r., dotyczącego odpowiednio:

- obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych wynoszącego w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin,
- prowadzenia trzyletniego cyklu szkolenia sportowego (dot. tylko klasy IID i IIID)

**64 uczniów** klas: ID (23 uczniów), II D (22 uczniów) i III D (19 uczniów) nie można uznać za uczniów klas sportowych.

Zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. Nr 126, poz. 1078): *Klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.*

Według § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia: *Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w klasach i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin.*



Przepisy § 4 rozporządzenia stanowią, że:

- 1. Szkolenie sportowe w klasach i szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego prowadzone jest w ramach zajęć sportowych, według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych dyscyplin sportu.*
- 2. Klasy i szkoły sportowe oraz szkoły mistrzostwa sportowego realizują programy szkolenia sportowego równoległe z programem kształcenia ogólnego właściwym dla danego typu szkoły.*
- 3. W ramach programu szkolenia sportowego szkoła organizuje dla uczniów obozy szkoleniowe.*

W toku audytu stwierdzono, że szkoła posiada: *Program szkolenia sportowego w piłce siatkowej dla kl. II-III Gimnazjum Nr 2 w Nysie, Program szkolenia sportowego w piłce nożnej dla klas I-III Gimnazjum, Autorski Program nauczania przedmiotu wychowanie fizyczne w klasie sportowej o profilu piłki nożnej w Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków w Nysie III etap edukacyjny kl. I-III gimnazjum, Program nauczania z wychowania fizycznego w Gimnazjum dla klasy sportowej, Program kształcenia sportowego w klasie o profilu siatkarskim.*

Ustalono, że obowiązujący w audytowanym okresie statut szkoły, przyjęty do realizacji uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29.03.2011 r., przewidywał możliwość utworzenia w szkole klas sportowych, o których mowa w § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia. (§ 134 statutu).

W trakcie audytu szkoła nie przedstawiła audytującej dokumentów potwierdzających przyjmowanie kandydatów do klas sportowych na warunkach określonych w § 12 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U. Nr 26, poz. 232).

Zgodnie z § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia, kandydaci do klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego powinni bowiem posiadać:

- 1) bardzo dobry stan zdrowia, potwierdzony zaświadczeniem lekarskim wydanym przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny sportowej lub innego uprawnionego lekarza, zgodnie z odrębnymi przepisami;*
- 2) zaliczenie prób sprawności fizycznej, ustalonych przez szkolną komisję rekrutacyjno-kwalifikacyjną, o której mowa w § 17 ust. 1, lub trenera albo instruktora, o którym mowa*

w ust. 3, a w przypadku kandydatów do szkół mistrzostwa sportowego - zaliczenie prób sprawności fizycznej zatwierdzonych przez polskie związki sportowe współpracujące z daną szkołą;

3) pisemną zgodę rodziców (prawnych opiekunów).

Według § 12 ust. 3 tego rozporządzenia: *Przy przyjmowaniu kandydatów do szkół i klas sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego uwzględnia się opinię trenera lub instruktora prowadzącego zajęcia sportowe i opinię lekarza wydającego zaświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1.*

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 22.03.2017 r. pan Lech Głazunow – Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie podał, iż uczniowie rekrutowani do klas w roku szkolnym 2012/2013 ukończyli już gimnazjum a dokumentacja z postępowania rekrutacyjnego z roku szkolnego 2012/2013 - zgodnie z ustawą z dnia 6 grudnia.2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz.7) – przechowywana jest nie dłużej niż do końca okresu, w którym uczeń uczęszcza do danej szkoły.

Wyjaśnienie z dnia 22.03.2017 r. pana Lecha Głazunow – Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Nysie stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu audytu.

W świetle § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, klas: ID, IID i IIID Gimnazjum nr 2 w Nysie, w których tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych był niższy od obowiązkowego, nie można uznać za klasy sportowe (klasy te liczyły ogółem 64 uczniów).

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na skutek wprowadzenia przez Gimnazjum nr 2 w Nysie nieprawidłowych danych do SIO na dzień 30.09.2012 r. wynosi **102.117,87 zł** (69.813,00 + 11.355,52 + 20.949,35), wg wyliczenia:

– dot. 64 uczniów, co do których nie ma podstaw by ich uznać za uczniów klas sportowych:

$$64 \times 0,2 \text{ (P13)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 69.813,00 \text{ zł}$$

– dot. zawyżenia o 2 osoby ogólnej liczby uczniów:

$$2 \times 1,0 \text{ (Sa)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 10.908,28 \text{ zł}$$

$$2 \times 0,04 \text{ (P28)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 436,33 \text{ zł}$$

$$\underline{2 \times 0,001 \text{ (P42)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 10,91 \text{ zł}}$$

$$\text{razem} \qquad \qquad \qquad 11.355,52 \text{ zł}$$



- dot. uczennicy z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz zagrożonej niedostosowaniem społecznym, która na dzień 30.09.2012 r. nie była uczennicą Gimnazjum nr 2 w Nysie:

$$1 \times 1,0 \text{ (Sa)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 5.454,14 \text{ zł}$$

$$1 \times 0,04 \text{ (P28)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 218,17 \text{ zł}$$

$$1 \times 0,001 \text{ (P42)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 5,45 \text{ zł}$$

$$\underline{2 \times 1,4 \text{ (P2)} \times 1,0563724001 \times 5.163,085 \text{ zł} = 15.271,59 \text{ zł}}$$

$$\text{razem} \qquad \qquad \qquad 20.949,35 \text{ zł.}$$

#### IV. Postanowienia końcowe:

Niniejszy protokół, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Nysy.

Protokół niniejszy został podpisany po uprzednim odczytaniu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik nr 1 - Kserokopia: *Metryczki subwencji oświatowej 2013* oraz *Wykazu szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez JST* dot. Gminy Nysa – 4 karty.

Załącznik nr 2 – Wyjaśnienie z dnia 20.03.2017 r. pani Elżbiety Tęczar – Dyrektor Przedszkola nr 9 w Nysie – 1 karta.

Załącznik nr 3 - Wyjaśnienie z dnia 20.03.2017 r. pani Marioli Tokarczyk – Dyrektor Przedszkola nr 12 w Nysie – 1 karta.

Załącznik nr 4 – Wyjaśnienia pani Anny Michoń – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Nysie z dnia 24.03.2017 r. i 11.04.2017 r. – 8 kart.

Załącznik nr 5 - Wyjaśnienia pana Ryszarda Łobody – Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Nysie z dnia 24.03.2017 r. i 12.04.2017 r. – 3 karty.

Załącznik nr 6 - Wyjaśnienia pana Lecha Głazunow - Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Nysie z dnia: 22.03.2017 r., 28.03.2017 r. i 04.04.2017 r. – 5 kart.

Załącznik nr 1 do protokołu audytu  
nr 1 AS1601/CA.52.2.2017.JM.2

Numer GUS: 160705  
Gmina: NYSA  
Powiat: nyski  
Województwo: OPOLSKIE  
rodzaj gminy miasto-gmina

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5163,085  
Wskaźnik korygujący Di  
1,0563724001

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie / Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6

Zadania szkolne:

1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (2) (Sa)	4329,706	1	4 573,781918947	23 614 824,82
2	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli (3) (Sb)	0	0,7	0,000000000	0,00
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli (Sc)	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem zadania szkolne SOA (od poz.1 do poz.3):		4329,706	X	4 573,781918947	23 614 824,82
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	376,614	0,38	151,180961335	780 560,15
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep. (P2)	56	1,4	82,819596168	427 604,61
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	22	2,9	67,396559126	347 974,16
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	17	3,6	64,649990886	333 793,40
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	8	9,5	80,284302408	414 514,68
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P6)	42	0,8	35,494112643	183 259,12
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	0	0,082	0,000000000	0,00
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P8)	0	0,19	0,000000000	0,00
12	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P9)	0	0,2	0,000000000	0,00
13	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P10)	5	1,5	7,922793001	40 906,05
14	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P11)	0	1,2	0,000000000	0,00
15	Ucz. szkół dwujęz. z j. ojczystym dla MN (P12)	0	0,2	0,000000000	0,00
16	Ucz. klas sportowych (P13)	588	0,2	124,229394252	641 406,92
17	Ucz. klas mistrzostwa sportowego (P14)	0	1	0,000000000	0,00
18	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P15)	0	1	0,000000000	0,00
19	Ucz. szkół muzycznych I st. (P16)	0	1,01	0,000000000	0,00
20	Ucz. szkół muzycznych II st. (P17)	0	1,7	0,000000000	0,00
21	Ucz.ogólnokształcących szkół muzycznych I st. (P18)	0	2,01	0,000000000	0,00
22	Ucz.ogólnokształcących szkół muzycznych II st. (P19)	0	3,36	0,000000000	0,00
23	Ucz. liceów plastycznych (P20)	0	0,92	0,000000000	0,00
24	Ucz. ogólnokształcących szkół sztuk pięknych (P21)	0	1,35	0,000000000	0,00
25	Ucz. szkół baletowych (P22)	0	3,42	0,000000000	0,00
26	Słuchacze zakładów kształcenia nauczycieli (P23)	0	1	0,000000000	0,00
27	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (P24)	0	1	0,000000000	0,00
28	Uczes.zesp.pozalek.w podmiotach leczniczych (P25)	0	1,84	0,000000000	0,00
29	Ucz. klas terapeutycznych (P26)	0	0,6	0,000000000	0,00
30	Ucz. klas dwujęzycznych (P27)	0	0,17	0,000000000	0,00
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	1537	0,04	64,945775158	335 320,56
32	Ucz. ksz. się w zaw. podst. dla żegl. m. i śród. (P29)	0	3	0,000000000	0,00
33	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P30)	0	0,68	0,000000000	0,00
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 33):		X	X	678,923484977	3 505 339,66

Za zgodność z oryginałem  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Gminnego Zarządu Oświaty  
w Nysie  
Anna Jamrozik

09.03.2017

data..... podpis.....



Numer GUS: 160705  
 Gmina: NYSA  
 Powiat: nyski  
 Województwo: OPOLSKIE  
 rodzaj gminy miasto-gmina

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5163,085

Wskaźnik korygujący Di  
 1,0563724001

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków) (1)	Uczniowie / Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6

Zadania pozaszkolne:

34	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.	(P31)	5	4	21,127448002	109 082,81
35	Wych. w internatach i bursach	(P32)	1	1,5	1,584558600	8 181,21
36	Wych. w internatach i bursach będący ucz. szkół specjalnych	(P33)	0	0,5	0,000000000	0,00
37	Wych. internatów szkół artystycznych	(P34)	0	3,64	0,000000000	0,00
38	Wych. w domach wczasów dziecięcych	(P35)	0	6,3	0,000000000	0,00
39	Wych. SOSW, SOW, MOS	(P36)	0	6,5	0,000000000	0,00
40	Wych. MOW	(P37)	0	11	0,000000000	0,00
41	Wych. MOS	(P38)	0	1,5	0,000000000	0,00
42	Wych. Ośr. Rewalid. - Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk.	(P39)	1	9,5	10,035537801	51 814,33
43	Szkolne schroniska młodzież. (miejsca x miesiące)	(P40)	0	0,02	0,000000000	0,00
44	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	(P41)	26	0,84	23,071173218	119 118,43
45	Zadania pozaszkolne gminne	(P42)	4329,706	0,001	4,573781919	23 614,82
46	Zadania pozaszkolne powiatowe	(P43)	0	0,03	0,000000000	0,00
47	Zadania pozaszkolne wojewódzkie	(P44)	0	0,008	0,000000000	0,00
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 34 do poz. 47):			X	X	60,392499540	311 811,61
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC):					5 313,097903464240	27 431 976

Dane do kalkulacji wskaźnika Di dla JST

NYSA

I. Liczba etatów naucz. na podst. danych systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.):

II. Wskaźniki dla JST

Stażyści	3,39
Kontraktowi	24,04
Mianowani	81,18
Dyplomowani	266,9

Ws,i	0,009027722297675
Wk,i	0,064019600010652
Wm,i	0,216185987057602
Wd,i	0,710766690634071
Lw,i	376,614
Wr	0,2
R	0,12

III. Wskaźniki dla kraju:

Ws,k	0,025021132709937	Pk,s	2718 zł
Wk,k	0,145664231850524	Pk,k	3017 zł
Wm,k	0,271871533679705	Pk,m	3913 zł
Wd,k	0,557443101759834	Pk,d	5000 zł

IV. Wskaźnik Wa,i dla JST

NYSA

1,0704655001

(1) Zawarte w kolumnie 2 metryczki opisy kategorii uczniów (wychowanków) przeliczonych poszczególnymi wagami mają charakter skrótowy. Szczegółowe opisy zawarte są w załączniku do rozporządzenia MEN z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. Rok 2012, poz. 1541)

(2) z uwzględnieniem słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli oraz kolegów pracowników służb społecznych, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym

(3) z uwzględnieniem słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli oraz kolegów pracowników służb społecznych, które prowadzą kształcenie w systemie wieczorowym lub zaocznym

Za zgodność z oryginałem

09.03.2017

data..... podpis.....

Przewodniczący  
 Zarządu Oświaty  
 w Nysie  
 M. Czerniak











Kod JST : 160705  
 Typ gminy : gmina miejsko-wiejska  
 Gmina : Nysa  
 Powiat : nyski  
 Województwo : OPOLSKIE

GMINNY ZARZĄD OŚWIATY  
 48-300 NYSA  
 ul. Kolejowa 15  
 data.....podpis.....  
 DYREKTOR  
 Gminnego Zarządu Oświaty  
 w Nysie  
 Adam Fijańczuk

Załącznik nr 1  
 Opracowane w MEN  
 na podstawie SIO  
 stan na 30.IX/10.X  
 rok szk. 2012/2013

Subwencja GMINNA

Wykaz szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST

Strona: 3

Lp	Nazwa szkoły/placówki Miejscowość, ulica, dom/lokal Kod, poczta Rodzaj szkoły/placówki / tryb / nabór	Organ prowadzący Publiczne / niepubliczne Typ szkoły / placówki Kategoria uczniów	REGON Specyfika Kod typu	Liczba uczniów / wychowanków przeliczanych daną wagą												
				P o z	Szkół	P2	P6	P10	P14	P18	P22	P26	P30	P34	P38	
					Wieś	P3	P7	P11	P15	P19	P23	P27	P31	P35	P39	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
25	GIMNAZJUM NR 2 Nysa, BOLESŁAWA PRUSA 14 48-303 NYSA Szk. lub plac. samodzielna / dzienna / wrzesień/październik	Gmina publiczna Gimnazjum Dzieci lub młodzież	53156876100000 brak specyfiki 00004	1 2 3 4	470 0 0 0	9 1 4 0	0 0 0 0	0 0 0 64	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 470 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	
26	Gimnazjum nr 3 w Nysie Nysa, Kościuszki 10 48-300 Nysa Szk. lub plac. samodzielna / dzienna / wrzesień/październik	Gmina publiczna Gimnazjum Dzieci lub młodzież	53157030900000 brak specyfiki 00004	1 2 3 4	308 0 0 0	2 2 0 0	0 0 0 0	1 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 308 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	
27	GIMNAZJUM NR1 Nysa, CHODOWIECKIEGO 7 48-300 NYSA Szk. lub plac. samodzielna / dzienna / wrzesień/październik	Gmina publiczna Gimnazjum Dzieci lub młodzież	53156883800000 brak specyfiki 00004	1 2 3 4	445 0 0 0	17 7 3 0	17 0 0 0	0 0 0 100	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 445 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	
28	Gimnazjum Sportowe w Nysie Nysa, Bramy Grodkowskiej 4 48-300 NYSA Szk. lub plac. w zespole / dzienna / wrzesień/październik	Gmina publiczna Gimnazjum Dzieci lub młodzież	53221390700000 brak specyfiki 00004	1 2 3 4	196 0 0 0	1 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 123	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 196 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	
RAZEM UCZNIÓW / WYCHOWANKÓW :				1	4 251	56	42	5	0	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM UCZNIÓW PO ZWIĘKSZENIU O 2,9% :				2	366	22	0	0	0	0	0	0	5	0	1	1
W ODPOWIEDNICH POZYCJACH				3	0	17	0	0	0	0	0	1 537	1	0	0	0
W ODPOWIEDNICH POZYCJACH				4	366	8	0	588	0	0	0	0	0	0	0	26
RAZEM UCZNIÓW PO ZWIĘKSZENIU O 2,9% :				1	4 329,706	56	42	5	0	0,000	0	0	0	0	0	0
W ODPOWIEDNICH POZYCJACH				2	376,614	22	0	0	0	0	0	0	5	0	1	1
W ODPOWIEDNICH POZYCJACH				3	0,000	17	0	0	0	0	0	1 537	1	0	0	0
W ODPOWIEDNICH POZYCJACH				4	376,614	8	0	588	0	0	0	0	0	0	0	26

*Weryfikowana*

GMINNY ZARZĄD OŚWIATY  
 48-300 NYSA  
 ul. Kolejowa 15

Z-GA DYREKTORA  
 Gminnego Zarządu Oświaty  
 mgr Iwona Gajderowicz-Broch

tel. 77 4080592

Z up. BURMISTRZA  
 Aleksander Juszczyk  
 Z-ca BURMISTRZA



Nysa, dnia 20.03.2017 r.

Elżbieta Tęczar  
Dyrektor Przedszkola nr 9  
ul. Sudecka 7  
48-303 Nysa

Pani  
Maja Jasińska  
Izba Administracji Skarbowej  
w Opolu

Dyrektor Przedszkola nr 9 w Nysie wyjaśnia, że dziecko Wojciech Abramczyk zakwalifikowałam do Systemu Informacji Oświatowej (tabela NP3) na dzień 30.09.2012 r. jako dziecko orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie orzeczenia o nauczaniu indywidualnym.

Moja błędna interpretacja w/s zakwalifikowania tego dziecka wynikała ze zrozumienia, że jest to dziecko o specjalnych potrzebach.

*Elżbieta Tęczar,*

*Ze zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.*

*Maja Jasińska*

BURMISTRZ NYSY

*Kordjan Kolbiarz*

Nysa, dnia 20.03.2017 r.

Mariola Tokraczyk  
Dyrektor Przedszkola nr 12  
ul. Podolska  
48-303 Nysa

Pani  
Maja Jasińska  
Izba Administracji Skarbowej  
w Opolu

Dyrektor Przedszkola nr 12 w Nysie wyjaśnia, że dziecko Adę Lizner zakwalifikowałam do Systemu Informacji Oświatowej (tabela NP3) na dzień 30.09.2012 r. jako dziecko orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie Orzeczenia o Niepełnosprawności wydanego przez Powiatowy Zespół ds. Orzeczenia o Niepełnosprawności w Nysie.

Mariola Tokraczyk

Ze zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

  
BURMISTRZ NYSY  
Kordian Kolbiarz



Załącznik nr 4 do protokołu audytu  
IAS/601/CA.52.2.2017.JM.2

Szkoła Podstawowa nr 10  
z oddziałami integracyjnymi w Nysie  
im. J.H. Dąbrowskiego  
48-303 Nysa, ul. 11 Listopada 6  
5210.0910.4.2017.

Nysa, 11 kwietnia 2017 r.

Pani

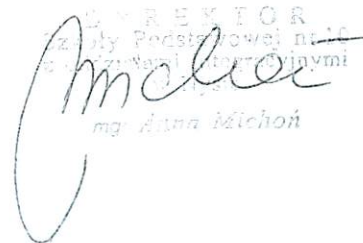
Maja Jasińska

Izba Administracji Skarbowej

w Opolu

W związku z ustnym zapytaniem związanym z wypełnieniem tabeli nr NP2 SIO za rok szkolny 2012/2013 wyjaśniam:

W tabeli nr NP2 w poz. 5 kol. 1 (uczniowie z upośledzeniem w stopniu lekkim) wpisałam ucznia z orzeczeniem nr 364/11/12 z dnia 13 lipca 2012 r. z uwagi na upośledzenie umiarkowane, a powinnam wpisać w/w ucznia w tabeli NP2 w poz. 6 kol. 1 (uczniowie z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym). Omyłkowy wpis nastąpił z uwagi na wąskie wiersze formularza - błąd pisarski.

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej nr 10  
z oddziałami integracyjnymi  
  
mgr Anna Michoń

Ze zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz  


Szkoła Podstawowa nr 10  
z oddziałami integracyjnymi w Nysie  
im. J.H. Dąbrowskiego  
4B-303 Nysa, ul. 11 Listopada 6

Nysa, 24 marca 2017 r.

Pani

Maja Jasińska

Izba Administracji Skarbowej

w Opolu

W związku z ustnym zapytaniem związanym z organizacją klas integracyjnych w roku szkolnym 2012/2013 wyjaśniam:

W październiku 2011 roku Minister Edukacji Narodowej podała do publicznej wiadomości projekt Rozporządzenia *w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*, którego pierwsze cztery strony załączam. W paragrafie 5 pkt. 2 podano cyt. „Liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić do 20, w tym, **do 5** uczniów niepełnosprawnych”. Równocześnie prowadzone były dla nauczycieli szkolenia związane z w/w projektem. Materiały szkoleniowe i instruktażowe były powszechnie dostępne w Internecie. Dla rodziców dzieci niepełnosprawnych został także opracowany i opublikowany informator, mający na celu uświadomienie rodziców, co do możliwości kształcenia dzieci niepełnosprawnych. Wyżej wymienione działania, wprowadziły w błąd władze gminne, dyrektorów i nauczycieli, ponieważ, jak się później okazało, ostatecznie projekt ten nie został w proponowanej wersji podpisany.

W Szkole Podstawowej nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, w roku szkolnym 2012/13, istniały dwie pierwsze klasy integracyjne, w których uczyło się po dwoje niepełnosprawnych uczniów. Dobór tych uczniów do poszczególnych klas był dokonany w sposób przemyślany, na podstawie orzeczeń o kształceniu specjalnym i rozmów z rodzicami. Schorzenia uczniów były tak poważne i różnorodne, że nie pozwalały na umieszczenie wszystkich niepełnosprawnych uczniów w jednej klasie integracyjnej lub w klasie ogólnodostępnej.

Ze zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz



**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ <sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2011 r.

**w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół**

Na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się ramowy statut:

- 1) publicznego przedszkola, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) publicznej szkoły podstawowej, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) publicznego gimnazjum, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) publicznego liceum ogólnokształcącego, stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) publicznej zasadniczej szkoły zawodowej, stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) publicznego technikum, stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) publicznej szkoły policealnej, stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) publicznej szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia.

---

<sup>1)</sup> Minister Edukacji Narodowej kieruje działem administracji rządowej – oświata i wychowanie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji Narodowej (Dz. U. Nr 216, poz. 1591).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781, z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 144, poz. 1043, Nr 208, poz. 1532 i Nr 227, poz. 1658, z 2007 r. Nr 42, poz. 273, Nr 80, poz. 542, Nr 115, poz. 791, Nr 120, poz. 818, Nr 180, poz. 1280 i Nr 181, poz. 1292, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 145, poz. 917 i Nr 235, poz. 1618, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 31, poz. 206, Nr 56, poz. 458, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1705, z 2010 r. Nr 44, poz. 250, Nr 54, poz. 320, Nr 127, poz. 857 i Nr 148, poz. 991 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 139, poz. 814, Nr 149, poz. 887 i Nr 205 poz. 1206.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Za zgodność pod względem  
prawnym i redakcyjnym

DYREKTOR  
DEPARTAMENTU PRAWNEGO  
  
Joanna Rozwadowska-Skrzeczynska  
radca prawny

21.10.11 r.

MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ



**Załącznik nr 2**

**RAMOWY STATUT PUBLICZNEJ SZKOŁY PODSTAWOWEJ**

§ 1. 1. Statut publicznej szkoły podstawowej dla dzieci i młodzieży, zwanej dalej „szkołą”, określa nazwę szkoły. Nazwa szkoły zawiera:

- 1) określenie „Szkoła Podstawowa”;
- 2) ustalony przez organ prowadzący numer porządkowy szkoły, wyrażony cyfrą arabską, jeżeli w danej miejscowości jest więcej niż jedna szkoła podstawowa;
- 3) imię szkoły, jeżeli imię takie nadano;
- 4) oznaczenie siedziby szkoły;
- 5) w przypadku szkoły filialnej – nazwę szkoły, której szkoła filialna jest organizacyjnie podporządkowana oraz określenie „Szkoła Filialna w...”, zawierające nazwę miejscowości, w której utworzono szkołę filialną.

2. Nazwa szkoły: specjalnej, integracyjnej, sportowej, mistrzostwa sportowego, szkoły ogólnodostępnej z oddziałami specjalnymi, oddziałami integracyjnymi, oddziałami sportowymi lub oddziałami międzynarodowymi może zawierać odpowiednio określenie „Szkoła Podstawowa Specjalna”, „Szkoła Podstawowa Integracyjna”, „Szkoła Podstawowa Sportowa”, „Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego”, „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Specjalnymi”, „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi”, „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi” i „Szkoła Podstawowa z Oddziałami Międzynarodowymi”.

3. Nazwa szkoły specjalnej i szkoły ogólnodostępnej z oddziałami specjalnymi może zawierać określenie rodzaju niepełnosprawności i stopnia upośledzenia umysłowego uczniów.

4. Nazwa szkoły może zawierać określenie innego niż język polski języka nauczania w szkołach, w których:

- 1) zajęcia edukacyjne są prowadzone w języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym, lub
- 2) zajęcia edukacyjne są prowadzone w dwóch językach: polskim oraz języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym, lub
- 3) zajęcia w języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym są prowadzone w formie odrębnych zajęć.

5. Nazwa szkoły wchodzącej w skład zespołu szkół, oprócz nazwy tej szkoły, może zawierać nazwę zespołu.
6. Nazwa szkoły specjalnej wchodzącej w skład specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego, młodzieżowego ośrodka wychowawczego lub młodzieżowego ośrodka socjoterapii, oprócz nazwy tej szkoły, może zawierać nazwę ośrodka.
7. Szkole nadaje imię organ prowadzący na wniosek rady szkoły lub wspólny wniosek rady pedagogicznej, rady rodziców i samorządu uczniowskiego.
8. W uzasadnionych przypadkach odrębne imię może być nadane szkole filialnej. Przepis ust. 7 stosuje się odpowiednio.
9. O zawarciu w nazwie szkoły określeń, o których mowa w ust. 2-4, decyduje organ prowadzący na wniosek rady szkoły, a w przypadku szkoły, w której rada ta nie została powołana - wspólny wniosek rady pedagogicznej, rady rodziców i samorządu uczniowskiego.
10. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 i 3, w nazwie szkoły specjalnej umieszczonej na pieczęciach, którymi opatruje się świadectwo i legitymację szkolną, pomija się określenie „specjalna” oraz określenie rodzaju niepełnosprawności i stopnia upośledzenia umysłowego uczniów.
11. Nazwa szkoły jest używana w pełnym brzmieniu. Na pieczęciach może być używany skrót nazwy. Szkoła, w której zajęcia edukacyjne są prowadzone w języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym, oprócz nazwy w języku polskim, może używać nazwy w języku danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub języku regionalnym.

§ 2. Statut szkoły zawiera w szczególności:

- 1) nazwę i siedzibę organu prowadzącego;
- 2) określenie szkoły: specjalna (z określeniem rodzaju niepełnosprawności i stopnia upośledzenia umysłowego uczniów), integracyjna, sportowa lub mistrzostwa sportowego – w przypadku, gdy określenie to nie zostało zawarte w nazwie szkoły;
- 3) określenie oddziałów zorganizowanych w szkole: specjalne (z określeniem rodzaju niepełnosprawności i stopnia upośledzenia umysłowego uczniów), integracyjne, sportowe lub międzynarodowe, jeżeli takie oddziały utworzono – w przypadku, gdy określenie to nie zostało zawarte w nazwie szkoły;
- 4) określenie innego niż język polski języka nauczania w szkołach, w których:



- a) zajęcia edukacyjne są prowadzone w języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym, lub
  - b) zajęcia edukacyjne są prowadzone w dwóch językach: polskim oraz języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym, lub
  - c) zajęcia w języku mniejszości narodowej, języku mniejszości etnicznej lub języku regionalnym są prowadzone w formie odrębnych zajęć  
– w przypadku, gdy określenie to nie zostało zawarte w nazwie szkoły;
- 5) warunki i tryb przyjmowania uczniów do oddziału międzynarodowego, jeżeli w szkole taki oddział utworzono;
- 6) cele i zadania szkoły wynikające z przepisów prawa, w szczególności w zakresie:
- a) realizacji programu wychowawczego szkoły i programu profilaktyki dostosowanych do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska,
  - b) udzielania i organizowania uczniom pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
  - c) działań na rzecz organizowania pomocy materialnej uczniom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej,
  - d) organizacji zajęć rewalidacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych, zajęć socjoterapeutycznych dla uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym oraz zajęć resocjalizacyjnych dla uczniów niedostosowanych społecznie,
  - e) organizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim,
  - f) podejmowanych działań mających na celu podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej oraz dodatkowych działań mających na celu podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości etnicznej uczniów romskich oraz wspomagających edukację tych uczniów, jeżeli szkoła takie działania podejmuje;
- 7) sposób realizacji zadań szkoły, z uwzględnieniem optymalnych warunków rozwoju ucznia oraz przepisów w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach;
- 8) szczegółowe warunki i sposób oceniania wewnątrzszkolnego uczniów;

- 9) organizację współpracy z poradniami psychologiczno-pedagogicznymi, w tym poradniami specjalistycznymi, placówkami doskonalenia nauczycieli, organizacjami pozarządowymi oraz innymi instytucjami działającymi na rzecz rodziny, dzieci i młodzieży;
- 10) organizację i formy współdziałania szkoły z rodzicami w zakresie nauczania, wychowania, opieki i profilaktyki.

§ 3. Statut szkoły określa:

- 1) szczegółowe kompetencje organów szkoły, którymi są:
  - a) dyrektor szkoły,
  - b) rada pedagogiczna,
  - c) rada rodziców,
  - d) samorząd uczniowski,
  - e) rada szkoły, jeżeli została utworzona;
- 2) tryb wyboru członków rady szkoły;
- 3) zasady współdziałania organów szkoły oraz sposób rozwiązywania sporów między nimi.

§ 4. Statut szkoły określa organizację szkoły, z uwzględnieniem przepisów § 5-13.

§ 5. 1. Podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest oddział.

2. Liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi do 20, w tym do 5 uczniów niepełnosprawnych.
3. Liczba uczniów w oddziale szkoły specjalnej oraz w oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej wynosi:

- 1) w oddziale dla uczniów z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – do 4;
- 2) w oddziale dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi – do 4;
- 3) w oddziale dla uczniów niesłyszących i słabo słyszących – do 8;
- 4) w oddziale dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – do 8;
- 5) w oddziale dla uczniów niewidomych i słabo widzących – do 10;
- 6) w oddziale dla uczniów z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją – do 12;



Zespół Szkół Sportowych  
w Nysie  
ul. B. Piłsudskiego 4  
ZSS.070a.1.2017  
48-300 NYSZA  
tel. 77 / 433 25 26

Nysa, 24 marca 2017r.

Pani

Maja Jasińska

Izba Administracji Skarbowej

w Opolu

### WYJAŚNIENIE

Dotyczy: organizacji grup wychowania fizycznego w aneksie nr 1 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013.

Grupy wychowania fizycznego zorganizowane były w sposób następujący:

- kl.1s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II dziewczęta - gimnastyka
- kl.2s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II chłopcy - gimnastyka
- kl. 3s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II dziewczęta - gimnastyka
- kl.4a - wf w całej klasie
- kl.4s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II dziewczęta - gimnastyka
- kl.5a - wf w całej klasie
- kl.5s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II dziewczęta - gimnastyka
- grupa III wf łączony z kl.6s
- kl.6a - wf w całej klasie
- kl.6b - wf w całej klasie
- kl.6s - grupa I chłopcy - gimnastyka
- grupa II dziewcząt - gimnastyka
- grupa III wf łączony z kl. 5s

Ze zgodności z opiniami  
25.04.2017r.  
Maja Jasińska

- kl.1ag - grupa I chłopcy łączony z kl.1sg
- grupa II dziewczęta
- kl.1bg - grupa I chłopcy - piłka siatkowa
- grupa II wf dziewczęta łączony z kl.1sg
- kl.1sg - grupa I wf chłopcy łączony z kl.1ag
- grupa II wf dziewczęta łączony z kl.1bg
- grupa III dziewczęta - gimnastyka
- grupa IV chłopcy łączona z kl.2sg i kl.3sg - gimnastyka
- kl.2ag - grupa I wf chłopcy
- grupa II wf dziewczęta łączona z kl.2sg
- kl.2bg - wf w całej klasie - piłka nożna
- kl.2sg - grupa I wf chłopcy
- grupa II wf dziewczęta łączony z kl.2ag
- grupa III chłopcy łączony z kl.1sg i kl.3sg - gimnastyka
- grupa IV dziewczęta łączona z kl.3sg - gimnastyka
- kl.3ag - grupa I chłopcy wf łączony z kl.3sg
- grupa II dziewczęta wf łączony z kl.3sg
- kl.3sg - grupa I chłopcy wf łączony z kl.3ag
- grupa II dziewczęta wf łączony z klasą 3ag
- grupa III chłopcy wf łączony z kl.1sg i kl.2sg - gimnastyka
- grupa IV dziewczęta wf łączony z kl.2sg - gimnastyka

Brak niektórych grup na wydruku arkusza wyniku z niedoskonałości programu służącego do jego wykonania.

Realizacja zajęć w w/wym. grupach ma potwierdzenie w zapisach dokonanych w dziennikach lekcyjnych.

RYBY STRZ NYSY

Kolbiarz

Za zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.  
Małgorzata Janowska

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Sportowych  
w Nysie

mgr inż. Ryszard Łoboda





ZESPÓŁ SZKÓŁ SPORTOWYCH  
w NYSIE

48-300 Nysa  
ul. Bramy Grodkowskiej 4  
tel./ fax (077) 4332526

Załącznik nr 5 do protokołu audytu  
nr IAS16011CA.52.2.2017.JM.2

Zespół Szkół Sportowych  
w Nysie  
ul. Bramy Grodkowskiej 4  
48-300 NYSA  
tel. ZSS.0910;2.2017

Nysa, dnia 12 kwietnia 2017r

Szanowna Pani,  
Maja Jasińska

Izba Administracji Skarbowej  
w Opolu

W związku z różnicą jaka powstała pomiędzy liczbą uczniów klasy IVs (29) wpisanych w SIO według stanu na 30 września 2012r, a liczbą uczniów klasy IVs (28) wpisanych do dziennika lekcyjnego na dzień 30 września 2012r wyjaśniam, że jest ona spowodowana błędem ludzkim wynikłym podczas sporządzania zestawień statystycznych.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Sportowych  
Nysa  
mgr inż. Ryszard Łoboda

Za zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kobiarski



Zespół Szkół Sportowych  
 w Nysie  
 ul. Bramy Grodkowskiej 4  
 48-300 NYSA  
 tel. (0-77) 433 25 26

Lp	SSP brak specjalności/profilu																							GS brak specjalności/profilu		Godz. przydzielone nauczycielom	JG	wk	AA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	1	2				
Liczba uczniów w tym chłopców	19	20	23	27	30	26	24	24	29	26	30	22	20	24	23	24	24	29	25	26	21	24	1	26	1				
Oddziały	1a	1b	1s	2a	2s	3a	3s	4a	4s	5a	5b	5s	6a	6b	6s	1ag	1bg	1sg	2ag	2bg	2s	2t	1	26	1				
Wychowawca	AA	JK	JR	RJ	AT	MZ	MD	MW	MS	KP	SZ	BK	BP	IB	AM	ES	DB	ZR	AC	GS	PT	BC	1	26	1				
Edukacja wczesnoszkolna	12/12 AA	12/12 JK	12/12 JR	13/13 RJ(1)	13/13 AT(1)	13/13 MZ(1)	13/13 MD(1)																88(4)		12				
Edukacja muzyczna	1/1 AA	1/1 JK	1/1 JR	1/1 RJ	1/1 AT	1/1 MZ	1/1 MD																7		1				
Edukacja plastyczna	1/1 AA	1/1 JK	1/1 JR	1/1 RJ	1/1 AT	1/1 MZ	1/1 MD																7		1				
Zajęcia komputerowe	1/1 AA	1/1 JK	1/1 JR	1/1 RJ	1/1 AT	1/1 MZ	1/1 MD																7		1				
Wychowanie fizyczne	3/3 AA	3/3 JK	3/3 JR	3/3 RJ	3/3 AT	3/3 MZ	3/3 MD																21		3				
Religia	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	2/2 JH	46						
Język polski								5/5 BR	5/5 DB	5/5 BK	5/5 BK	5/5 BK	6,5/6,5 BR(0,5)	6,5/6,5 ZR(0,5)	6,5/6,5 BR(0,5)	4/4 ZR	4/4 DB	4/4 DB	5/5 ZR	5/5 BC	5/5 BK	5/5 BC	81,5(1,5)						
Historia								1/1 LZ	1/1 MS	1/1 LZ	1/1 LZ	1/1 MS	2/2 LZ	2/2 LZ	2/2 MS	2/2 LZ	2/2 BL	2/2 MS	2/2 MS	2/2 MS	2/2 BL	2/2 MS	27						
Wiedza o społeczeństwie																			1/1 LZ	1/1 MS	1/1 LZ	1/1 LZ	5						
Piastyka								1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	1/1 BG	8						
Muzyka								1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	1/1 AB	75						
Język angielski	2/2 IB	2/2 IB	2/2 IB	2/2 IB	2/2 IB	2/2 IB	2/2 IB	3/3 MW	1,3/3 PŚ	1,3/3 AM	1,3/3 PŚ	3/3 AM	3/3 IB	3/3 IB	2/2 AM	2/2 PŚ	2/2 PŚ	1,3/3 MW	1,3/3 PŚ	1,3/3 MW	2/2 MW	2/2 MW	22						
Język niemiecki																2/2 MH	2/2 ES	2/2 MH	1,2/2 MH	1,2/2 MH	1,2/2 MH	2/2 MH	22						
Matematyka								4/4 TM	4/4 TA	5/5 TA(1)	5/5 TM(1)	5/5 TM(1)	5/5 TA(1)	5/5 TA(1)	4/4 PT	4/4 TA	4/4 BW	4/4 BW	2/2 GS	2/2 GS	1/1 GS	1/1 GS	70(6)						
Przyroda								3/3 IN	3/3 IN	3/3 ES	3/3 SZ	3/3 ES	4/4 IN(1)	4/4 SZ(1)	4/4 IN(1)								27(3)						
Fizyka z astronomią																1,5/1,5 GS(0,5)	1,5/1,5 GS(0,5)	1,5/1,5 GS(0,5)	2/2 GS	2/2 GS	1/1 EG	1/1 EG	12,5(1,5)						
Chemia																2/2 EG	2/2 EG	2/2 EG	1,5/1,5 EG(0,5)	1,5/1,5 EG(0,5)	1/1 EG	1/1 EG	12,5(1,5)						
Biologia																1,5/1,5 SZ(0,5)	1,5/1,5 RL(0,5)	1,5/1,5 SZ(0,5)	2/2 SZ	2/2 RL	2/2 SZ	1/1 SZ	12,5(1,5)						
Geografia																2/2 IN	2/2 ES	2/2 IN	1/1 ES	1/1 ES	1/1 ES	1/1 ES	11						
Technika								1/1 EG	1/1 EG													2/2 EG	2						
Zajęcia techniczne																						2/2 EG	4						
Informatyka								1/1 KM	1:1/1 KM	1:1/1 KM	1:1/1 KM	1/1 KM	1/1 KM	1/1 KM	1/1 KM	1/1 KM	1/1 KM	1:1/1 KM	2:1/1 KM	1:1/1 KM	2:1/1 KM	19							
Wychowanie fizyczne								4/4 KP	2:1/1 KM	4/4 KP	1:4/4 CA	4/4 CA	4/4 BP	1:4/4 AC	1:10/10 PK	2:4/4 CA	2:4/4 CA	1:10/10 AC	1:4/4 AC	1:4/4 AC	1:4/4 AC	76							
Wychowanie fizyczne			1:8/8 MP	2:2/2 GT	3:6/6 KA	1:12/12 AZ	2:12/12 MR	3:12/12 EK	1:8/8 WM	2:4/4 MP	3:2/2 GT	4:6/6 KA	5:6/6 DD	1:16/16 WM	2:4/4 EK	3:8/8 Ar	4:2/2 GT	5:4/4 GT	1:16/16 WM	2:4/4 EK	3:8/8 Ar	4:2/2 GT	208						
Godzina z wychowawcą								1/1 MW	1/1 MS	1/1 KP	1/1 SZ	1/1 BK	1/1 BR	1/1 BP	1/1 IB	1/1 AM	1/1 ES	1/1 DB	1/1 ZR	1/1 AC	1/1 GS	1/1 PT	16						
Wychowanie do życia w rodzinie										0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS	0,5/0,5 MS	0,5/0,5 MS	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	0,5/0,5 MS(0,5)	7(5,5)						
Edukacja dla bezpieczeństwa																			1/1 ZR	1/1 BG	1/1 AB	1/1 AB	5						
Zajęcia artystyczne																					0,5/0,5 LZ(0,5)	0,5/0,5 LZ(0,5)	1(1)						
Zarys wiedzy o gospodarce											1/1 BC(1)	1/1 TM(1)	1/1 BC(1)										3(3)						
Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze											0,5/0,5 SZ(0,5)	0,5/0,5 SZ(0,5)	0,5/0,5 ES(0,5)										1,5(1,5)						
Zajęcia pozalekcyjne inne																							18						
Suma godzin z planów nauczania	22	22	30	23	35	23	31	27	33	29	29	41	29	29	40	31,5	37,5	44,5(1)	43(1)	45(1)	64(1)	36(1)	893,5(30)		18				
Godziny nauczycielskie	22	22	38	23(1)	59(1)	23(1)	49(1)	27	51	33(3)	37(3)	59(3)	29(3)	29(3)	55(3)	35,5(1)	41,5(1)	44,5(1)	43(1)	45(1)	64(1)	36(1)							

\* dopisane grupy posiadają pod nieobliczenie wpisami realizacji w dziennikach lekcyjnych

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół Sportowych  
 w Nysie  
 mgr inż. Ryszard Łoboda

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół Sportowych  
 w Nysie  
 mgr inż. Ryszard Łoboda

Za spisać  
 25.04.2017r.  
 Małgorzata Jasińska

Język angielski	2			
Język rosyjski	1			
Zajęcia artystyczne	1			
Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze				
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne				
Zajęcia pozalekcyjne inne				
Zajęcia pozalekcyjne inne				
Obowiązki nauczyciela dzieci 6 - letnich w przedszkolu	52	30	30	
Zajęcia rekreacyjno-sportowe	36			
Zajęcia rekreacyjno-sportowe	0			
Gimnastyka korekcyjna				
Zajęcia rewalidacyjne inne	2			
Pomoc psychologiczno-pedagogiczna				
Obowiązki logopedy				
Obowiązki bibliotekarza	37			
Obowiązki pedagoga	20			
Obowiązki psychologa	6			
Obowiązki wychowawcy w świetlicy/póhinternacie/klubie	39			
Obowiązki nauczyciela konsultanta	3			
Zniżka - dyrektor	16			
Zniżka - wicedyrektor	39			
Razem	259	30	30	
OGÓŁEM	1152,5(30)	30	30	18
godziny pełnego wymiaru (wg pensum nauczyciela)	966	0	0	18
godziny ponadwymiarowe (wg pensum nauczyciela)	111,09	0	0	0
godziny niepełnego wymiaru (wg pensum nauczyciela)	33,5	0	0	0
wymiar etatu	61,87	1,36	1,36	0
ponad etat	8,04	1,36	1,36	0
niepełny etat	1,83	0	0	0
dodatek funkcyjny				
godziny inaczej płatne	(102,3)	(2)	(2)	(2)
w tym godzin art. 42 ust. 2 pkt 2 KN	102,3	2	2	2
pensum bazowe	0	0	0	18
JG	JG	wk	AA	







Załącznik nr 6 do protokołu audytu  
nr IAS16011CA.52.2.2017.JM.2

GIMNAZJUM NR 2  
im. Karpatczyków  
40-303 Nysa, ul. B. Prusa 14  
tel./fax 077 431 06 58, tel. 077 431 09 70  
NIP 7532334544, REGON 531568761

Nysa, dnia 22.03.2017r.

G.2.4303.9.2017

Pani  
Maja Jasińska  
Izba Administracji Skarbowej  
w Opolu

Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nysie informuje, że dokumentacja postępowania rekrutacyjnego z roku szkolnego 2012/2013 zgodnie z Ustawą z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (DZ. U. z 2014 r. Poz. 7) jest przechowywana nie dłużej niż do końca okresu, w którym uczeń korzysta z wychowania przedszkolnego w danym przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego albo uczęszcza do danej szkoły, placówki, na zajęcia w placówce oświatowo-wychowawczej, na kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych lub na kwalifikacyjny kurs zawodowy.

Uczniowie rekrutowani do klas w roku szkolnym 2012/2013 ukończyli już Gimnazjum nr 2 w Nysie.

DYREKTOR  
Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków  
w Nysie  
mgr Lesław Gładysz

Za zgodność z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY  
Kordian Kolbiarz



Załącznik nr 6 do protokołu audytu  
nr IAG16011CA.52.2.2017.JM.2

GIMNAZJUM NR 2  
im. Karpatczyków  
48-303 Nysa, ul. B. Prusa 14  
tel./fax 077 431 06 58, tel. 077 431 05 76  
NIP 7532334544, REGON 531568761

Nysa, dnia 28.03.2017r.

G.2.090.1.2017

Pani

Maja Jasińska

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W OPOLU

Gimnazjum nr 2 w Nysie przedstawia wyjaśnienie dot. niezgodności liczby uczniów w klasach pierwszych między danymi do SIO – 103 uczniów, a dziennikami lekcyjnymi – liczba uczniów 102 na dzień 30.IX.2012r. oraz w klasach drugich – liczba uczniów podana do SIO wynosi 114 a w dziennikach lekcyjnych 113 na dzień 30.IX.2012r.

Różnica ta wynikła ze względu na przenoszenie się uczniów z jednej klasy do innej. Zawyżenie uczniów w kl. I i kl. II o jedną osobę nie było zamierzonym działaniem ze strony pracownika sporządzającego sprawozdanie.

DYREKTOR  
Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków  
w Nysie

mgr Lech Czazubow

Ze zgodności z oryginałem  
25.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

Nysa, dnia 04.04.2017r.

G.2.090.2 .2017

Pani

Maja Jasińska

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W OPOLU

Dot. Wyjaśnienia w sprawie realizacji obowiązku szkolnego przez Wioletę Mazur

Uczennica Wiolety Mazur do Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej jak do każdego tego typu ośrodka z „obszaru pomocy psychologiczno- pedagogicznej” została umieszczona przez rodziców. Nie zmienia to faktu, że z listy uczniów szkoła może ucznia skreślić wyłącznie po otrzymaniu formalnego potwierdzenia przyjęcia przez daną placówkę.

W sytuacji tej potwierdzenie w/w uczennicy dotarło do Gimnazjum nr 2 w Nysie w dniu 02.10.2012r. i w tym samym dniu została ona skreślona z listy uczniów. A co za tym idzie W. Mazur została ujęta w sprawozdaniu SIO w naszej szkole na dzień 30.09.2012r. Pismo, które otrzymaliśmy z Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej pisane było dnia 25.09.2012r, co nie znaczy, że w tym dniu zostało wysłane do naszej szkoły, jeżeli dotarło do nas dnia 02.10.2012r. i tak zostało potwierdzone.

Pełna dokumentacja uczennicy (w załączeniu I strona arkusza ocen z datą wykreślenia z ewidencji) została wysłana do placówki w dniu 02.10.2012r - kiedy otrzymaliśmy potwierdzenie z ZPS z Rawy Mazowieckiej. Placówka ta powinna przyjąć Wioletę Mazur po wykreśleniu z naszej ewidencji z dniem 02.10.2017r.

W załączeniu;

1. Ksero pisma z MOS w Rawie Mazowieckiej,
2. ksero pisma z MOS w Rawie Mazowieckiej z dnia 29.03.2017r.

Ze zgodności z opinietem  
26.04.2017 r.

Maja Jasińska

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

DYREKTOR  
Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków  
w Nysie  
mgr Lech Gruznow



Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii  
w Zespole Placówek Specjalnych  
96-200 Rawa Mazowiecka  
ul. Przemysłowa 2  
tel./fax. 46 8154915 tel. 46 8154982

Rawa Mazowiecka, dnia 29.03.2017r.

MOS.0330.VII.4.2017

Gimnazjum Nr 2  
im. Karpatczyków  
48-303 Nysa  
ul. B.Prusa 14

GIMNAZJUM Nr 2 w NYSIE	
dn. 2017-04-03	
L. dz. 4303/18/17	podpis <i>PK</i>

W odpowiedzi na pismo G.2.4303.10.2017 z dnia 22.03.2017r w sprawie Wiolety Mazur ur.16.11.1997r., informuje się, że w/w została przyjęta do Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Zespole Placówek Specjalnych w dniu 23.09.2012r. (rok szk. 2012/2013) i tym samym została ujęta w SIO na dzień 30 września 2012r.

*Z poważaniem*

DYREKTOR  
ZESPOŁU PLACÓWEK SPECJALNYCH

*PK*  
mgr Paweł Malik

GIMNAZJUM NR 2

im. Karpatczyków  
48-303 Nysa, ul. B. Prusa 14  
tel./fax 077 431 06 58, tel. 077 431 05 76  
NIP 753 227 711, REGON 531568761

Stwierdzam  
zgodność z oryginałem  
04.04.2017  
data  
mgr Lechodpiszurow

*Ze spoduś*

*26.04.2017r.*

*Mag Jarwicka*

ARKUSZ OCEN  
UCZNIĄ / SŁUCHACZĄ  
GIMNAZJUM

Szkoła jest wpisana do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonej  
przez .....  
.....  
pod nr .....  
(wypełnia szkoła niepubliczna)

Gimnazjum nr 2  
(nazwa szkoły)  
w Nysie

Wioletta Anna Mazur  
imię (imiona) i nazwisko  
Urodzon. 2 dnia 16 listopada 1997 r. w Nysie  
numer PESEL 97111602007 Przyjęt. 2 w roku szkolnym 2011 / 2012  
do klasy / na semestr pierwszej Wpisan. 2 do księgi uczniów / słuchaczy pod numerem 465  
Adres zamieszkania ucznia / słuchacza Nysa, ul. Podolska 15  
Imiona i nazwiska rodziców i adresy ich zamieszkania Andrzej Magdalena Mazur  
Jacek j. n.

DYREKTOR  
Gimnazjum nr 2 w Nysie

mgr Bogusława Piotrowska  
(pieczęć i podpis dyrektora szkoły)

Informacja o indywidualnym programie lub toku nauki .....

Informacja o wydłużeniu etapu edukacyjnego .....

Informacja o spełnianiu obowiązku szkolnego poza szkołą .....

Informacja o innowacjach lub eksperymentach .....

Dokonano sprostowania świadectwa szkolnego promocyjnego / indeksu .....

Wydano świadectwo ukończenia szkoły .....

Wydano duplikat świadectwa .....

Sporządzono odpis arkusza ocen .....

Data i przyczyna opuszczenia szkoły 7 dniem 2.X.2017 r. stwierdzone z listy uczniów  
G-2 w Nysie - przeniesiona do Zesp. Plac. Resocjalizacji w Radowie Mazowieckiej

DYREKTOR  
Gimnazjum nr 2 w Nysie

im. Karpatczyków  
48-303 Nysa, ul. B. Prusa 14  
tel./fax 077 431 06 58, tel. 077 431 05 76  
NIP 7532334544, REGON 531568761

Skala ocen:

1) zachowanie: wzorowe, bardzo dobre, dobre, poprawne,  
nieodpowiednie, naganne;

2) zajęcia edukacyjne, religia / etyka: celujący, bardzo dobry,  
dobry, dostateczny, dopuszczający, niedostateczny.

Za zgodność

26.04.2017 r.

Mgr Janińska

MEN-I/39/2

Stwierdzam  
zgodność z oryginałem  
04.04.2017  
data  
mgr Lech Gładunow



ZAŁĄCZNIK NR 7

do protokołu z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego w Gminie Nysa, ul. Kolejowa 15.

Załącznik zawiera następujące dokumenty:

1. Przedszkole Nr 9 w Nysie:

- tabele z SIO wg stanu na 30.09.2012 r.: tabela NP3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz tabela U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” - 1 karta,
- wypisy z opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju: nr PPP 425/1269/11 z dnia 13.01.2012 r. oraz orzeczenia nr 50/12/13 z dnia 12.09.2012 r. o potrzebie indywidualnego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego - 4 karty;

2. Przedszkole nr 12 w Nysie:

- tabele z SIO wg stanu na 30.09.2012 r.: tabela NP3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz tabela U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” - 1 karta.
- wypisy z opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju: nr PPP 425/1132/09 z dnia 4.11.2009 r., nr 113/10/11 z dnia 29.03.2011 r., orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 232/10/11 z dnia 29.03.2011 r., orzeczenia o niepełnosprawności nr sprawy: PCPR.ZO.8211-3-265/07 i opinii nr 555/11/12 z dnia 08.05.2012 r. w sprawie odroczenia obowiązku szkolnego (nr sprawy: PPP425/484/12) - 6 kart;

3. Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie:

- tabele SIO: tabele U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku wg klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną*

*niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), tabela NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego - 4 karty,*

- wypisy z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego: nr 93/11/12 z dnia 15.11.2011 r., nr 364/11/12 z dnia 13.07.2012 r., nr 349/11/12 z dnia 26.06.2012 r., nr 217/11/12 z dnia 20.03.2012 r. - 8 kart,
  - kserokopia wybranych stron z Dziennika lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013 klasy Ia i Ic – 10 kart;
4. Zespół Szkół Sportowych w Nysie:
- tabele SIO: tabele U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku wg klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”( ogólnodostępne, sportowe), tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), tabela U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej - 5 kart,*
  - kserokopie wybranych stron Dziennika lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013 klas: IVs, Vs i VIs Sportowej Szkoły Podstawowej w Nysie oraz klas: Isg, Ibg, IIsg i IIIsg Gimnazjum Sportowego w Nysie - 37 kart,
  - sporządzony przez pana Ryszarda Łobodę - Dyrektora ZSS w Nysie wykaz uczniów klas sportowych ZSS w Nysie w roku szkolnym 2012/2013 uczestniczących w zajęciach sportowych - stan na 30.09.2012 r. - dot. klas: Is, IIs, IIIs, IVs, Vs, VIs Sportowej Szkoły Podstawowej oraz klasy Ibg, Isg, IIsg, IIBg, IIIsg Gimnazjum Sportowego - 11 kart,
  - kserokopia arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 wraz z aneksem nr 1 do arkusza organizacyjnego - 6 kart,
  - kserokopie wybranych stron dwóch Dzienników zajęć - rok szkolny 2012/2013 - hokej na trawie, prowadzonych przez p. Urszulę Ferenc oraz Dziennika zajęć - rok szkolny 2012/2013 hokej na trawie, prowadzonych przez p. Barbarę Piwowarską-Bugała - 15 kart;
5. Gimnazjum nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Nysie:
- tabele SIO: tabele U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku wg klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”( ogólnodostępne, integracyjne, sportowe),*



NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, tabela NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* - 3 karty,

- kserokopie wybranych stron Dziennika lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013 klas sportowych, tj.: IF, II E i III E - 15 kart,
- kserokopie wybranych stron dzienników realizacji zajęć wychowania fizycznego w formach do wyboru na rok szkolny 2012/2013 („pływanie – klasa I dziewczęta”, „piłka siatkowa kl. I”, „tańce – kl. I”) – 15 kart,
- kserokopia arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 wraz z aneksem nr 1 do arkusza organizacyjnego - 7 kart;

6. Gimnazjum nr 2 w Nysie:

- tabele SIO: tabele U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku wg klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne, sportowe)*, tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, tabela NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* - 3 karty,
- wypis z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego: nr 7/12/13 z dnia 24.08.2012 r. i nr 129/11/12 z dnia 16.01.2012 r. – 2 karty,
- kserokopie wybranych stron księgi uczniów Gimnazjum nr 2 w Nysie (data założenia księgi: 01.09.2011 r.) – 3 karty,
- kserokopia pisma nr ZPS.4350.42.2012 z dnia 25.09.2012 r. oraz strony z księgi ewidencji pism otrzymanych „Obowiązek szkolny” – 2 karty,
- kserokopie wybranych stron Dziennika lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013: klas sportowych I D, II D, III D oraz klas: IB, IC, IE, IM, IIA, IIB, IIE, IIF i IIM - 55 kart,
- kserokopia arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 wraz z aneksem nr 1 do arkusza organizacyjnego - 7 kart,
- kserokopia dokumentu *Zestawienie zbiorcze z dnia 03-10-2012 – spis '30 wrzesień 2012'* – 3 karty,
- kserokopia pisma nr MOS.0330.VII.5.2017 z dnia 11.04.2017 r. wraz z załącznikami, tj.: skierowaniem do MOS nr 12/2012 Starosty Rawskiego z dnia 13.09.2012 r., wybranymi stronami z księgi uczniów Gimnazjum Specjalnego w Rawie Mazowieckiej oraz dziennika

lekcyjnego na rok szkolny 2012/2013 klasy IG gimnazjum (MOS) w Zespole Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej – 19 kart.

Razem - 242 karty.

Nysa, dnia 27.04.2017 r.

Audytowany:

BURMISTRZ NYSY  
*Kordian Kolliarz*

GMINA NYSA  
48-300 Nysa

Audytujący:

*Beata Jarosława*