

Jarosław, 14 marca 2023 r.

1801-I C A.52.65.2022.5

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem, sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 oraz art. 81 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.).

Zakres audytu: Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie działając na podstawie art. 62 ust. 1-2b, 8 i ust. 10 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.) wydał w dniu 7 grudnia 2022 r. upoważnienie Nr 1801-I C A.52.65.2022.1 do przeprowadzenia audytu wobec Gminy Miejskiej Jarosław 37-500 Jarosław, ul. Rynek 1, w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok.

Przed rozpoczęciem czynności audytu okazano legitymację służbową, doręczono ww. upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Przedmiotowe upoważnienie zostało doręczono audytowanemu w dniu 20 grudnia 2022 r.

Audytowanego zapoznano z zakresem audytu oraz jego prawami i obowiązkami.

Audyty został przeprowadzony przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Małgorzatę Jaworek – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej B13452, w okresie od dnia 20.12.2022 r. do dnia 14.03.2023 r. (z przerwami),

Działając na podstawie ww. upoważnienia do przeprowadzenia audytu, zgodnie z art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o KAS przeprowadzono kontrolę dokumentów i ewidencji.

Do przedkładania dokumentów oraz udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem upoważnieni zostali przez Burmistrza Miasta Jarosławia niżej wymienione osoby:

1. Magdalena Kapusta – Sekretarz Miasta Jarosławia - upoważnienie nr 159/2022,
2. Renata Chlebowska – Dyrektor Wydziału Oświaty i Sportu - upoważnienie nr 160/2022,
3. Magdalena Lehnart – Główny specjalista w Wydziale Oświaty i Sportu - upoważnienie nr 161/2022
4. Angelika Jarosz – Inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu - upoważnienie nr 162/2022,
5. Barbara Chrobak - Podinspektor - upoważnienie nr 164/20202,
6. Olaf Pokrywka – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 im. św. Królowej Jadwigi w Jarosławiu – upoważnienie nr 1/2023,
7. Elżbieta Żurawska – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 im. ks. Stanisława Konarskiego w Jarosławiu - upoważnienie nr 2/2023,
8. Grażyna Sobczuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Jarosławiu – upoważnienie nr 3/2023,
9. Wojciech Popczyński – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Bałki Puzon w Jarosławiu – upoważnienie nr 4/2023,
10. Patrycja Stefanowska – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Piotra Skargi w Jarosławiu – upoważnienie nr 5/2023,

11. Barbara Januszkiewicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 7 im. Stanisława Staszica w Jarosławiu – upoważnienie nr 6/2023,
 12. Marta Aab – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 im. Tadeusza Kościuszki w Jarosławiu – upoważnienie nr 7/2023,
 13. Maria Kamińska – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10 im. Wojska Polskiego w Jarosławiu – upoważnienie nr 8/2023,
 14. Ewa Leniar – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Jarosławiu – upoważnienie nr 9/2023,
 15. Małgorzata Głogowska – Jucha – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 1 w Jarosławiu – upoważnienie nr 10/2023,
 16. Agata Krukar – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 3 im. Marii Kownackiej w Jarosławiu – upoważnienie nr 11/2023,
 17. Gabriela Piętnik – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 4 w Jarosławiu – upoważnienie nr 12/2023,
 18. Janina Szajny – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 8 Montessori w Jarosławiu – upoważnienie nr 13/2023
 19. Agata Kolasa – Skiba – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 9 im. Jana Brzechwy w Jarosławiu – upoważnienie nr 14/2023,
 20. Jolanta Mazur – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 10 w Jarosławiu – upoważnienie nr 15/2023,
 21. Beata Jusięga – Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 12 w Jarosławiu – upoważnienie nr 16/2023
- Upoważnienia do reprezentowania Burmistrza Miasta Jarosławia podczas kontroli przeprowadzanej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie stanowią **załącznik nr 1** do protokołu.
- Czynności w zakresie audytu przeprowadzono w siedzibie Miasta Jarosławia, 37-500 Jarosław, ul. Rynek 1 oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie – biuro: Przemysł ul. Kamienny Most 1, pokój nr 21.

A. Dane o podmiocie audytowanym:

- Oznaczenie audytowanego:

Miasto Jarosław
37-500 Jarosław
ul. Rynek 1

- NIP 7922031550
- REGON 650900520, do którego przypisane są następujące informacje:

szczególna forma prawna	03	Wspólnoty samorządowe
własność	113	własność samorządowa,
rodzaj przeważającej działalności:		
wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007)	7511Z	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
Liczba jednostek lokalnych		0

- Miasto Jarosław położone jest w powiecie Jarosławskim w województwie podkarpackim i obejmuje obszar o powierzchni 34,46 km².
- Miasto Jarosław zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506. ze zm.) posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność w oparciu o Statut, który reguluje jej organizację wewnętrzną i tryb pracy organów. Statut Miasta Jarosławia ustanowiony został uchwałą Nr 822/LXXI/2014 Rady Miasta Jarosławia z dnia 15 września 2014 r., Uchwałą nr 675/LI/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r. Ogłoszono tekst jednolity Statutu Gminy Miejskiej Jarosław,

(tekst jednolity opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podk. z 2022 r. Poz. 3296)

- Jednostkami pomocniczymi Miasta Jarosławia, na podstawie Uchwały Nr 193/XX/2016 Rady Miasta Jarosławia z dnia 25 stycznia 2016 r. W sprawie utworzenia dzielnic na terenie miasta Jarosławia,są:
 1. Dzielnic nr I,
 2. Dzielnic nr II,
 3. Dzielnic nr III,
 4. Dzielnic nr IV,
 5. Dzielnic nr V,
 6. Dzielnic nr VI,
 7. Dzielnic nr VII.W ww. Uchwale wymieniono nazwy ulic położonych w granicach poszczególnych dzielnic miasta oraz dołączono załącznik graficzny zawierający przebieg granic poszczególnych dzielnic.
- Do realizacji zadań Miasta Jarosławia powołano następujące jednostki organizacyjne:
 1. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Jarosławiu Sp. Z o. o.,
 2. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jarosławiu Sp. Z o. o.,
 3. Jarosławskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z o. o.,
 4. Miejski Zakład Komunikacji w Jarosławiu Sp. Z o. o.,
 5. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Burmistrza Adolfa Dietziusa w Jarosławiu,
 6. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jarosławiu,
 7. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. św. Królowej Jadwigi w Jarosławiu,
 8. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. ks. Stanisława Konarskiego w Jarosławiu,
 9. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Jarosławiu,
 10. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Bałki Puzon w Jarosławiu,
 11. Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Piotra Skargi w Jarosławiu,
 12. Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Stanisława Staszica w Jarosławiu,
 13. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Tadeusza Kościuszki w Jarosławiu,
 14. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Wojska Polskiego w Jarosławiu,
 15. Szkoła Podstawowa Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Jarosławiu,
 16. Miejskie Przedszkole nr 1 w Jarosławiu,
 17. Miejskie Przedszkole nr 3 im. Marii Kownackiej w Jarosławiu,
 18. Miejskie Przedszkole nr 4 w Jarosławiu,
 19. Miejskie Przedszkole nr 8 Montessori w Jarosławiu,
 20. Miejskie Przedszkole nr 9 im Jana Brzechwy w Jarosławiu,
 21. Miejskie Przedszkole nr 10 w Jarosławiu,
 22. Miejskie Przedszkole nr 12 w Jarosławiu,
 23. Miejski Żłobek Radosny Zakątek w Jarosławiu,
 24. Miejska Biblioteka Publiczna w Jarosławiu,
 25. Miejski Ośrodek Kultury w Jarosławiu,
 26. Centrum Kultury i Promocji w Jarosławiu
- W Urzędzie Miasta Jarosławia obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 28/2022 Burmistrza Miasta Jarosławia z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jarosławia.
W ww. Regulamin określa:
 1. Postanowienia ogólne,
 2. Zasady i cel funkcjonowania Urzędu,

3. Strukturę Organizacyjną Urzędu,
 4. Wewnętrzne regulaminy organizacyjne i zakresy czynności,
 5. Kierowanie Urzędem,
 6. Zakresy Działania Komórek Organizacyjnych Urzędu,
 7. Zasady dokonywania aprobaty oraz podpisywania dokumentów,
 8. Zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw,
 9. Zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu, wydawaniu i monitorowaniu wdrażania aktów prawnych,
 10. System kontroli zarządczej,
 11. Tryb udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych, wystąpienia komisji Rady oraz przedstawicieli Rad Dzielnic,
 12. Postanowienia końcowe.
- Burmistrzem Miasta Jarosławia w okresie objętym audytem i nadal jest Pan Waldemar Krzysztof Paluch wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r. W trakcie nieobecności Burmistrza jego obowiązki oraz zadania przejmuje pierwszy zastępca Burmistrza, w przypadku równoczesnej nieobecności Burmistrza i pierwszego zastępcy Burmistrza obowiązki i kompetencje Burmistrza przejmuje drugi zastępca burmistrza a w przypadku równoczesnej nieobecności burmistrza i zastępców obowiązki i kompetencje Burmistrza przejmuje Sekretarz na podstawie § 20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jarosławia.
 - Zastępcą Burmistrza Miasta Jarosławia jest Pan Dariusz Tracz powołany na to stanowisko Zarządzeniem nr 50/2016 Burmistrza Miasta Jarosławia z dnia 10 marca 2016 r.
 - Zastępcą Burmistrza Miasta Jarosławia jest Pan Wiesław Pirożek powołany na to stanowisko Zarządzeniem nr 137/2015 Burmistrza Miasta Jarosławia z dnia 9 czerwca 2015 r.
 - Skarbnikiem Gminy Miejskiej Jarosław jest Pani Anna Maria Gołąb powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 28/III/2018 Rady Miasta Jarosławia z dnia 17 grudnia 2018r.
 - Sekretarzem Miasta Jarosławia jest Pani Magdalena Kapusta zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dniem 1 marca 2022 r.
 - W 2022 roku Miasto Jarosław prowadziło gospodarkę finansową w oparciu o Uchwałę Nr 552/XLII/2022 Rady Miasta Jarosławia z dnia 24 stycznia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Jarosławia na rok 2022 i opracowanym na jej podstawie planie finansowym. Z ww. dokumentów wynika, że na 2022 r. realizacja dochodów planowana była na poziomie 195.131.272,39 zł, wydatki zaś zaplanowano w kwocie 211.026.931,13 zł. Planowany deficyt budżetu wyniósł 15.895.658,74 zł.

Źródłami pokrycia deficytu miały być przychody:

- 1) z tytułu kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym w kwocie 10.610.000,00 zł,
- 2) z wolnych środków w kwocie 309.130,00 zł,
- 3) jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 823.692,76 zł,
- 4) jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4.152.835,98 zł.

Do uchwały budżetowej wprowadzone były, w trakcie 2022 roku, zmiany zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Ostatecznie na dzień 31.12.2022 r. plan dochodów Miasta Jarosławia wyniósł 229 666 150,26 zł, zaś plan wydatków wyniósł 252 288 502,36 zł. Na dzień 31.12.2022 r. dochody zrealizowane zostały w kwocie 217 969 026,00 zł tj. W 94,90 %, wydatki natomiast zrealizowane zostały w kwocie 237 041 225,55 zł tj. W 93,96 %. Oznacza to, że nadwyżka

wydatków nad dochodami wyniosła na koniec 2022 roku 19.072.199,55 zł i stanowiła ona 8,75 % uzyskanych dochodów.

- Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo przy pomocy urządzeń komputerowych, w jednolitym środowisku informatycznym – systemie RATUSZ – które jest zintegrowanym systemem informatycznym do zarządzania jednostkami administracji samorządowej, firmy Rekord SI Sp. z o.o. Bielsko-Biała, ul. Kasprowicza 5.
- Organ podatkowy właściwy dla audytowanego do 31.12.2020 r. był Urząd Skarbowy w Jarosławiu od 01.01.2021 r., w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. W sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. 2020 poz. 2456), jest Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie.
- Miasto Jarosław jako jednostka sektora finansów publicznych stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2019 r., poz. 869) prowadziła rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. Poz. 1911 z późn. zm)
- W Gminie Miejskiej Jarosław obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 454/2020 Burmistrza Miasta Jarosławia z dnia 30 grudnia 2020r. w Sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr 380/2021 Burmistrza Miasta Jarosławia z dnia 28 października 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

B. Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem:

Audytem w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.,
- prawidłowość wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S,

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte audytem:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. Poz. 2267 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 25 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. Poz. 1927),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. 2019 r., poz. 198),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1082) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2230 - w brzmieniu obowiązującym na dzień 30.09.2018 r. w 2019 r.,
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2597 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym na dzień 30.09.2018 r. w 2019 r.,
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U z 2017 r. Poz. 1578),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U z 2017 r. Poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r. 1653 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1309) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia

ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 356 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1627 z późn. zm.).
-

I. Ustalenia w zakresie zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 r.

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2019 r. dla Miasta Jarosławia
- dodatkową metryczkę subwencji oświatowej 2019,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Jarosław, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.
- wydruki systemu informacji oświatowej w części dotyczącej ilości uczniów i specjalnych potrzeb edukacyjnych, sporządzone przez jednostki oświatowe wybrane do szczegółowej kontroli sporządzone wg stanu na dzień 30.09.2018 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomagania,
- dzienniki lekcyjne,
- dzienniki zajęć przedszkola,
- dzienniki zajęć dodatkowych,
- księgi uczniów.
- Sprawozdania budżetowe składane przez poszczególne placówki oświatowe,
- arkusze organizacyjne na rok szkolny 2018/2019
- Ewidencję konta 133 – Rachunek budżetu w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdział 75801- Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § - 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa.
- 901 - Dochody budżetu, - w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdział 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § - 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa.
- kserokopia sprawozdania z przeprowadzonego audytu znak: 1801-I C A.520.1.2023.2 z dnia 13 lutego 2023 r. sporządzonego w związku z audytem przeprowadzonym wobec Niepublicznego Profilowanego Przedszkola dla Dzieci z Autyzmem „Dobry Początek” w Jarosławiu, dopuszczony jako dowód Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie nr 1801-I C A.52.65.2022.2 z dnia 13 lutego 2023 r.
- kserokopia sprawozdania z przeprowadzonego audytu znak: 1801-I C A.520.2.2023.2 z dnia 13 lutego 2023 r. sporządzonego w związku z audytem przeprowadzonym wobec



Niepublicznego Przedszkola „Wyspa Skarbów” w Jarosławiu, dopuszczony jako dowód
Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie nr 1801-I C
A.52.65.2022.2 z dnia 13 lutego 2023 r.

Ustalenia:

Do zadań własnych gminy w myśl art. 8 ust. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe należy między innymi zakładanie i prowadzenie publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, przedszkoli integracyjnych i specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych, w tym integracyjnych oraz z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi.

Z postanowień art. 10 ust. 1 ww. ustawy Prawo oświatowe wynika, że organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki. W Gminie Miejskiej Jarosław prowadzenie spraw związanych z realizacją ww. zadania powierzono poszczególnym jednostkom oświatowym, za wyjątkiem przedszkoli, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Miasta Jarosławia na podstawie Uchwały Nr 476/XLV/2017 Rady Miasta Jarosławia z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie zapewnienia obsługi finansowo-księgowej niektórym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Jarosław w Wydziale Oświaty.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 57 ust. 1 i 2 ustawy Prawo oświatowe, jest organ prowadzący tej jednostki. Nadzorowi podlega w szczególności prawidłowość gospodarowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez te podmioty środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem. W Gminie Miejskiej Jarosław ewidencja środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie szkół prowadzona jest przez poszczególne jednostki oświatowe, za wyjątkiem przedszkoli, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Miasta Jarosławia. Tam też odbywa się kontrola wydatkowanych środków pod względem formalno-rachunkowym. Pod względem merytorycznym dokumenty zatwierdzane są przez dyrektorów poszczególnych jednostek. Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek oświatowych sporządzane są przez poszczególne szkoły, natomiast sprawozdania finansowe przedszkoli sporządzane są przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego składa się z 3 części, wśród których znajduje się część oświatowa subwencji ogólnej. Na mocy art. 27 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa. Zgodnie z art. 28 ust. 1 i 2 ww. ustawy, kwotę przeznaczoną na część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym, skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. Od kwoty tej odlicza się 0,4% na rezerwę części oświatowej subwencji ogólnej, po odliczeniu ww. rezerwy, zgodnie z art. 28 ust. 5, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dzieli część oświatową subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, z wyłączeniem zadań związanych z:

- 1) dowozem uczniów;
- 2) zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki uczniom, którzy kończą 5 lat lub mniej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, niezwiązanych z wychowaniem kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446), dzielona była między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, ustawie Prawo oświatowe i ustawie – przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe.

Ww. wyliczeń dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w tzw. „metryczce subwencji oświatowej”, przekazanej do jednostki samorządu terytorialnego, w ślad za informacją dotyczącą subwencji ogólnej. Do metryczki dołączono wykaz szkół, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na rok 2019, określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2018/2019, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.) zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe. Uwzględniono wychowanków przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego w wieku 6 lat i powyżej. W związku ze zmianą ustroju oświaty, która nastąpiła od 1 września 2017 r., zastosowano wskaźniki zmniejszające/zwiększające odnośnie liczby uczniów (wychowanków) w poszczególnych typach szkół (placówek) określonych w rozporządzeniu w sprawie podziału subwencji za rok 2019,
- etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Dane, o których mowa wyżej gromadzone były w formie elektronicznej przez każdą ze szkół, instytucji oświatowych oraz jednostkę organizacyjną spoza systemu oświaty zatrudniającą nauczycieli, jak też jednostkę prowadzącą obsługę finansowo-księgową szkół i placówek oświatowych.

W celu doprecyzowania sposobu mierzenia skali zadań oświatowych i dostosowania do nich wysokości subwencji, ww. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, wprowadzono algorytm, w którym ustalono przeliczeniową liczbę uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, a następnie wyliczono kwotę subwencji według zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów i określonych typów, rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Algorytm ten uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli, z wyłączeniem zadań związanych z dowozem uczniów oraz zadań związanych z prowadzeniem przedszkoli ogólnodostępnych i oddziałów ogólnodostępnych w przedszkolach z oddziałami integracyjnymi.

Zgodnie art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych, obejmujące zbiory baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki. W myśl postanowień art. 110 ust. 1, 2 i 4 ww. ustawy, szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego. Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe przekazywane są zgodnie § 17 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 z późn. zm.),

jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2018 r., a dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przekazywane są kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie 10 dni roboczych od upływu ww. terminu. Stosownie do art. 111 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru. Za wykonanie tych obowiązków w myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy, odpowiada wójt (burmistrz, prezydent miasta) starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba. W Mieście Jarosławiu osobą odpowiedzialną za sprawdzenie poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych poszczególnych jednostek oświatowych była Pani Angelika Jarosz na podstawie upoważnienia nr 54/2017 do udzielania upoważnień do dostępu do bazy danych SIO oraz do dostępu do bazy danych SIO udzielone przez Burmistrza Miasta Jarosławia w dniu 19.05.2017 r. do dnia 18.05.2022 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

Zgodnie z decyzją Ministra Finansów, określającą wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego między innymi ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w tzw. Strefie dla zalogowanych systemu informacji oświatowej <https://strefasio.men.gov.pl/login> w zakładce Raporty/Subwencja, w sekcji „Subwencja 2019 (dane ostateczne)” zamieszczone zostały dodatkowe informacje związane z jej naliczeniem:

- tzw „Metryczka” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez dana jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września 2018 r. i w przypadku kolegów pracowników służb społecznych wg stanu na dzień 10 października 2018 r.,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela,
- tabela dotycząca kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Z „Metryczki subwencji oświatowej 2019” wynika, że dla Miasta Jarosławia kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. wyniosła 26.903.103,00 zł i do wyliczenia tej kwoty zastosowano:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657
- wskaźnik korygujący Di – 1,0168298328.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. została wyliczona następująco (dane w kol. 1 podano według liczby porządkowej wynikającej z „Metryczki subwencji oświatowej 2019”):

L.p	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3×kol.4×Di)	Kwota razem w zł (kol.5×A)
1	2		3	4	5	6
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	(Sa)	3.273,3464	1	3.328,436272608	18.534.616,06

L.p	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3×kol.4×Di)	Kwota razem w zł (kol.5×A)
1	2		3	4	5	6
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	(Sa)	3.273,3464	1	3.328,436272608	18.534.616,06
6	Ucz. Naucz. Dom i poza szk. LO, szk. Polic. Dor. Stac.	(Sf)	14,3334	0,6	8,744777235	48.695,87
	Razem zadania szkolne SOA		3.287,6798	x	3.337,181049843	18.583.311,93
13	Ucz. Szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	(P1)	0	0,4	0	0
14	Ucz. Gim. wieś/miasto do 5 tys. m.	(P2)	0	0,27	0	0
15	Ucz. Szk. podst. Małe szkoły	(P3)	80	0,2	16,269277325	90.596,54
16	Ucz. Niedostosowani, niedostosowani	(P4)	10	1,4	14,235617659	79.271,97
17	Ucz. niepełnosprawni	(P5)	15	2,9	44,232097727	246.309,34
18	Ucz. niepełnosprawni	(P6)	9	3,6	32,945286583	183.457,99
19	Ucz. niepełnosprawni	(P7)	56	9,5	540,953471050	3.012.334,94
20	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	(P8)	57	0,8	46,367440376	258.200,14
36	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	(P24)	4	1,3	5,287515131	29.443,88
38	Ucz. klas sportowych	(P26)	75	0,2	15,252447492	84.934,26
47	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	(P35)	9,12	1	9,273488075	51.640,03
48	Ucz. Szkół przyszpitalnych i przysanatoryjnych	(P36)	0	1	0	0
52	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	(P40)	262,6798	0,04	10,684026285	59.494,70
55	Ucz. klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży	(P43)	979	0,065	64,705966410	360.319,43
56	Ucz. dodatkowa nauka j. polskiego	(P44)	4	1,5	6,100978997	33.973,70
58	Ucz. SP, Ogólnoksz.,Muz, i St i Gim. Dla dzieci i mł.	(P46)	3.419	0,025	86,913529959	483.983,70
	Razem zadania szkolne SOB		X	X	893,221143069	4.973.960,62
60	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	(P48)	129	0,75	98,378286323	547.825,95
61	Dzieci 6-letnie w oddz. Przedszk. lub inne formy	(P49)	252	0,66	169,119137791	941.751,03
62	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	(P50)	0	0,15	0	0
72	Wych. ORW i przedszk. - autyzm, niep. sprzężona	(P60)	30	9,5	289,796502348	1.613.750,86

L.p	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3×kol.4×Di)	Kwota razem w zł (kol.5×A)
1	2		3	4	5	6
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	(Sa)	3.273,3464	1	3.328,436272608	18.534.616,06
73	Schroniska młodzieżowe (m-ca x m-ce)	(P61)	0	0,02	0	0
74	Dzieci – wczesne wspomaganie	(P62)	16	0,84	13,666192953	76.101,09
77	Dzieci niepełnospr. W przedszkolach gr.2	(P65)	9	2,9	26,539258636	147.785,61
78	Dzieci niepełnospr. W przedszkolach gr.3	(P66)	0	3,6	0	0
79	Zadania pozaszkolne gminne	(P67)	3.287,6798	0,001	3,343010901	18.615,78
	Razem zadania pozaszkolne SOC		x	×	600,842388952	3.345.830,32
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017r. (SOA+SOB+SOC)					4.831,244581863360	26.903.103

Wydruki „Metryczki subwencji oświatowej 2019” i wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowią **załącznik Nr 2** do protokołu.

W trakcie 2019 r. dokonywano zmian w wysokości kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Jarosławia na podstawie następujących pism:

1. Ministra Finansów Nr ST5.4750.8.2019.g z dnia 13.09.2019 r., którym poinformowano, że zwiększono Miastu Jarosław część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 585.884,00 zł. W ww. Piśmie poinformowano, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.
2. Ministra Finansów Nr ST5.4751.7.2019.5g z dnia 11.09.2019 r., którym poinformowano, że została przyznana Miastu Jarosław kwota 60.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019. Środki przyznane zostały na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych.
3. Ministra Finansów Nr ST5.4751.25.2019.13g z dnia 28.11.2019 r., którym poinformowano, że została przyznana Miastu Jarosław kwota 49.594,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019. Środki przyznane zostały na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 ustawy Karta Nauczyciela w związku z art. 225 lub art. 226 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo Oświatowe lub z art. 20 ustawy karta Nauczyciela

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Jarosławia na rok 2019 wyniosła ogółem 27.598.581,00 zł.

Czynnościami audytowymi objęto prawidłowość wykazywania danych w systemie informacji oświatowej, będących podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Jarosławia przez następujące jednostki oświatowe ujęte w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Jarosław:

L.p.	Jednostka prowadzona/dotowana przez Miasto Jarosław	Liczba uczniów/dzieci ustalona na dzień 30.09.2018 r. na podstawie „Dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019” oraz ksiąg uczniów	Liczba uczniów/dzieci wg SIO na dzień 30.09.2018 r.
1.	2.	3.	4.
1	Przedszkole Niepubliczne im. Edmunda Bojanowskiego, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 12	7	7
2	Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu”, 37-500 Jarosław ul. Skarbowskiego 14/U1	14	14
3	Niepubliczne Przedszkole „Smyk”, 37-500 Jarosław ul. Brzostków 9	12	12
4	Niepubliczne Profilowane Przedszkole Dla dzieci z Autyzmem Dobry Start, 37-500 Jarosław ul. Węgierska 4	16	16
5	Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Skarbów”, 37-500 Jarosław ul. Pruchnicka 2	2	2
6	Miejskie Przedszkole Nr 3, 37-500 Jarosław ul. Legionów 11	22	22
7	Miejskie Przedszkole Nr 4, 37-500 Jarosław ul. Grottgera 32	11	11
8	Miejskie Przedszkole Nr 8 Montessori, 37-500 Jarosław os. Słoneczne 6	19	19
9	Miejskie Przedszkole Nr 12, 37-500 Jarosław ul. płk. W. Szczepańskiego 2	20	20
10	Miejskie Przedszkole Nr 1, 37-500 Jarosław ul. Armii Krajowej 9	21	21
11	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Żeromskiego 4	572	572
12	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Żeromskiego 4 – oddział przedszkolny	25	25
13	Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław os. Słoneczne 7	578	578
14	Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław os. Słoneczne 7 – oddział przedszkolny	43	43
15	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Traugutta 15	381	381
16	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu, 37-500	49	49

	Jarosław ul. Traugutta 15 – oddział gimnazjum		
17	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Traugutta 15 – oddział przedszkolny	23	23
18	Szkoła Podstawowa Sióstr Niepokalanek, 37 500 Jarosław ul. Głęboka 1	169	169
19	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Traugutta 15 – oddział przedszkolny	14	14
20	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Jana Pawła II 26	288	288
21	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Jana Pawła II 26 – oddział gimnazjum	139	139
22	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Jana Pawła II 26 – oddział przedszkolny	49	49
23	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 30	140	140
24	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 30 - oddział gimnazjum	95	95
25	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 30 – oddział przedszkolny	22	22
26	Szkoła Podstawowa Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Kraszewskiego 1	472	472
27	Szkoła Podstawowa Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Kraszewskiego 1 – oddział gimnazjum	42	42
28	Szkoła Podstawowa Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Kraszewskiego 1 – oddział przedszkolny	40	40
29	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Tadeusza Kościuszki w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Łązy Kostkowskie 14	78	79
30	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Tadeusza Kościuszki w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Łązy Kostkowskie 14 – oddział przedszkolny	9	9
31	Szkoła Podstawowa Nr 7 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Dolnoleżajska 110	117	117
32	Szkoła Podstawowa Nr 7 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Dolnoleżajska 110 – oddział przedszkolny	11	11
33	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Spytka 2	217	217
34	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Spytka 2 – oddział gimnazjum	56	56

35	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Spytka 2 – oddział przedszkolny	16	16
36	Prywatne Gimnazjum Sióstr Niepokalanek, 37-500 Jarosław ul. Głęboka 1	11	11

Na podstawie udostępnionych dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019 i ksiąg uczniów, porównano liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej z liczbą uczniów zawartą w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław oraz liczbą uczniów wynikającą z dokumentów źródłowych. Porównano również liczbę dzieci 6-letnich wykazanych w systemie informacji oświatowej z liczbą dzieci zawartą w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław oraz liczbą dzieci 6-letnich wynikającą z dokumentów źródłowych. Ponadto czynnościami audytowymi objęto prawidłowość wykazania w SIO uczniów i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi i dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, wg stanu na dzień 30 września 2018 roku. Ustalenia w powyższym zakresie w poszczególnych jednostkach oświatowych przedstawiają się następująco:

1.1. Przedszkole Niepubliczne im. Edmunda Bojanowskiego, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 12

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Przedszkole Niepubliczne im. Edmunda Bojanowskiego wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 7 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 7 dzieci okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa „0”. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 7 dzieci sześciolletnich.

1.2. Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu”, 37-500 Jarosław ul. Skarbowskiego 14/U1

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu” wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 14 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 14 dzieci okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa 1 oddział 5-6 latki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 14 dzieci sześciolletnich.

1.3. Niepubliczne Przedszkole „Smyk”, 37-500 Jarosław ul. Brzostków 9

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Przedszkole „Smyk” wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 12 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 12 dzieci okazano Dziennik zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 oddział 5-6 latki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 12 dzieci sześciolletnich.

1.4. Niepubliczne Profilowane Przedszkole Dla dzieci z Autyzmem Dobry Początek, 37-500 Jarosław ul. Węgierska 4.

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Niepublicznego Profilowanego Przedszkola Dla dzieci z Autyzmem Dobry Początek według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Profilowane Przedszkole Dla dzieci z Autyzmem Dobry Początek wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 1 dziecko, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 1 dziecka okazano Dziennik zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019 grupa Pani Dajany Galinskiej. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 1 dziecko sześciolletnie.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Profilowane Przedszkole Dla dzieci z Autyzmem Dobry Początek wykazało:

– w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 16 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 16 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:

1. nr 63/2016/2017 z dnia 26.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Józefa Przyłata - Kurpiel, pod poz. 1, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 13, na czas: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm dziecięcy – kształcenie specjalne dla dzieci autystycznych.
2. nr 26/2017/2018 z dnia 12.12.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Józefa Przyłata - Kurpiel, pod poz. 2, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 14, na czas: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm,
3. nr 131/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Józefa Przyłata - Kurpiel, pod poz. 3, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 9, na czas: do rozpoczęcia obowiązków szkolnego, z uwagi na autyzm ,
4. nr 47/2017/2018 z dnia 20.05.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Józefa Przyłata - Kurpiel, pod poz. 4, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 20, na czas: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,
5. nr 65/2017/2018 z dnia 08.05.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Józefa Przyłata - Kurpiel, pod poz. 5, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 21, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm,

6. nr 41/2016/2017 z dnia 10.01.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Małgorzata Groch, pod poz. 1, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 3, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm dziecięcy,
7. nr 33/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Małgorzata Groch, pod poz. 2, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 15, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm,
8. nr 2/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Małgorzata Groch, pod poz. 3, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 16, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm ,
9. nr 46/2016/2017 z dnia 14.02.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Małgorzata Groch, pod poz. 4, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 5, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm dziecięcy,
10. nr 36/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Paulina Król, pod poz. 1, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 17, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm ,
11. nr 21/2017/2018 z dnia 14.11.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Paulina Król, pod poz. 2, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 19, na okres: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm ,
12. nr 46/2017/2018 z dnia 13.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Paulina Król, pod poz. 3, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 18, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,
13. nr 9/2017/2018 z dnia 10.10.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Paulina Król, pod poz. 4, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 12, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm,
14. nr 24/2016/2017 z dnia 18.10.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa nauczyciela prowadzącego – Dominika Kazimierczuk, pod poz. 1, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1, na czas: do rozpoczęcia nauki w klasie I, z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy,
15. nr 122/2015/2016 z dnia 26.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019



- grupa nauczyciela prowadzącego – Dominika Kazimierczuk, pod poz. 3, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11, na czas: do rozpoczęcia nauki w szkole, z uwagi na autyzm,
- 16. nr 123/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019
- grupa nauczyciela prowadzącego – Dominika Kazimierczuk, pod poz. 4, wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 10, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm,

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. A dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

1.5. Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Skarbów”, 37-500 Jarosław ul. Pruchnicka 2

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Wyspa Skarbów” według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Skarbów” wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 2 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 2 dzieci okazano Dziennik zajęć grupy „Kraina poszukiwaczy skarbów” oddział 5-6 latki na rok szkolny 2018/2019 i. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 2 dzieci sześciolletnich.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Skarbów” wykazało:

- w tabeli NP4 „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/2017/2018 z dnia 11.09.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina małych odkrywców”, pod poz. 5, na czas: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową,
- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „dzieci niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 98/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina poszukiwaczy skarbów”, pod poz. 1, na czas: do rozpoczęcia nauki w klasie I, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.
 2. nr 139/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 -

grupa „Kraina poszukiwaczy skarbów”, pod poz. 2, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: niepełnosprawne intelektualnie w stopniu lekkim,

- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 7 „dzieci z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 128/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 grupa „Kraina małych skarbów”, pod poz. 15, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: niepełnosprawne ruchowo,
 2. nr 1/2018/2019 z dnia 04.09.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 grupa „Kraina małych odkrywców”, pod poz. 10, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: niepełnosprawne ruchowo,
- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 5 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 39/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina poszukiwaczy skarbów”, pod poz. 12, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: zespół Aspergera.
 2. nr 29/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina poszukiwaczy skarbów”, pod poz. 16, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: autyzm.
 3. nr 40/2017/2018 z dnia 13.02.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina małych odkrywców”, pod poz. 20, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: autyzm, w tym z zespołem Aspergera.
 4. nr 34/2017/2018 z dnia 22.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina małych odkrywców”, pod poz. 16, na okres: wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność: autyzm, w tym z zespołem Aspergera,
 5. nr 127/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina małych odkrywców”, pod poz. 18, na czas: wychowania przedszkolnego, z uwagi na autyzm.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Skarbów” wykazało:

- w tabeli U6.Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej 11 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P62 = 0,84$. Celem udokumentowania prowadzenia wczesnego wspomagania rozwoju dzieci przedłożono 11 opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju:
1. nr 12/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 20, na okres: do podjęcia nauki w szkole, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 2. nr 12/2017/2018 z dnia 22.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 16, na okres: wychowania przedszkolnego, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 3. nr 1/2017/2018 z dnia 05.09.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 14, na okres: do podjęcia nauki w szkole, ze względu na niepełnosprawność ruchową,
 4. nr 3/2015/2016 z dnia 30.11.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 5, na okres: do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 5. nr 35/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 18, na czas: do rozpoczęcia nauki w szkole, ze względu na autyzm,
 6. nr 24/2016/2017 z dnia 13.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 6, na okres: do podjęcia nauki w szkole, ze względu na autyzm,
 7. nr 6/2016/2017 z dnia 13.12.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina małych odkrywców” oddział przedszkolny w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 11, na okres: do podjęcia nauki w szkole, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 8. nr 27/2017/2018 z dnia 12.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa „Kraina małych skarbów”, pod poz. 4, na okres: do podjęcia nauki w szkole, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 9. nr 21/2014/2015 z dnia 27.04.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina poszukiwaczy skarbów” oddział 5-6 latki w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 2, na czas określony: do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 10. nr 12/2013/2014 z dnia 08.04.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina poszukiwaczy skarbów” oddział 5-6 latki w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 1, na czas do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,
 11. nr 12/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć grupy „Kraina poszukiwaczy skarbów”

oddział 5-6 latki w roku szkolnym 2018/2019, pod poz. 3, na czas do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na wykrytą niepełnosprawność,

Przedłożono również Decyzje Dyrektora Przedszkola powołujące dla każdego dziecka objętego wczesnym wspomaganie zespół specjalistów do spraw wczesnego wspomagania rozwoju dziecka w Niepublicznym Przedszkolu Integracyjnym „Wyspa Skarbów” w Jarosławiu. W skład poszczególnych zespołów wchodził specjalista: pedagog, terapeuta, logopeda, psycholog, fizjoterapeuta, w zależności od wskazań w opinii o potrzebie wczesnego wspomagania.

Realizacja programu wczesnego wspomagania odnotowywane były w prowadzonym dla każdego dziecka „Dzienniku zajęć Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka” na rok 2018/2019. Obserwacje wynikające z jego realizacji odnotowywane były na „Arkuszach obserwacji dziecka” Dla każdego dziecka objętego wczesnym wspomaganie rozwoju sporządzano również roczny harmonogram pracy z dzieckiem, półroczną ocenę efektywności pracy z dzieckiem. Rodzice byli informowani o przebiegu zajęć wczesnego wspomagania dziecka na bieżąco a co pół roku otrzymywali półroczną ocenę efektywności pracy z dzieckiem.

1.6. Miejskie Przedszkole Nr 3, 37-500 Jarosław ul. Legionów 11

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Miejskiego Przedszkola Nr 3 według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 3 wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 22 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 22 dzieci okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa „Tulipany” oddział 6 latków. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 22 dzieci sześciolletnich.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 3 wykazało:

– w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

1. nr 70/2016/2017 z dnia 11.05.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa „Tulipany” oddział 6 latków, pod poz. 10, na czas: do podjęcia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm,
2. nr 53/2016/2017 z dnia 14.03.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa „Tulipany” oddział 6 latków, pod poz. 5, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 3 wykazało:

- w tabeli U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej 3 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P62 = 0,84$. Celem udokumentowania prowadzenia wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci przedłożono 3 opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju:
 1. nr 10/18/2014/2015 z dnia 01.04.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lubaczowie dla dziecka wykazanego Dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa „Stokrotki” oddział 4-5 latków, pod poz. 6, na czas : do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na niepełnosprawność ruchową
 2. nr 19/2016/2017 z dnia 14.03.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego Dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 oddział „Maczki”, pod poz. 21, na czas : do momentu podjęcia obowiązku szkolnego, ze względu na niepełnosprawność ruchową,
 3. nr 32/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego Dzienniku zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa II, oddział „Fiołki”, pod poz. 18, na okres : do podjęcia nauki w szkole, ze względu na wykrytą niepełnosprawność.

Przedłożono również dzienniki zajęć, w których odnotowywano przebieg prowadzonych zajęć terapii psychologicznej, plany indywidualnej pracy terapeutycznej, opinie podsumowujące funkcjonowanie oraz osiągnięcia dziecka po zakończeniu zajęć z zakresu pomocy psychologicznej w roku szkolnym 2018/2019.

1.7. Miejskie Przedszkole Nr 4, 37-500 Jarosław ul. Grottgera 32

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Miejskiego Przedszkola Nr 4 według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 4 wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 11 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P48 = 0,75$ (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 11 dzieci okazano Dziennik zajęć grupy 6-latki na rok szkolny 2018/2019i. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 11 dzieci sześciolletnich.

1.8. Miejskie Przedszkole Nr 8 Montessori, 37-500 Jarosław oś. Słoneczne 6

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Miejskiego Przedszkola Nr 8 Montessori według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 8 Montessori wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 19 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P48 = 0,75$ (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 19 dzieci okazano Dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019:

1. Grupy pomarańczowej, w której było 6 dzieci sześciolletnich
2. Grupy żółtej, w której było 2 dzieci sześciolletnich,
3. Grupy niebieskiej, w której było 3 dzieci sześciolletnich,
4. Grupy czerwonej, w której było 4 dzieci sześciolletnich,
5. Grupy zielonej, w której było 4 dzieci sześciolletnich.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 19 dzieci sześciolletnich.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 8 Montessori wykazało:

- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 2 „dzieci słabowidzące” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 19/2016/2017 z dnia 21.09.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa zielona, pod poz. 10, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na słabe widzenie.

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na jego podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

1.9. Miejskie Przedszkole Nr 12, 37-500 Jarosław ul. płk. W. Szczepańskiego 2

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Miejskiego Przedszkola Nr 12 według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 12 wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 20 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 20 dzieci okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa IV oddział 5-6 latki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 20 dzieci sześciolletnich.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 12i wykazało:

- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

1. nr 39/2015/2016 z dnia 09.02.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019

- grupa IV oddział 5-6 latki, pod poz. 6, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm,
- 2. nr 22/2016/2017 z dnia 18.10.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa III oddział „Słoneczka”, pod poz. 17, na czas: do rozpoczęcia nauki w szkole, z uwagi na autyzm.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

1.10. Miejskie Przedszkole Nr 1, 37-500 Jarosław ul. Armii Krajowej 9

a) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazana liczby dzieci sześciolletnich uczęszczających do Miejskiego Przedszkola Nr 1 według stanu na dzień 30.09.2018 r.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Miejskie Przedszkole Nr 1 wykazało:

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 21 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P48 = 0,75 (dzieci 6-letnie w przedszkolach).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 21 dzieci okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2018/2019 grupa Biedronki oddział 5-6 latki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 21 dzieci sześciolletnich.

1.11 Szkoła Podstawowa Nr 4 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Żeromskiego 4

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 4 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	2	48	2	25+23=48
II	3	63	3	18+24+21=63
III	2	50	2	25+25=50
IV	5	110	5	23+23+18+25+20=109+1
V	4	81	4	17+19+18+27=81
VI	3	78	3	26+25+26=77+1
VII	3	69	3	22+22+24=68+1
VIII	4	76	4	20+19+19+18=76
Razem	26	575		575

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 572 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej Sa=1, 572 uczniów do wagi P46=0,025 i P67=0,001 oraz 161 uczniów do wagi P43=0,065.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 3 uczniów zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej

sf=0,6 posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczących się poza szkołą. Dotyczyło to:

1. Ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7519, który realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7519 o wyrażenie zgody na spełnianie obowiązku szkolnego w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Jarosławiu z dnia 01.09.2015 r.
- Decyzję nr 1/2015/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Jarosławiu ws. Spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7519,
- arkusz ocen ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7519.

2. Ucznia klasy 4 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7577, który realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7577 o wyrażenie zgody na spełnianie obowiązku szkolnego w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Jarosławiu z dnia 01.09.2016 r.
- Decyzję nr 1/2016/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Jarosławiu ws. Spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7577,
- arkusz ocen ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7577.

3. Ucznia klasy 6 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7179, który realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7179 o wyrażenie zgody na spełnianie obowiązku szkolnego w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Jarosławiu z dnia 07.09.2012 r.
- Decyzję nr 1/2012/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Jarosławiu ws. Spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu

z dnia 04.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7179,

- arkusz ocen ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 7179.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że 3 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ i do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 4 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 3 uczniów uczących się poza szkołą, których na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 3 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 24/2012/2013 z dnia 09.10.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7519, w okresie: na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego i niepełnosprawność ruchową
 2. nr 49/2015/2016 z dnia 19.04.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7577, na czas: do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualną w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,
 3. nr 118/2011/2012 z dnia 21.08.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7179, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: autyzm oraz upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P4=1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 74/2017/2018 z dnia 12.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5d wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7265, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
 2. nr 14/2017/2018 z dnia 10.10.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 7037, na okres: do ukończenia II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 4 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 25 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej,

zakwalifikowano do wagi P49 = 0,66 (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 25 dzieci okazano Dzienniki zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział „0”. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 25 dzieci sześciolletnich.

1.12. Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław oś. Słoneczne 7

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	3	58	3	23+18+16=57+1
II	3	61	3	20+22+19=61
III	2	43	2	24+18=42+1
IV	5	118	5	24+23+24+23+24=118
V	5	107	5	20+22+22+21+22=107
VI	3	68	3	19+21+28=68
VII	3	73	3	25+24+24=73
VIII	2	54	2	29+25=54
Razem	26	582	26	582

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej nie są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas - informacje uzupełniające” w kolumnie 11 „Nauczanie domowe - uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły” wykazała 2 uczniów, których na tej podstawie zakwalifikowano do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Uczniowie ci posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uwagi na niepełnosprawności sprzężone i spełniali obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym i zostali wykazani również w tabeli NP1 kolumnie 8 jako uczący się poza szkołą, co spowodowało, że zostali oni również zakwalifikowani do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. W związku z powyższym z 582 uczniów szkoły 4 a nie 2 uczniów zakwalifikowano do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r., spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie liczby subwencyjnej $sf=0,6 \times 2$ zamiast $Sa=1 \times 2$. Wyliczenie kwoty zaniżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego [protokołu](#).

Wyjaśnienie w sprawie wykazania nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej na 30.09.2018 r. złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10, w którym poinformowała, że dwóch uczniów: jeden uczeń klasy I oraz jeden uczeń klasy III, spełniał w roku szkolnym 2018/2019 obowiązek szkolny poza szkołą za zgodą Dyrektora szkoły w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym. Uczniowie ci zostali ujęci w tabeli NP1 w kolumnie 8 (uczący się poza szkołą), ale omyłkowo zinterpretowano, że należy ich ująć również w tabeli U1 w kolumnie 11 tj. jako uczących się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

W związku z powyższym 578 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 582 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 161 uczniów do wagi $P43=0,065$. Uczniowie spełniający obowiązek szkolny poza szkołą w roku szkolnym 2018/2019 to:

1. Uczeń klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 11104, który realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- pismo Regionalnej Placówki Opiekuńczo - Terapeutycznej w Jarosławiu dotyczące ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11104 o wyrażenie zgody na spełnianie obowiązku szkolnego w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Jarosławiu z dnia 31.08.2018 r.
- Decyzję nr 6/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jarosławiu ws. Zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 07.09.2018 r. przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11104 ,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 239/15/16 z dnia 08.01.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Inowrocławiu dla ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 11104, na czas: nauki w klasach I-III, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: dziecko słabowidzące z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 16.01.2019 r., przesyłające podsumowanie półroczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11104, realizującego obowiązek szkolny w tej placówce,
- podsumowanie pracy edukacyjno-terapeutycznej w roku szkolnym 2018/2019 ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11104, przekazane przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu
- arkusz ocen ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11104.

2. Uczennica klasy 1 wykazana w księdze uczniów pod. poz. 11103, która realizowała obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- Decyzję nr 5/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jarosławiu ws. Zezwolenia na spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11103 z dnia 07.09.2018 r.,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 149/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 1 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 11103, na okres: I etapu edukacyjnego, ze względu na niepełnosprawność sprzężoną: dziecko niepełnosprawne intelektualnie w stopniu znacznym, niepełnosprawne ruchowo,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11103,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 16.01.2019 r., przesyłające podsumowanie półroczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11103, realizującego obowiązek szkolny w tej placówce,

- podsumowanie pracy edukacyjno-terapeutycznej w roku szkolnym 2018/2019 ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11103, przekazane przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu
- arkusz ocen ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 11103.

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 2 uczniów uczących się poza szkołą, których na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej sf=0,6. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 239/15/16 z dnia 08.01.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Inowrocławiu dla ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 11104, na czas: nauki w klasach I-III, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: dziecko słabowidzące z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym,
 2. 149/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 1 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 11103, na okres: I etapu edukacyjnego, ze względu na niepełnosprawność sprzężoną: dziecko niepełnosprawne intelektualnie w stopniu znacznym, niepełnosprawne ruchowo
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „uczniowie słabosłyszący” 1 ucznia, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P6=3,6. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 120/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10719, na czas: I etapu edukacyjnego, z uwagi na słabe słyszenie,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 5 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 67/2017/2018 z dnia 08.05.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10133, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,
 2. nr 41/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10717, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,
 3. nr 82/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4e wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10514, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,
 4. nr 119/2015/2016 z dnia 27.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10669, na czas: do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm.

5. nr 47/2017/2018 z dnia 13.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 10278, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,

c) ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów korzystających z nauczania języka mniejszości narodowych

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu wykazała w tabeli „JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” 4 uczniów – 3 uczniów Szkoły Podstawowej nr 10 i 1 ucznia spoza szkoły. Celem udokumentowania nauczania języka mniejszości narodowych przedłożono:

1. Dziennik lekcyjny kl. IV-VIII na rok szkolny 2018/2019, z którego wynika, że były prowadzone zajęcia z języka ukraińskiego dla 4 uczniów (3 uczniów Szkoły podstawowej nr 10 i 1 uczeń Szkoły Podstawowej nr 11) w wymiarze 3 godz. Tygodniowo.
2. Pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 z dnia 14.09.2018 r., kierujące do międzyszkolnego zespołu nauczania języka mniejszości narodowej – języka ukraińskiego M.Ż. - ucznia klasy VI wraz z wnioskiem rodziców o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej.
3. wniosek rodziców o objęcie 3 dzieci nauką języka ukraińskiego jako języka mniejszości narodowej 3 dzieci (uczenica kl. VIIIb ujęta w księdze uczniów pod poz. 10156, uczenica kl. Va ujęta w księdze uczniów pod poz. 10444, uczenica kl. IVd ujęta w księdze uczniów pod poz. 10574)

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Szkoła Podstawowa Nr 10 w tabeli „JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” prawidłowo wykazała 4 uczniów – 3 uczniów Szkoły Podstawowej nr 10 i 1 ucznia spoza szkoły

d) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów z nauczaniem indywidualnym nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 1,00 i na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P35 = 1. Ponieważ liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego). W przypadku każdego ucznia za początek realizacji nauczania indywidualnego należy przyjąć dzień tygodnia, w którym rozpoczęło się nauczanie indywidualne i liczyć wszystkie dni nauki szkolnej od tego momentu, niezależnie od tego, czy w konkretnym dniu uczeń miał zajęcia czy nie. Za koniec okresu realizacji nauczania indywidualnego należy uznać ostatni dzień tygodnia, w którym było ono realizowane , celem udokumentowania prowadzenia nauczania indywidualnego przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 20/2017/2018 z dnia 14.11.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka oddziału przedszkolnego w roku szkolnym 2017/2018, , na okres: od 14 listopada 2017 roku do ukończenia zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018 roku, ze względu na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.
2. Dziennik zajęć nauczania indywidualnego na rok szkolny 2017/2018 dziecka oddziału”0”b.

Dziecko to nie mogło zostać ujęte w tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ponieważ nie było ono uczniem tej szkoły. Uczniem szkoły zostało z dniem 1 września 2018 roku i wpisany do księgi uczniów pod poz. 10777.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej na 30.09.2018 r. złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10, w którym poinformowała, że w roku szkolnym 2017/2018 jeden wychowanek oddziału przedszkolnego miał zorganizowane indywidualne obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne. W systemie informacji oświatowej został omyłkowo wykazany jako uczeń z nauczaniem indywidualnym ponieważ zinterpretowano, że należy ująć wszystkie dzieci uczęszczające do szkoły, w tym także do oddziału przedszkolnego. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r., spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P35 = 1 \times 1,00$, Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

e) Ustalenia w zakresie liczby uczniów objętych dodatkową nauką języka. Polskiego

Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”, w wierszu 8 „Liczba uczniów będących obywatelami polskimi, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego”, wykazała 1 ucznia, którego na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P44 = 1,5$ (uczniowie objęci dodatkową nauką języka polskiego).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli DO1. 1 ucznia okazano:

1. Prośbę rodziców o objęcie ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 10824, dodatkową nauką języka polskiego,
2. Aneks nr 1 do arkusza organizacyjnego Szkoły Podstawowej nr 10 na rok szkolny 2018/2019 z dnia 22.08.2018 r.
3. Dzienniki zajęć nauczania z języka polskiego dla dziecka powracającego z zagranicy, na rok szkolny 2018/2019 dla ww. ucznia.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

f) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 41 dzieci i w wierszu 6, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2011 r. I wcześniej wykazano 2 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 43 dzieci okazano:

1. Dzienniki zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział 0”a”, w którym było 23 dzieci urodzonych w 2012 roku i 1 dziecko urodzone w 2013 r.
2. Dzienniki zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział 0”b”, w którym było 18 dzieci urodzonych w 2012 roku, 2 dzieci urodzonych w 2011 r. I 2 dzieci urodzonych w 2013 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 41 dzieci sześciolletnich.

1.13. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Traugutta 15

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	3	55	3	19+21+15=55
II	2	44	2	21+22+1=44
III	2	36	2	18+18=36
IV	3	66	3	21+22+23=66
V	3	73	3	26+21+26=73
VI	2	39	2	20+19=39
VII	1	27	1	27
VIII	2	42	2	22+20=42
Razem	18	382	18	382

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 381 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 381 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 134 uczniów do wagi $P43=0,065$.

Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas - informacje uzupełniające” w kolumnie 11 „Nauczanie domowe - uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły” wykazała 1 ucznia, którego na tej podstawie zakwalifikowano do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Dotyczyło to ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2878, który w roku szkolnym 2018/2019 realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2878 o wydanie zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 01.09.2018 r.
- Oświadczenie rodziców ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2878 o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej, obowiązującej na danym etapie kształcenia z dnia 01.09.2018 r.
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 80/2016/2017 z dnia 13.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2878, na czas: od 01.09.2017 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową,
- Decyzję nr 1/OS/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jarosławiu ws. Zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia klasy 2 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2878,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 16.01.2019 r., przesyłające podsumowanie semestralne ucznia klasy 2 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 22878, realizującego obowiązek szkolny w Ośrodku

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Szkoła Podstawowa nr 5 w Jarosławiu nieprawidłowo wykazała ww. Ucznia w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas - informacje uzupełniające” w kolumnie 11 „Nauczanie domowe - uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły”. Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.) w tabeli U1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas - informacje uzupełniające” w kolumnie 11 – należy wykazać uczniów uczących się poza szkołą za

zgoda dyrektora szkoły. Chodzi o zgodę wyrażoną w trybie art. 37 ustawy Prawo oświatowe, czyli o zgodę na tzw. nauczanie domowe. Jednak uczeń realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym gdzie uczestniczył w zajęciach edukacyjno – terapeutycznych. Zgodnie z ww. Instrukcją SIO uczeń ten winien zostać wykazany w tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w kolumnie 8, w której należy wykazać uczniów, wpisanych do księgi uczniów danej szkoły, ale realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na wyliczenie subwencji oświatowej, gdyż liczby subwencyjna $sf=0,6$ dotyczy uczniów spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania ucznia w tabeli U1 złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5, w którym wyjaśniła, że uczeń ten w roku szkolnym 2018/2019 spełniał obowiązek szkolny w OREW i błędnie został wpisany do tabeli U1. Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że 1 uczeń szkoły został prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ i do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz do wagi $P43=0,065$

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 5 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 19/2015/2016 z dnia 13.10.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2477, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na Zespół Aspergera,
 2. nr 76/2016/2017 z dnia 13.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 2770, na czas: od 01.09.2017 r. do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na Zespół Aspergera.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum według stanu na dzień 30.09.2018r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	2	49	2	22+27=49

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i

placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 49 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$.

d) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 23 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 23 dzieci okazano Dzienniki zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział 6-latki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 23 dzieci sześciolletnich.

1.14. Szkoła Podstawowa Sióstr Niepokalanek, 37 500 Jarosław ul. Głęboka 1

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Sióstr Niepokalanek w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	1	15	1	15
II	1	17	1	17
III	2	29	2	14+15=29
IV	2	32	2	19+13=32
V	1	23	1	23
VI	1	19	1	19
VII	1	17	1	17
VIII	1	17	1	17
Razem	10	169	10	169

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 169 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 288 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 61 uczniów do wagi $P43=0,065$.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Sióstr Niepokalanek w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „uczniowie słabosłyszący” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P6=3,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia

specjalnego nr 51/2016/2017 z dnia 14.03.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 569, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na słabe słyszenie.

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 34/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 683, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
 2. nr 5/2017/2018 z dnia 26.09.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 639, na okres: II etapu edukacyjnego, ze względu na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Sióstr Niepokalanek w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 14 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P49 = 0,66 (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 14 dzieci okazano Dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 14 dzieci sześciolletnich.

d) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Szkołę Podstawową Sióstr Niepokalanek w Jarosławiu – oddziały przedszkolne.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Sióstr Niepokalanek w Jarosławiu – oddziały przedszkolne wykazała:

- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, w wierszu 8 „dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 5/2016/2017 z dnia 06.09.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w dzienniku przedszkola pod. poz. 5, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm,

Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na jego podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

1.15. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Jana Pawła II 26

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 2 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	2	52	2	26+26=52
II	2	47	2	24+23=47
III	0	0	0	0
IV	3	67	3	22+23+22=67
V	3	72	3	24+24+24=72
VI	0	0	0	0
VII	1	20	1	20
VIII	1	30	1	30
Razem	12	288	12	288

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 288 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 288 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 99 uczniów do wagi $P43=0,065$.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P4=1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 26/2015/2016 z dnia 13.10.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 113, na czas: do ukończenia I etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 3. nr 167/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 1a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 267, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
 4. nr 116/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 36, na czas: do końca nauki w szkole podstawowej, z uwagi na Zespół Aspergera.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie liczby uczniów objętych dodatkową nauką języka. Polskiego

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”, w wierszu 8 „Liczba uczniów będących obywatelami polskimi, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystających

z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego”, wykazała 3 uczniów, których na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P44 = 1,5$ (uczniowie objęci dodatkową nauką języka polskiego).

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli DO1. 3 uczniów okazano:

1. Prośbę rodziców o objęcie uczniów dodatkową nauką języka polskiego prośby te dotyczyły następujących uczniów:
 - ucznia klasy 5c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 130,
 - ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 133,
 - ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 132
2. arkusze organizacyjne na rok szkolny 2018/2019,
3. 3 elektroniczne Dziennik zajęć dodatkowych z języka polskiego na rok szkolny 2018/2019

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że prowadzone były dodatkowe zajęcia z języka polskiego dla 3 uczniów w wymiarze 2 godzin tygodniowo.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

d) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 2 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum według stanu na dzień 30.09.2018r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

- oddziały ogólnodostępne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	3	90	3	$30+30+30=90$

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – oddziały ogólnodostępne i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 90 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$.

- oddziały sportowe – piłka ręczna

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	1	29	1	$28+1$

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano w specyfice uzupełniającej oddziały sportowe – piłka ręczna 29 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P26 = 0,2$.

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania ww. 29 uczniów w oddziałach sportowych przedłożono:

1. elektroniczny dziennik lekcyjny klasy 3bg, z którego wynika, że prowadzone były zajęcia z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godz. tygodniowo dla 28 uczniów.
2. Arkusz organizacyjny Szkoły Podstawowej nr 1 na rok szkolny 2018/2019, z którego wynika, że klasa 3bg była klasą sportową.
3. Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 w Jarosławiu,
4. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 124/2014/2015 z dnia 25.08.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia wykazanego w dzienniku klasy 3bg, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1460, na czas: od 01.09.2015 r. do

- ukończenia trzeciego etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,
5. wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1460 o wydanie zezwolenia na realizację obowiązku szkolnego przez syna poza szkołą,
 6. decyzję nr 4/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z dnia 10.09.2018 r. W sprawie zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1460,
 7. pismo Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelleksualną Koło w Jarosławiu z dnia 04.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1460,

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy – Prawo oświatowe Minister Edukacji Narodowej wydał w dniu 27 marca 2017 r. rozporządzenie w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego. W ww. Rozporządzeniu określono:

- 1) warunki tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego, uwzględniając umożliwienie uczniom godzenia zajęć sportowych z nauką, w szczególności poprzez odpowiednią organizację zajęć dydaktycznych;
- 2) warunki realizacji w oddziałach i szkołach sportowych oraz oddziałach i szkołach mistrzostwa sportowego zajęć sportowych obejmujących szkolenie sportowe w oparciu o programy szkolenia opracowane przez polskie związki sportowe.

W myśl zapisów § 2 pkt 2 W oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia. W § 17 ww. Rozporządzenia ustalono dodatkowo, że w latach 2017/2018-2019/2020 szkolenie sportowe w oddziałach sportowych w szkołach podstawowych, oddziałach mistrzostwa sportowego w szkołach podstawowych i szkołach podstawowych mistrzostwa sportowego może rozpocząć się od klasy VII.

Do przyjmowania kandydatów do oddziału sportowego stosuje się przepisy rozdziału 6 ustawy – Prawo oświatowe, w którym w art. 137 określono między innymi zasady rekrutacji do oddziałów sportowych. Ustalono, że do oddziału sportowego w publicznej szkole podstawowej ogólnodostępnej, w przypadku gdy szkolenie w danym sporcie rozpoczyna się w tej klasie, przyjmuje się kandydatów, którzy:

- 1) posiadają bardzo dobry stan zdrowia, potwierdzony orzeczeniem lekarskim wydanym przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej;
- 2) posiadają pisemną zgodę rodziców na uczęszczanie kandydata do szkoły lub oddziału;
- 3) uzyskali pozytywne wyniki prób sprawności fizycznej, na warunkach ustalonych przez polski związek sportowy właściwy dla danego sportu, w którym jest prowadzone szkolenie sportowe w danej szkole lub danym oddziale.

W oddziałach sportowych, w ramach zajęć sportowych jest realizowane szkolenie sportowe na podstawie programów szkolenia zatwierdzonych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej. (§ 6 pkt 1 rozporządzenia). Program szkolenia opracowuje polski związek sportowy (§ 6 pkt 2 rozporządzenia). Oddziały mistrzostwa sportowego mogą realizować programy szkolenia we współpracy z polskimi związkami sportowymi, klubami sportowymi, stowarzyszeniami prowadzącymi działalność w zakresie kultury fizycznej lub uczelniami prowadzącymi studia na kierunku związanym z dziedziną nauk o kulturze fizycznej (§ 7 pkt 1 rozporządzenia). Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych co najmniej 10 godzin (§ 9 pkt 1 rozporządzenia).

Na podstawie przedłożonych przez audytowanego dokumentów ustalono:

1. Tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił w klasie 3bg 10 godzin,
2. W zajęciach wychowania fizycznego uczestniczyło 28 uczniów,

3. do dziennika klasy 3bg wpisany został uczeń wykazany w księdze uczniów pod. Poz. 1460, który realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu i posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 124/2014/2015 z dnia 25.08.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu, na czas: od 01.09.2015 r. do ukończenia trzeciego etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone:upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,
4. uczeń ten nie został wykazany w tabeli NP1„Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w kolumnie 8 „uczniowie uczący się poza szkołą”, którego na tej podstawie zaliczono by do liczby subwencyjnej sf=0,6
5. W związku z powyższym Szkoła Podstawowa nr 2 w Jarosławiu – oddział gimnazjum zaniżyła w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2018 r., w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia uczącego się poza szkołą.
6. Wyjaśnienie w sprawie nie wykazania ucznia P.W. w tabeli NP1 w SIO na dzień 30.09.2018 r. Złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2, w którym poinformowała, że uczeń został przypisany do klasy sportowej ze względu na brak miejsc w innych oddziałach, uczeń posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone i na podstawie decyzji nr 4/2018 dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 spełniał obowiązek szkolny poza szkołą. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 stanowi **załącznik nr 6.** do protokołu.

W związku z powyższym 28 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych liczby subwencyjnej Sa=1, 29 uczniów do wagi P40=0,04 oraz P46=0,025 oraz P67=0,001 oraz 28 uczniów do wagi P26=0,2.

Jeden uczeń powinien zostać zakwalifikowany do liczby subwencyjnej Sf=0,6

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie liczby subwencyjnej sa=1 zamiast sf=0,6 i wagi P26=0,2 dla 1 ucznia. Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu

• oddziały integracyjne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	1	20	1	20

W trakcie audytu ustalono, że w SIO Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazała 1 oddział integracyjny, w którym kształcenie prowadzone było dla 20 uczniów, w tym dla 5 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym 5 uczniów szkoły zostało zakwalifikowanych do wagi P8=0,8.

Zgodnie z art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych.

Analiza dowodów źródłowych w postaci dzienników lekcyjnych, księgi uczniów, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, arkuszy organizacyjnych, wykazała, że w Szkole Podstawowej nr 2 oddział

integracyjny – klasa 3ga liczyła 20 uczniów, w tym 5 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W związku z powyższym 20 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P40=0,04$, $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 5 uczniów do wagi $P8=0,8$.

e) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Jarosławiu – oddziały gimnazjum.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu – oddziały gimnazjum wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 144/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1475, na czas: od 01.09.2016 roku do ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na: niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową,
 2. nr 71/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1467, na czas: do ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na: niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 6 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P6=3,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 162/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1482, na czas: nauki w gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 9 „uczniowie z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P5=2,9$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 140/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1476, na czas: do ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 156/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1469, na czas: do ukończenia gimnazjum, z uwagi na autyzm atypowy.
- w tabeli NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego w wierszu 2 „uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej,

zakwalifikowano do wagi $P4 = 1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 77/2014/2015 z dnia 07.07.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1612, na czas: II do ukończenia gimnazjum, z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie prawidłowo ujęte w systemie informacji oświatowej.

f) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 49 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 49 dzieci okazano 2 Dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019

1. grupy 0a „Motyle”, w której było: 23 dzieci urodzonych w 2012 roku, 1 dziecko urodzone w 2011 roku i 1 dziecko urodzone w 2013 roku
2. grupy 0a „Skrzaty”, w której było: 22 dzieci urodzonych w 2012 roku i 2 dzieci urodzonych w 2013 roku.

Z przedłożonych dokumentów w postaci dzienników lekcyjnych wynika, że w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku zawyżono liczbę dzieci o 4, w wierszu 6, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2011 roku i wcześniej nie wykazano 1 dziecka i w wierszu 4, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2013 roku nie wykazano 3 dzieci.

W myśl rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, waga $P49$ ma zastosowanie do wyliczenia subwencji oświatowej na 2019 rok dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. Oznacza to, że Szkoła Podstawowa nr 2 – oddział przedszkolny w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2018 r. Wykazała nieprawidłowe dane mające wpływ na ustalenie subwencji oświatowej dla Gminy Miejskiej Jarosław na 2019 r. Wyjaśnienie w sprawie wykazania nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2, w którym poinformowała, że omyłkowo wpisano w tabeli U5A liczbę dzieci w oddziałach przedszkolnych wg wieku- wykazano 49 dzieci z roku 2012, a powinno być 1 dziecko z 2011 r. i 3 dzieci z 2013 r. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 oraz kserokopie dzienników zajęć przedszkola grup 0a „Motyle” i 0b „Skrzaty” stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P49=0,66$ dla 3 dzieci. Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego [protokołu](#)

g) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Jarosławiu – oddziały przedszkolne.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu – oddziały przedszkolne wykazała:

- w tabeli NNP4. „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P60 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
1. nr 173/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka z grupy 0a „Motyle” wykazanego w dzienniku przedszkola pod. poz. 11,

na okres: wychowania przedszkolnego, ze względu na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i autyzm,

- nr 12/2016/2017 z dnia 21.09.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka z grupy 0a „Motyle” wykazanego w dzienniku przedszkola pod. poz. 7, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: Zespół Aspergera i słabe widzenie.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie prawidłowo ujęte w systemie informacji oświatowej.

1.16. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. 3-go Maja 30

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 1 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	2	45	2	21+23+1=45
II	2	33	2	16+17=33
III	0	0	0	0
IV	0	0	0	0
V	1	30	1	30
VI	0	0	0	0
VII	0	0	0	0
VIII	1	32	1	31
Razem	6	140	6	140

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 139 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $S_a=1$, 140 uczniów do wagi $P_{46}=0,025$ i $P_{67}=0,001$ oraz 78 uczniów do wagi $P_{43}=0,065$.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $s_f=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczącego się poza szkołą. Dotyczyło to ucznia klasy I wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 146, który od 01.09.2018 r. realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

- wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 146 o wydanie decyzji w sprawie możliwości spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 31.08.2018 r.
- Decyzję nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Jarosławiu ws. Spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 146,
- arkusz ocen ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 146.

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 2 uczniów, w tym 1 uczącego się poza szkołą, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $s_f=0,6$ i 1 ucznia uczącego spełniającego obowiązek szkolny w tej szkole, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
1. nr 48/2017/2018 z dnia 10.05.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Przeworsku dla ucznia klasy I wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 146, na okres: I etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm, w tym z Zespołem Aspergera i niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym,
 2. nr 141/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy I wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 143, na okres: I etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm i niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym.

Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie prawidłowo ujęte w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 1 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum według stanu na dzień 30.09.2018r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	4	95	4	24+23+24+24=95

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 95 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $S_a=1$, do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$.

d) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów z nauczaniem indywidualnym nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 1,00 i na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P35 = 1$. Ponieważ liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalanej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego), celem udokumentowania prowadzenia nauczania indywidualnego przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr75/2016/2017 z dnia 29.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy IID w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 2629, na okres: od 01.09.2017 roku do zakończenia zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018 roku, z uwagi na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły dołączone do wniosku rodzica o zorganizowanie indywidualnego nauczania dla syna złożone w dniu 08.09.2017 r (nr sprawy SP.I.411.1.2017).
 2. Decyzję Dyrektora Szkoły podstawowej Nr 1 w Jarosławiu nr 1/2017/2018 z dnia 18.09.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 2d w liczbie 12 godzin dydaktycznych tygodniowo na okres od 18.09.2017 r. do końca zajęć roku szkolnego 2017/2018
 3. Elektroniczny dziennik lekcyjny Klasy 2D (PG1) Kacper Poczekajło na rok szkolny 2017/2018
- Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym 2017/2018 (od września 2017 do czerwca 2018 r.)

miesiąc	Liczba dni nauki szkolnej	liczba dni nauki indywidualnej	Wskaźnik 3/2
1	2	3	4
IX	19	10	0,53
X	20	20	1,00
XI	22	22	1,00
XII	16	16	1,00
I	19	19	1,00
II	13	13	1,00
III	17	17	1,00
IV	16	16	1,00
V	19	19	1,00
VI	14	14	1,00
Średni wskaźnik $(0,53+9 \times 1,00):10$			0,95

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 1,00

Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wg ustaleń audytu - 0,95

Różnica w liczbie uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 0,05, wynikała z przyjęcia do wyliczeń przez jednostkę nieprawidłowej liczby dni nauki indywidualnej z orzeczenia a nie faktycznie prowadzonej.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P35 = 1 \times 0,05$, Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

e) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 1 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 22 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 22 dzieci okazano Dziennik zajęć przedszkola 0”a” na rok szkolny 2018/2019, wnioski o przyjęcie kandydata do przedszkola od 1 września 2018, karty kontynuacji uczęszczania dziecka do przedszkola w szkole podstawowej w roku szkolnym 2018/2019, zestawienie płatności za żywienie uczniów w stołówce szkolnej za wrzesień 2018 r.. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono do oddziału przedszkolnego na dzień 30.09.2018 r. uczęszczało 22 dzieci 6-letnich, co oznacza , że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 22 dzieci sześciolletnich.

1.17. Szkoła Podstawowa Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Kraszewskiego 1

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

- oddziały ogólnodostępne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	2(b,c)	44	2(b,c)	20+24=44
II	2(b,c)	36	2(b,c)	17+19=36
III	0	0	0	0
IV	0	0	0	0
V	2(c,d)	41	2	22+19=41
VI	2	46	2	26+20=46
VII	1b	17	1	17
VIII	2(b,c)	48	2	27+21=48
razem	11	232	11	232

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – oddziały ogólnodostępne i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 232 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych liczby subwencyjnej $Sa=1$, 232 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 80 uczniów do wagi $P43=0,065$.

- oddziały sportowe – piłka nożna

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	0	0	0	0
II	0	0	0	0
III	0	0	0	0
IV	1(4c)	24	1	24
V	0	0	0	0
VI	0	0	0	0
VII	0	0	0	0
VIII	1	22	1	22
razem	2	46	2	46

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano w specyfice uzupełniającej oddziały sportowe – piłka nożna 46 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P26 = 0,2$.

Celem udokumentowania prawidłowości wykazania ww. 46 uczniów w oddziałach sportowych przedłożono:

1. Dzienniki zajęć lekcyjnych klasy 4c i VIII, z których wynika, że dla tych klas prowadzone były zajęcia z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godz. Tygodniowo.

2. Statut Szkoły Podstawowej nr 11 z oddziałami integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Jarosławiu z dnia 01.12.2017 r.

3. arkusz organizacyjny

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy – Prawo oświatowe Minister Edukacji Narodowej wydał w dniu 27 marca 2017 r. rozporządzenie w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego. W ww. Rozporządzeniu określono:

- 1) warunki tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego, uwzględniając umożliwienie uczniom godzenia zajęć sportowych z nauką, w szczególności poprzez odpowiednią organizację zajęć dydaktycznych;
- 2) warunki realizacji w oddziałach i szkołach sportowych oraz oddziałach i szkołach mistrzostwa sportowego zajęć sportowych obejmujących szkolenie sportowe w oparciu o programy szkolenia opracowane przez polskie związki sportowe.

W myśl zapisów § 2 pkt 2 W oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia. W § 17 ww. Rozporządzenia ustalono dodatkowo, że w latach 2017/2018-2019/2020 szkolenie sportowe w oddziałach sportowych w szkołach podstawowych, oddziałach mistrzostwa sportowego w szkołach podstawowych i szkołach podstawowych mistrzostwa sportowego może rozpocząć się od klasy VII.

Do przyjmowania kandydatów do oddziałów mistrzostwa sportowego stosuje się przepisy rozdziału 6 ustawy – Prawo oświatowe, w którym w art. 137 określono między innymi zasady rekrutacji do oddziałów mistrzostwa sportowego. Ustalono, że do oddziału mistrzostwa sportowego w publicznej szkole podstawowej ogólnodostępnej, w przypadku gdy szkolenie w danym sporcie rozpoczyna się w tej klasie, przyjmuje się kandydatów, którzy:

- 1) posiadają bardzo dobry stan zdrowia, potwierdzony orzeczeniem lekarskim wydanym przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej;
- 2) posiadają pisemną zgodę rodziców na uczęszczanie kandydata do szkoły lub oddziału;
- 3) uzyskali pozytywne wyniki prób sprawności fizycznej, na warunkach ustalonych przez polski związek sportowy właściwy dla danego sportu, w którym jest prowadzone szkolenie sportowe w danej szkole lub danym oddziale.

W oddziałach sportowych, w ramach zajęć sportowych jest realizowane szkolenie sportowe na podstawie programów szkolenia zatwierdzonych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej. (§ 6 pkt 1 rozporządzenia). Program szkolenia opracowuje polski związek sportowy (§ 6 pkt 2 rozporządzenia). Oddziały mistrzostwa sportowego mogą realizować programy szkolenia we współpracy z polskimi związkami sportowymi, klubami sportowymi, stowarzyszeniami prowadzącymi działalność w zakresie kultury fizycznej lub uczelniami prowadzącymi studia na kierunku związanym z dziedziną nauk o kulturze fizycznej (§ 7 pkt 1 rozporządzenia). Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych co najmniej 10 godzin (§ 9 pkt 1 rozporządzenia).

W związku z powyższym 46 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$.

• oddziały integracyjne

Klasa	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba uczniów niepełnosprawnych wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu	Liczba uczniów niepełnosprawnych wg audytu
I	1(a)	18	2	1	18	2
II	1(a)	16	5	1	16	5
III	2(a,b)	29	7	2	15+14=29	4+3=7
IV	2(a,b)	34	9	2	16+18=34	4+5=9

V	2(a,b)	31	8	2	16+15=31	4+4=8
VI	1(a)	20	4	1	20	4
VII	2(a,c)	27	6	2	14+13=27	4+2=6
VIII	1(a)	20	4	1	19+1=20	3
razem	12	195	45	12	194+1	44+1

W trakcie audytu ustalono, że w SIO Szkoła Podstawowa Nr 11 w Jarosławiu w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazała 12 oddziałów integracyjnych, w którym kształcenie prowadzone było dla 195 uczniów, w tym dla 45 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym 45 uczniów szkoły zostało zakwalifikowanych do wagi $P8=0,8$.

Zgodnie z art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych.

Analiza dowodów źródłowych w postaci dzienników lekcyjnych, księgi uczniów, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że do klasy 8a przypisany został w tabeli U3.1 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczący się poza szkołą. Dotyczyło to ucznia klasy 8a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5711, który od 01.09.2017 r. realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. Uczeń ten został zakwalifikowany do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

1. wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 5711 o wydanie decyzji w sprawie możliwości spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 04.09.2017 r.
2. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 125/2012/2013 z dnia 27.08.2013 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5711, na czas: od 01.09.2013 r. Do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową,
3. Decyzję nr 1/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu ws. Spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
4. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r., o uczęszczaniu w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 5711,
5. arkusz ocen ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do szkoły podstawowej ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 5711.

Wykazując ucznia spełniającego obowiązek szkolny w OREW w oddziale integracyjnym zawyżono o 1 ucznia liczbę uczniów niepełnosprawnych w tym oddziale co spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P8= 1 \times 0,8$ dla tego ucznia. Wyjaśnienie w sprawie zawyżenia liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym klasy 8a złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11, w którym poinformowała, że uczeń klasy VIII, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, realizujący obowiązek szkolny w OREW, został omyłkowo wykazany w klasie integracyjnej zamiast w oddziale ogólnodostępnym. Wyjaśnienie Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 11 w sprawie nieprawidłowych danych w SIO stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

W związku z powyższym 194 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 1 uczeń do liczby subwencyjnej $Sf=0,6$, 195 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 63 uczniów do wagi $P43=0,065$ i 44 uczniów do wagi $P8=0,8$.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P8= 1 \times 0,8$, Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

b) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Szkołę Podstawową Nr 11 w Jarosławiu.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 11 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 8 uczniów, w tym 1 uczącego się poza szkołą, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ i 7 uczniów spełniających obowiązek szkolny w tej szkole, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 8 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
1. nr 125/2012/2013 z dnia 27.08.2013 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5711, na czas: od 01.09.2013 r. do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową,
 2. nr 9/2018/2019 z dnia 11.09.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 1a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5718, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i autyzm,
 3. nr 52/2017/2018 z dnia 13.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 1a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5731, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i autyzm,.
 4. nr 89/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5577, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa,
 5. nr 107/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5589, na czas: do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim oraz słabe widzenie,
 6. nr 148/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5381, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym z autyzmem,
 7. nr 165/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5368, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim z autyzmem

8. nr 54/2017/2018 z dnia 13.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5157, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchowa z autyzmem,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 2 „Uczniowie słabowidzący” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P5=2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 116/2013/2014 z dnia 26.08.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5356, na czas: od 01.09.2014 r. Do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na słabowidzenie.
 - w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „Uczniowie słabosłyszący” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P6=3,6. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 113/2015/2016 z dnia 26.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5576, na czas: do ukończenia I etapu edukacji, z uwagi na słabe słyszenie
 - w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P4=1,4. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 107/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5501, na okres: do ukończenia II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
 2. nr 76/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5347, na czas: II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.
 - w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 9 „uczniowie z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 9 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P5=2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 9 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 64/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5619, na czas: od 01.09.2015 r. do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 2. nr 83/2016/2017 z dnia 13.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5624, na czas: od 01.09.2017 r. do ukończenia I etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 3. nr 119/2014/2015 z dnia 25.08.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5495, na czas: od 01.09.2015 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,

4. nr 145/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5590, na czas: od 01.09.2016 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 5. nr 104/2014/2015 z dnia 18.08.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5479, na czas: nauki w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 6. nr 42/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5784, na okres: II etapu edukacyjnego nauki w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 7. nr 86/2013/2014 z dnia 15.07.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5353, na czas: od 01.09.2014 r. do końca szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 8. nr 50/2013/2014 z dnia 27.06.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5360, na czas: od 01.09.2014 r. do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
 9. nr 74/2011/2012 z dnia 26.06.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5136, na czas: kształcenia w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 26 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P7 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 26 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 101/2016/2017 z dnia 04.07.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5612, na czas: od 01.09.2017 r. do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na Zespół Aspergera,
 2. nr 95/2016/2017 z dnia 04.07.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5618, na czas: od 01.09.2017 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
 3. nr 133/2016/2017 z dnia 29.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5643, na czas: od 01.09.2017 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
 4. nr 43/2017/2018 z dnia 13.02.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5647, na okres: na czas I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
 5. nr 163/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5570, na czas: nauki na pierwszym etapie edukacyjnym, z uwagi na Zespół Aspergera,
 6. nr 30/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5668, na okres: do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z Zespołem Aspergera,

7. nr 56/2015/2016 z dnia 17.05.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5583, na czas: I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
8. nr 112/2014/2015 z dnia 25.08.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5468, na czas: od 01.09.2015 r. Do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm dziecięcy,
9. nr 49/2013/2014 z dnia 13.05.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5480, na czas: do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
10. nr 158/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5713, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
11. nr 10/2018/2019 z dnia 11.09.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5473, na okres: do ukończenia II etapu edukacyjnego, z uwagi na zespół Aspergera,
12. nr 62/2016/2017 z dnia 11.04.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5788, na okres: do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na zespół Aspergera
13. nr 111/2013/2014 z dnia 26.08.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5361, na czas: od 01.09.2014 r. do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na zespół Aspergera
14. nr 171/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5375, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
15. nr 56/2013/2014 z dnia 13.05.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5383, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na zespół Aspergera,
16. nr 170/2017/2018 z dnia 28.08.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5675, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
17. nr 88/2011/2012 z dnia 03.07.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5289, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na zespół Aspergera
18. nr 4/2015/2015 z dnia 08.09.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5293, na czas: do ukończenia II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
19. nr 61/2016/2017 z dnia 11.04.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5683, na czas: do końca nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm,
20. nr 13/2012/2013 z dnia 18.09.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5126, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na autyzm
21. nr 12/2012/2013 z dnia 18.09.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5129, na czas: do końca nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy,
22. nr 16/2012/2013 z dnia 18.09.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5140, na czas: do czasu ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na autyzm dziecięcy,



23. nr 130/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5251, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na autyzm,
24. nr 88/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5555, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na autyzm atypowy,
25. nr 6/17/18 z dnia 12.09.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną dla Powiatu Przemyskiego w Przemyśle dla ucznia klasy 8a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5689, na czas: II etapu edukacyjnego nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm, w tym z Zespół Aspergera,
26. nr 102/2013/2014 z dnia 15.07.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5448, na czas: od 01.09.2014 r. do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy,
- w tabeli NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego w wierszu 1 „uczniowie niedostosowani społecznie” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P4 = 1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4/2017/2018 z dnia 11.09.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5621, na okres: I etapu edukacyjnego, z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym

Przedłożone orzeczenia były aktualne na 30.09.2018 r. a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej.

c) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów z nauczaniem indywidualnym nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 1,85 i na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P35 = 1$. Ponieważ liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego). W przypadku każdego ucznia za początek realizacji nauczania indywidualnego należy przyjąć dzień tygodnia, w którym rozpoczęło się nauczanie indywidualne i liczyć wszystkie dni nauki szkolnej od tego momentu, niezależnie od tego, czy w konkretnym dniu uczeń miał zajęcia czy nie. Za koniec okresu realizacji nauczania indywidualnego należy uznać ostatni dzień tygodnia, w którym było ono realizowane, Celem udokumentowania prowadzenia nauczania indywidualnego przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 6/2017/2018 z dnia 26.09.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6b w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5156, na okres: do 30.10.2017 roku, ze względu na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,
2. Wniosek rodzica o nauczanie indywidualne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5156 z dnia 28.09.2017 r.
3. Decyzję Dyrektora nr 4131.10.2017/2018 z dnia 11.10.2017 r. o przyznaniu nauczania indywidualnego uczniowi klasy 6b, wykazanemu w księdze uczniów pod. poz. 5156 w okresie od 16.10.2017 r. Do 30.10.2017 r.

4. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr15/2017/2018 z dnia 25.10.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6b w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5156, na okres: od 31.10.2017 roku do ukończenia zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/18, ze względu na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.
5. Wniosek rodzica o nauczanie indywidualne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5156 z dnia 31.10.2017 r.
6. Decyzję Dyrektora nr 4131.12.2017/2018 z dnia 31.10.2017 r. o przyznaniu nauczania indywidualnego uczniowi klasy 6b, wykazanemu w księdze uczniów pod. poz. 5156 w okresie od 06.11.2017 r. do 22.06.2018 r.
7. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 6b w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5156, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 23.10.2017 r. Do 21.06.2018 r.
8. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr77/2016/2017 z dnia 29.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5513, na okres: od 04.09.2017 roku do końca zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018, ze względu na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.
9. Wniosek rodzica o nauczanie indywidualne ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5513 z dnia 31.08.2017 r.
10. Decyzję Dyrektora nr 4131.6.2016/2017 z dnia 05.09.2017 r. o przyznaniu nauczania indywidualnego uczniowi klasy 2a, wykazanemu w księdze uczniów pod. poz. 5513 w okresie od 05.09.2017 r. do 22.06.2018 r.
11. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 2a w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 5513, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 18.09.2017 r. do 21.06.2018 r.

Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym 2017/2018 (od września 2017 do czerwca 2018 r.)

miesiąc	Liczba dni nauki szkolnej	Liczba dni nauki indywidualnej		Razem liczba dni nauki indywidualnej	Wskaźnik 5/2
		Półościek od 23.10.2017 do 21.06.2018	Kurowski od 18.09.2017 do 21.06.2018		
1	2	3	4	5	6
IX	19	0	10	10	0,53
X	22	7	22	29	1,32
XI	21	21	21	42	2
XII	16	16	16	32	2
I	18	18	18	36	2
II	13	13	13	26	2
III	20	20	20	40	2
IV	19	19	19	38	2
V	18	18	18	36	2
VI	15	15	15	30	2
Średni wskaźnik (0,53+1,32+2,00x8):10					1,78

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 1,85

Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wg ustaleń audytu - 1,78

Różnica w liczbie uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 0,07, wynikała z przyjęcia do wyliczeń przez jednostkę nieprawidłowej liczby dni nauki indywidualnej z decyzji dyrektora a nie faktycznie prowadzonej.

Wyjaśnienie w sprawie wyliczenia liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11, w którym poinformowała, że wskaźnik w tabeli DO1 dotyczący liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego został wyliczony na podstawie daty wydania decyzji, z nie na podstawie daty rozpoczęcia zajęć. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w sprawie nieprawidłowych danych w SIO stanowi **załącznik nr 7** do protokołu. Wydruki z dzienników indywidualnego nauczania uczniów korzystających z indywidualnego nauczania i nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2017/2018 stanowi **załącznik nr 8** do protokołu.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P35 = 1 \times 0,07$, Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

d) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum według stanu na dzień 30.09.2018r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	2	43	2	25+1+17=43

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 42 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 43 uczniów zostało prawidłowo zakwalifikowanych do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczącego się poza szkołą. Dotyczyło to ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1633, który w roku szkolnym 2018/2019 realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełno sprawnością Inteligencjonalną Koło w Jarosławiu.

W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 152/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1633, na czas: nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
2. wniosek rodzica ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1633 o wydanie zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą,
3. Decyzję nr 2/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu z dnia 13.07.2018 r. ws. Wyrażenia zgody na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1633,
4. Podsumowanie końcoworoczne pracy edukacyjno-terapeutycznej w roku szkolnym 2018/2019 przekazane przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar

Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu w dniu 10.06.2019 r.

5. Arkusz ocen ucznia z niepełnosprawności intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym uczęszczającego do gimnazjum.

W związku z powyższym prawidłowo zakwalifikowano 1 ucznia do do liczby subwencyjnej Sf=0,6

e) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów z nauczaniem indywidualnym nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 5,27 i na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P35 = 1. Ponieważ liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego). W przypadku każdego ucznia za początek realizacji nauczania indywidualnego należy przyjąć dzień tygodnia, w którym rozpoczęło się nauczanie indywidualne i liczyć wszystkie dni nauki szkolnej od tego momentu, niezależnie od tego, czy w konkretnym dniu uczeń miał zajęcia czy nie. Za koniec okresu realizacji nauczania indywidualnego należy uznać ostatni dzień tygodnia, w którym było ono realizowane. Celem udokumentowania prowadzenia nauczania indywidualnego przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 60/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1649, na okres: od 01.09.2017 roku do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.
2. Wniosek rodziców ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1649 o zorganizowanie nauczania indywidualnego,
3. Decyzję Dyrektora nr 4131.1.2017/2018 z dnia 01.09.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 2bg w okresie od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 r.
4. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1649, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 05.09.2017 r. do 21.06.2018 r.
5. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 49/2016/2017 z dnia 04.07.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1462, na okres: od 01.09.2017 roku do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.
6. Wniosek rodzica ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1462 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 22.08.2017 r.,
7. Decyzję Dyrektora nr 4131.2.2017/2018 z dnia 01.09.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3bg w okresie od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 r.
8. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1462, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 05.09.2017 r. do 21.06.2018 r.
9. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 46/2016/2017 z dnia 04.07.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1486, na okres: od 01.09.2017

- roku do końca zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły
10. Wniosek rodzica ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1486 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 01.09.2017 r.,
 11. Decyzję Dyrektora nr 4131.3.2017/2018 z dnia 01.09.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3bg w okresie od 01.09.2017 r. do 22.06.2018 r.
 12. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 2bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1486, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 05.09.2017 r. do 21.06.2018 r.
 13. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 72/2016/2017 z dnia 29.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1592, na okres: od 01.09.2017 roku do końca zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły,
 14. Wniosek rodzica ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1592 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 05.09.2017 r.,
 15. Decyzję Dyrektora nr 4131.7.2017/2018 z dnia 05.09.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3bg w okresie od 05.09.2017 r. do 22.06.2018 r.
 16. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 3bg w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1592, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 18.09.2017 r. do 21.06.2018 r.
 17. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 12/2017/2018 z dnia 10.10.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1552, na okres: do zakończenia zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,
 18. Wniosek rodzica ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1552 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 18.10.2017 r.,
 19. Decyzję Dyrektora nr 4131.11.2017/2018 z dnia 11.10.2017 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3ag w okresie od 23.10.2017 r. do 22.06.2018 r.
 20. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1552, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 23.10.2017 r. do 22.06.2018 r.
 21. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 30/2017/2018 z dnia 05.03.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1479, na okres: do zakończenia zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2017/2018 , z uwagi na: stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły,
 22. Wniosek rodzica ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1479 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 12.03.2018 r.,
 23. Decyzję Dyrektora nr 4131.14.2017/2018 z dnia 14.03.2018 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3ag w okresie od 26.03.2018 r. do 22.06.2018 r.
 24. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1479, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 26.03.2018 r. do 22.06.2018 r.
 25. orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 38/2017/2018 z dnia 15.05.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1571, na okres: do 22.06.2018r. , ze względu na: stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,

26. Wniosek rodzica ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1571 o zorganizowanie nauczania indywidualnego z dnia 17.05.2018 r.,
27. Decyzję Dyrektora nr 4131.15.2017/2018 z dnia 25.05.2018 r. o organizacji nauczania indywidualnego dla ucznia klasy 3ag w okresie od 25.05.2018 r. do 22.06.2018 r.
28. Elektroniczny dziennik indywidualnego nauczania ucznia klasy 3ag w roku szkolnym 2017/2018, wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1571, z którego wynika, że zajęcia indywidualnego nauczania odbywały się od 28.05.2018 r. do 22.06.2018 r.

Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym 2017/2018 (od września 2017 do czerwca 2018 r.)

mies iąc	Liczba dni nauki szkolnej	Liczba dni nauki indywidualnej				Razem liczba dni nauki indywidualn ej			Wskaźni k 10/2	
		Stęchły od 01.09.2 017 do 22.06.2 018	Chmiel od 01.09.20 17 do 22.06.20 18	Kurecki od 01.09.20 17 do 22.06.20 18	Ziółkowska od 18.09.2017 do 22.06.2018	Zwolski od 26.03.2018 do 22.06.2018	Żmijewska od 28.05.2018 do 22.06.2018	Adamiszyn od 23.10.2017 do 22.06.2018		
1	2	3	4	5	6	7	8	8	10	11
IX	19	19	19	19	10	0	0	0	67	3,53
X	22	22	22	22	22	0	0	7	95	4,32
XI	21	21	21	21	21	0	0	21	105	5
XII	16	16	16	16	16	0	0	16	80	5
I	18	18	18	18	18	0	0	18	90	5
II	13	13	13	13	13	0	0	13	65	5
III	20	20	20	20	20	3	0	20	103	5,15
IV	19	19	19	19	19	19	0	19	114	6
V	18	18	18	18	18	18	3	18	111	6,17
VI	15	15	15	15	15	15	15	15	105	7
Średni wskaźnik (3,53 + 4,32 + 5x4 + 5,15 + 6 + 6,17 + 7=52,17) :10										

W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły, wiersz – liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano – 5,27

Liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wg ustaleń audytu - 5,22

Różnica w liczbie uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 0,05, wynikała z przyjęcia do wyliczeń przez jednostkę nieprawidłowej liczby dni nauki indywidualnej z decyzji Dyrektora a nie faktycznie prowadzonej.

Wyjaśnienie w sprawie wyliczenia liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11, w którym poinformowała, że wskaźnik w tabeli DO1 dotyczący liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego został wyliczony na podstawie daty wydania decyzji, z nie na podstawie daty rozpoczęcia zajęć. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w sprawie nieprawidłowych danych w SIO stanowi **załącznik nr 7** do

protokołu. Wydruk z dzienników indywidualnego nauczania uczniów korzystających z indywidualnego nauczania i nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2017/2018 stanowi **załącznik nr 8** do protokołu.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie wagi $P35 = 1 \times 0,05$, Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego [protokołu](#).

f) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Szkołę Podstawową Nr 11 – oddział gimnazjum w Jarosławiu.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 11 – oddział gimnazjum w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 1 uczącego się poza szkołą ucznia, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 152/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1633, na czas: nauki w gimnazjum, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Orzeczenie to nie mogło zostać wykazane w tabeli NP1 ponieważ wydane zostało z uwagi na jedną niepełnosprawność. Ucznia posiadającego ww. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i spełniającego obowiązek szkolny poza szkołą na podstawie decyzji dyrektora szkoły należało ująć w tabeli U1. Zbiorcze informacje o liczbie uczniów w bieżącym roku szkolnym w podziale na klasy, w kolumnie 11, gdzie zgodnie z „Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.)” – należy wykazać uczniów uczących się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły. Chodzi o zgodę wyrażoną w trybie art. 37 ustawy Prawo oświatowe. Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowych danych w SIO złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11, w którym poinformowała, że uczeń klasy III gimnazjum został omyłkowo wykazany w tabeli NP1. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w sprawie nieprawidłowych danych w SIO stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 9 „uczniowie z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P5=2,9$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 37/2017/2018 z dnia 09.01.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3bg wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1643, na okres: do ukończenia gimnazjum, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,

g) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 34 dzieci i w wierszu 6, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2011 roku i wcześniej wykazano 6 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 40 dzieci okazano 2 Dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019

1. grupy 0a, w której było 20 dzieci, w tym: 16 dzieci urodzonych w 2012 roku, 4 dzieci urodzonych w 2011 roku i 0 dzieci urodzonych w 2013 roku,
2. grupy 0b, w której było 25 dzieci, w tym: 19 dzieci urodzonych w 2012 roku, 1 dziecko urodzone w 2011 roku i 5 dzieci urodzonych w 2013 roku,

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 40 dzieci sześciolletnich.

h) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 11 w Jarosławiu .

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że **Szkoła Podstawowa nr 11** wykazała:

- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 2 „dzieci słabowidzące” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4243-33/28-15/16 z dnia 12.11.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Pyskowicach dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa 0a, pod poz. 15, na czas: do rozpoczęcia nauki w szkole, z uwagi na słabe widzenie.
- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „dzieci niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 2 dzieci, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 124/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa 0a, pod poz. 2, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
 2. nr 86/2016/2017 z dnia 13.06.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa 0a, pod poz. 14, na czas: do rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.
- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 7 „dzieci z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P65 = 2,9. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dziecka przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 143/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 - grupa 0b, pod poz. 8, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową.
- w tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 8 „dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P60 = 9,5. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. dzieci przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 20/2015/2016 z dnia 13.10.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola

w roku szkolnym 2018/2019 - grupa 0a, pod poz. 6, na czas: do rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, z uwagi na autyzm wczesnodziecięcy,
Przedłożone orzeczenia były aktualne na 30.09.2018 r a dane na ich podstawie zostały prawidłowo wykazane w systemie informacji oświatowej

1.18. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Tadeusza Kościuszki w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Łązy Kostkowskie 14

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	1	6	1	6
II	1	6	1	6
III	1	13	1	13
IV	1	13	1	13
V	1	10	1	9
VI	1	12	1	12
VII	1	11	1	11
VIII	1	9	1	9
razem	8	80	8	79

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – oddziały ogólnodostępne i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej nie są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wyrównawczych zespołowych spełniające obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. Dotyczyło to ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 955. Celem udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 955 okazano:

6. orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wyrównawczych zespołowych nr 3/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 955, na czas: na 5 lat szkolnych, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim,
7. Decyzję nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jarosławiu z dnia 11.09.2018 r. ws. Dalszego zezwolenia na spełnianie przez uczennicę N.B. obowiązku szkolnego poza szkołą,
8. pismo Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 05.09.2018 r. Informujące, że wychowanka N.B. w roku szkolnym 2018/2019 uczestniczy w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu, oś. Witosa 18.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że uczeń ten został nieprawidłowo wykazany w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie

kształcenia specjalnego" ponieważ uczeń ten posiadał orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wyrównawczych zespołowych z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim. Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.) uczeń ten został wykazany przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu w Tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. W tabeli należy wykazać dzieci lub młodzież w wieku 3 - 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Zajęcia te organizuje się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529). Osób tych nie należy wykazywać w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, w której prowadzone są te zajęcia. Osoby te nie są uczniami. Powinny natomiast zostać wykazane w tabelach OB1 lub OB2, dotyczących odpowiednio realizacji obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 6 lat, lub obowiązku szkolnego, w swoich szkołach obwodowych. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 oraz kserokopie Decyzji nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jarosławiu z dnia 11.09.2018 r., pisma Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 05.09.2018 r. I orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wyrównawczych zespołowych nr 3/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r. stanowią **załącznik nr 9** do protokołu.

W związku z powyższym Szkoła Podstawowa nr 9 w Jarosławiu zawiadomiła w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2018 r., w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, o 1 liczbę dzieci w klasie 5 i w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia uczącego się poza szkołą.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania dziecka N.B. w tabeli NP1 w SIO na dzień 30.09.2018 r. Złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9, w którym poinformowała, że dziecko powinno być wykazane w tabeli OB2, jako że realizuje obowiązek szkolny w OREW w Jarosławiu. Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 stanowi **załącznik nr 9** do protokołu.

W związku z powyższym 79 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych liczby subwencyjnej $Sa=1$, 79 uczniów do wagi $P3=0,2$, $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 25 uczniów do wagi $P43=0,065$.

Wykazanie przez placówkę, nieprawidłowych danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. , spowodowało nieprawidłowe wyliczenie subwencji oświatowej na 2019 r. przez wyliczenie liczby subwencyjnej $sf=0,6$ i wag $P3=0,2$, $P46=0,025$ i $P67=0,001$ dla 1 ucznia. Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części niniejszego [protokołu](#).

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 9 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 1 ucznia uczącego się poza szkołą, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia nie przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „uczniowie słabosłyszący” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P6=3,6. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 99/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 6 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 926, na okres: II etapu edukacyjnego, ze względu na niepełnosprawność - słabosłyszenie,
 2. nr 98/2017/2018 z dnia 26.06.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 901, na okres: II etapu edukacyjnego, ze względu na niepełnosprawność - słabosłyszenie.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi P4=1,4. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 23/2015/2016 z dnia 13.10.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 940, na okres: do ukończenia I etapu edukacji, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,

c) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 9 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P49 = 0,66 (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 9 dzieci okazano Dzienniki zajęć grupa mieszana (3-6 lat) oddział przedszkolny na rok szkolny 2018/2019. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 9 dzieci sześciolletnich.

1.19. Szkoła Podstawowa Nr 7 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Dolnoleżajska 110

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 7 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	1	13	1	13
II	1	14	1	14
III	1	12	1	12
IV	1	16	1	16
V	1	19	1	19
VI	1	14	1	14
VII	1	15	1	15
VIII	1	15	1	15
razem	8	118	8	118

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – oddziały ogólnodostępne i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 117 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych liczby subwencyjnej $Sa=1$, 118 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 39 uczniów do wagi $P43=0,065$. Ponadto ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczącego się poza szkołą. Dotyczyło to ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1410, który w roku szkolnym 2018/2019 realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 92/67/10/11 z dnia 12.07.2011 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1410, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,

1. Decyzję nr 1/OS/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 7 w Jarosławiu z dnia 04.09.2013 r. ws. Wyrażenia zgody na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1410,
2. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r. Informujące, że wychowanek W.S. uczęszcza w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu,
3. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 16.01.2019 r. - podsumowanie semestralne ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1410, realizującego obowiązek szkolny w Ośrodku,
4. Podsumowanie pracy edukacyjno-terapeutycznej za rok szkolny 2018/2019 przekazana przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu w dniu 10.06.2019 r.

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 7 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 1 ucznia uczącego się poza szkołą, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 92/67/10/11 z dnia 12.07.2011 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1410, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na sprzężone niepełnosprawności: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 9 „uczniowie z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją ” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P5=2,9$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 66/2013/2014 z dnia 10.06.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1503, na czas: od 01.09.2014 r. do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,

c) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 7 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 11 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P49 = 0,66$ (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 11 dzieci okazano Dziennik zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział 0”a”. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 11 dzieci sześciolletnich.

1.20. Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu, 37-500 Jarosław ul. Spytka 2

a) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 6 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

- oddziały ogólnodostępne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	1	23	1	23
II	1	24	1	24
III	1	14	1	14
IV	2	31	2	17+14=31
V	2	32	2	18+14=32
VI	1	20	1	20
VII	1	28	1	27+1=28
VIII	2	31	2	15+16=31
razem	11	203	11	203

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – oddziały ogólnodostępne i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 202 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych liczby subwencyjnej $Sa=1$, 203 uczniów do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 61 uczniów do wagi $P43=0,065$.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczącego się poza szkoła. Dotyczyło to ucznia klasy 8 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3400, który w roku szkolnym 2018/2019 realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny

Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 17/2017/2018 z dnia 14.11.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 3400, na okres: do ukończenia szkoły podstawowej, ze względu na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,
2. Decyzję nr 2/4303/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Jarosławiu ws. Zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 3400,
3. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r. Informujące, że wychowanka J.S. uczęszcza w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu,
4. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 16.01.2019 r.,przesyłające podsumowanie semestralne ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 3400, realizującego obowiązek szkolny w Ośrodku

• **oddziały integracyjne**

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
I	0	0	0	0
II	0	0	0	0
III	1	15	1	15
IV	0	0	0	0
V	0	0	0	0
VI	0	0	0	0
VII	0	0	0	0
VIII	0	0	0	0
razem	1	15	1	15

W trakcie audytu ustalono, że w SIO Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazała 1 oddział integracyjny, w którym kształcenie prowadzone było dla 15 uczniów, w tym dla 2 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym 2 uczniów szkoły zostało zakwalifikowanych do wagi $P8=0,8$.

Zgodnie z art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych.

W związku z powyższym 15 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P46=0,025$ i $P67=0,001$ oraz 15 uczniów do wagi $P43=0,065$ i 2 uczniów do wagi $P8=0,8$.

b.) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 2 uczniów, w tym 1 uczącego się poza szkołą, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ i 1 ucznia spełniającego obowiązek szkolny w tej szkole, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 114/89/10/11 z dnia 25.08.2011 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3368, na okres: do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową,
 2. nr 17/2017/2018 z dnia 14.11.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 3400, na okres: do ukończenia szkoły podstawowej, ze względu na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „uczniowie słabosłyszący” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P6=3,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 6/2012/2013 z dnia 11.09.2012 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3216, na czas: do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na obustronny niedosłuch,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim ” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P4=1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 26/2014/2015 z dnia 13.01.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 8b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3141, na czas: do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 10 „uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” 7 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P7 = 9,5$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 138/2016/2017 z dnia 29.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3425, na czas: do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm,
 2. nr 63/2016/2017 z dnia 11.04.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3354, na czas: I etapu edukacyjnego, z uwagi na zespół Aspergera,

3. nr 54/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 4a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3307, na czas: od 01.09.2015 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
4. nr 16/2014/2015 z dnia 23.09.2014 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 7a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3187, na czas: do ukończenia nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm,
5. nr 102/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3357, na czas: pierwszego etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm,
6. nr 147/2017/2018 z dnia 31.07.2018 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 5b wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3276, na okres: II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, w tym z zespołem Aspergera,
7. nr 117/2016/2017 z dnia 08.08.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 2a wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 3391, na czas: od 01.09.2017 r. do końca I etapu edukacyjnego, z uwagi na zespół Aspergera.

c) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu wykazała:

- w tabeli U6.Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej 1 dziecko, które na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P62 = 0,84$. Celem udokumentowania prowadzenia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka przedłożono:
 1. 1 opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr 18/2016/2017 z dnia 14.03.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 oddział 0"a", pod poz. 15,
 2. wniosek rodzica dziecka o przyznanie zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w Szkole Podstawowej nr 6,
 3. zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 z dnia 16 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju w Szkole Podstawowej nr 6,
 4. ustalenia dyrektora dotyczące udzielania pomocy w ramach zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, okresu ich udzielania oraz wymiaru godzin,
 5. wstępną ocenę funkcjonowania dziecka,
 6. Indywidualny Program Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka,
 7. dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2018/2019 dla dziecka wykazanego w Dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019 oddział 0"a", pod poz. 15

d) Ustalenia w zakresie liczby uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej Nr 6 w Jarosławiu – oddział Gimnazjum według stanu na dzień 30.09.2018r.

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

- oddziały ogólnodostępne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	2	40		19+20=39+1

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym

według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 39 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, 40 uczniów zostało prawidłowo zakwalifikowanych do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$.

Ponad to ustalono, że w tabeli U3.1 wykazano 1 ucznia zakwalifikowanego do liczby subwencyjnej $sf=0,6$ posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i uczącego się poza szkołą. Dotyczyło to ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1882, który w roku szkolnym 2018/2019 realizował obowiązek szkolny w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu. W celu udokumentowania spełniania obowiązku szkolnego przez ww. Ucznia przedłożono:

1. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 121/2015/2016 z dnia 26.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1882, na czas: do ukończenia nauki w gimnazjum, ze względu na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową,
2. Decyzję nr 1/2016 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 3 w Jarosławiu ws. Zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą przez ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1882,
3. Decyzję nr 3/4303/2017/2018 z dnia 28.02.2018 r. o przedłużeniu etapu nauki dla ucznia wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1882,
4. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 03.09.2018 r. Informujące, że wychowanka E.K. uczęszcza w roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia edukacyjno-terapeutyczne w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu,
5. pismo Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 18.01.2019 r. - podsumowanie semestralne ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1882, realizującego obowiązek szkolny w Ośrodku
6. Końcowa ocena osiągnięć wychowanki za rok szkolny 2018/2019 przekazana przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu.

• **oddziały integracyjne**

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	1	17	1	17

W trakcie audytu ustalono, że w SIO Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu – oddział gimnazjum w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazała 1 oddział integracyjny, w którym kształcenie prowadzone było dla 17 uczniów, w tym dla 5 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym 5 uczniów szkoły zostało zakwalifikowanych do wagi $P8=0,8$.

Zgodnie z art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych.

W związku z powyższym 17 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej $Sa=1$, do wagi $P40=0,04$ oraz $P46=0,025$ oraz $P67=0,001$. i 5 uczniów do wagi $P8=0,8$.

e) Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazywania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej przekazanego przez Gminę Miejską Jarosław wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 6 w Jarosławiu – oddział gimnazjum wykazała:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 1 uczącego się poza szkołą ucznia, którego na tej podstawie zaliczono do liczby subwencyjnej $sf=0,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. ucznia przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 121/2015/2016 z dnia 26.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3 wykazanego w księdze uczniów pod. Poz. 1882, na czas: do ukończenia nauki w gimnazjum, ze względu na sprzężone niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchową
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 4 „uczniowie słabosłyszący” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P6=3,6$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 151/2015/2016 z dnia 23.08.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1833, na czas: do ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na słabe słyszenie,
 2. nr 70/2015/2016 z dnia 28.06.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1839, na czas: do czasu ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na słabe słyszenie.
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 5 „uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim ” 1 ucznia, którego na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zaliczono do wagi $P4=1,4$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 43/2016/2017 z dnia 14.02.2017 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1850, na czas: do ukończenia gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu 9 „uczniowie z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” 2 uczniów, których na tej podstawie, do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi $P5 = 2,9$. Celem udokumentowania potrzeb kształcenia specjalnego ww. uczniów przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:
 1. nr 17/2016/2017 z dnia 21.09.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1861, na czas: do ukończenia nauki w szkole gimnazjalnej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową - afazja,

2. nr 133/2015/2016 z dnia 26.07.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jarosławiu dla ucznia klasy 3c wykazanego w księdze uczniów pod. poz. 1832, na czas: do końca III etapu edukacyjnego, z uwagi na afazję rozwojową.

f) Ustalenia w zakresie liczby dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej Nr 6 w Jarosławiu według stanu na dzień 30.09.2018 r.

W tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” w wierszu 5, kolumnie 1 - dzieci urodzone w 2012 roku wykazano 16 dzieci, które na tej podstawie do wyliczenia subwencji oświatowej, zakwalifikowano do wagi P49 = 0,66 (dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych). Celem udokumentowania prawidłowości wykazania w tabeli U5A. 16 dzieci okazano Dzienniki zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) na rok szkolny 2018/2019 – oddział 0”a”. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w systemie informacji oświatowej prawidłowo wykazano 16 dzieci sześciolletnich.

1.21. Prywatne Gimnazjum Sióstr Niepokalanek, 37-500 Jarosław ul. Głęboka 1

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2018r. Wykazano:

- oddziały ogólnodostępne

Klasy	Liczba oddziałów wg SIO	Liczba uczniów wg SIO	Liczba oddziałów wg audytu	Liczba uczniów wg audytu
III	1	11	1	11

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono, że dane wykazane w wydrukach z SIO przekazanych przez Gminę Miejską Jarosław w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i dane wynikające z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Miejską Jarosław, będące podstawą wyliczenia subwencji oświatowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. W związku z powyższym 11 uczniów szkoły zostało prawidłowo zakwalifikowanych do liczby subwencyjnej Sa=1, oraz do wagi P40=0,04 oraz P46=0,025 oraz P67=0,001.

1.22. Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2019 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. Finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła 5.568,5657 zł w stosunku rocznym. Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący Di. Dla Miasta Jarosławia wskaźnik ten na rok 2019 wyniósł 1,0168298328.

W związku z wykazaniem nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2018 r. zawyżono kwotę subwencji oświatowej dla Gminy Miejskiej Jarosław o kwotę 25.910,60 zł zgodnie z wyliczeniem:

Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jarosławiu

- 2 uczniów x (0,6 - 1) (liczba subwencyjna sf) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = - 4.529,83 zł
- 1 uczeń x 1,00 (waga P35) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 5.662,28

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Jarosławiu,

- 1 uczeń x 0,4 (liczba subwencyjna Sa – liczba subwencyjna sf) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 2.264,91 zł.
- 1 uczeń x 0,2 (waga P26) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy

standard A podziału subwencji) = 1.132,46

- 3 dzieci x 0,66 (waga P49) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 11.211,32

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Jarosławiu oddział gimnazjum

- 0,05 x 1,00 (waga P35) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 283,11

Szkoła Podstawowa Nr 11 w Jarosławiu

- 1 uczeń x 0,8 (waga P8) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 4.529,83
- 0,07 x 1,00 (waga P35) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 396,36

Szkoła Podstawowa Nr 11 w Jarosławiu oddział gimnazjum

- 0,05 x 1,00 (waga P35) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 283,11

Szkoła Podstawowa Nr 9 w Jarosławiu

- 1 uczeń x 0,6 (liczba subwencyjna sf) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 3.397,37
- 1 uczeń x 0,2 (waga P3) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 1.132,46
- 1 uczeń x 0,025 (waga P46) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 141,56
- 1 uczeń x 0,001 (waga P67) x 1,0168298328 (wskaźnik korygujący Di) x 5.568,5657 (finansowy standard A podziału subwencji) = 5,66

W związku z powyższym w metryczce subwencji oświatowej na 2019 r. Zawyżono dane j.n.

L. p	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie/ Wych.	Waga	Przeliczenie wa liczba uczniów	Uczniowie przelicz. (kol.3×kol.4×Di)	Kwota razem w zł (kol.6×A)
1	2		3	4	5	6	7
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	(Sa)	2	1	2	2,0336	11.324,56
6	Ucz. Naucz. Dom i poza szk. LO, szk. Polic. Dor. Stac.	(Sf)	-3	0,6	-1,8	-1,8303	-10.192,11
15	Ucz. Szkół podst. - „małe szkoły”	(P3)	1	0,2	0,2	0,2034	1.132,46
20	Ucz. Niepełnospr. W oddziałach integr.	(P8)	1	0,8	0,8	0,8134	4.529,83
38	Ucz. Klas sportowych	(P26)	1	0,2	0,2	0,2034	1.132,46
47	Ucz.z nauczaniem indyw. bez orzeczeń	(P35)	1,17	1	1,17	1,1897	6.624,86
58	Ucz. Szół podst.	(P46)	1	0,025	0,025	0,0254	141,56
61	Dzieci 6-letnie w oddz. przedszkolnych	(P49)	3	0,66	1,98	2,0133	11.211,32
79	Zadania pozaszkolne gminne	(P67)	1	0,001	0,001	0,0010	5,66
	Razem				4,576	4,6530	25.910,60

Powyższe spowodowało, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Miejskiej Jarosław na 2019 rok została zawyżona o kwotę **25.910,60 zł** na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 4,6530

W trakcie roku budżetowego 2019 jednostkom samorządu terytorialnego zostały przyznane dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. Kwota ta uwzględniała jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego wynoszący 122,2092 zł.

Podział dodatkowej kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 został dokonany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. Zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. W myśl § 1 ww. Rozporządzenia, ogólna kwota korygująca, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jest dzielona między jednostki samorządu terytorialnego. Kwota korygująca dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego jest wyliczana według wskazanego w tym rozporządzeniu wzoru, do którego przyjmuje się dodatkową przeliczeniową liczbę uczniów w publicznych szkołach i placówkach w danej jednostce samorządu terytorialnego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. I dzień 10 października 2018 r. Wobec powyższego Minister Finansów pismem Nr ST5.4750.8.2019.g z dnia 13.09.2019 r. zwiększył dla Miasta Jarosławia część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 585.884,00 zł, która wyliczona została z uwzględnieniem standardu A w wysokości 122,2092 zł.

Wyliczenie zawyżenia subwencji oświatowej z tyt. dodatkowej kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 przedstawia się następująco:

Wa	Di	Liczba uczniów przeliczeniowych podlegająca korekcie	Nowa l. uczn. przelicz.	Standard	Kwota korekty
1	2	3	4 = kol 3/kol 2 X kol1)	5	6= kol 4x kol5)
1,0224397770	1,0168298328	4,6530	4,6787	122,2092	571,78

Reasumując Miasto Jarosław w 2019 roku otrzymało łącznie 27.598.581,00 zł w ramach części oświatowej subwencji ogólnej.

Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 4,6530 uczniów przeliczeniowych – wyliczonych z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 5.568,5657 zł oraz 4,6787 uczniów przeliczeniowych – wyliczonych z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 122,2092 zł, w związku z realizacją podwyżek nauczycieli od dnia 1 września 2019 r. oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów - część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Jarosław wynosi 27.572.099,00 zł.

Kwotę 26.482,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Jarosław na 2019 rok, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę należną, która podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Wykazanie przez Miasto Jarosław w systemie informacji oświatowej sporządzonym na dzień 30.09.2018r. nieprawidłowych danych jest niezgodne z postanowieniami art. 111 ust. 3, w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którymi miasto obowiązane było do sprawdzenia poprawności danych przekazanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru oraz art. 112 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2018 r.

Obowiązkiem kierownika jednostki, wynikającym z przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tejże ustawy jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m. in. przez ustalenie odpowiednich procedur w celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, w tym przypadku procedur mających na celu kontrolę prawidłowości wykazania danych w SIO stanowiących podstawę do wyliczenia subwencji.

2. W zakresie prawidłowości wykazania części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb 27S.

W badanym obszarze ustalono:

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miejskiej Jarosław na 2019 rok stanowiła kwotę 27.598.581,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Miasta Jarosławia Nr 59 1240 1792 1111 0010 8804 5170 prowadzony przez Bank Pekao S. A. I O. W Rzeszowie.

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
1	350	20.12.2018	2 082 441,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc styczeń 2019 r.
2	22	23.01.2019	2 082 441,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc luty 2019 r.
3	16	21.02.2019	4 112 994,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na za miesiąc marzec 2019 r.
4	36	21.03.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc kwiecień 2019 r.
5	59	23.04.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc maj 2019 r.
6	78	22.05.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji dla gmin za miesiąc czerwiec 2019 r.
7	100	24.06.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji dla gmin za miesiąc lipiec 2019 r.
8	122	23.07.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc sierpień 2019 r.
9	142	21.08.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc wrzesień 2019 r.
10	159	12.09.2019	60.000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
11	162	17.09.2019	292 942,00	Zwiększenie subwencji oświatowej dla gmin – rata na IX i X 2019 r.
12	166	23.09.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji oświatowej dla gmin za miesiąc październik 2019 r.
13	188	23.10.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc listopad 2019 r.
14	188	23.10.2019	146 471,00	Zwiększenie subwencji oświatowej dla gmin – rata za XI 2019 r.

15	207	21.11.2019	146 471,00	Zwiększenie części oświatowej subwencji oświatowej dla gmin za 2019r. - rata na XII 2019 r.
16	207	21.11.2019	2 069 475,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc grudzień 2019 r.
17	212	28.11.2019	49 594,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
Razem:			27.598.581,00	

W dniu 20.12.2018 r. na rachunek bankowy Miasta Jarosławia wpłynęła kwota 2.082.441,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (WB-350 na dzień 20.12.2018r.).

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2019 r. w kwocie 2.082.441,00 zł zaksięgowano pod datą 20.12.2018 r. odpowiednio na kontach Winien 133 (rachunek budżetu) i Ma 909 (rozliczenia międzyokresowe), a następnie na podstawie dokumentu nr PK nr 1/01/2019 z dnia 02.01.2019 r. zaksięgowano na kontach Winien 909 (rozliczenia międzyokresowe), Ma 901-1 (dochody budżetu). Pozostałe transze części oświatowej subwencji ogólnej księgowano wg następującej korespondencji kont: Winien 133-1 (rachunek budżetu), Ma 901-1 (dochody budżetu), w budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758, rozdziale 75801 i paragrafie 2920.

W sprawozdaniu Rb-27S - „ sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonym w dniu 20.02.2020 r. (Nr unikatowy 298C9CCBC1F3E8EB), sporządzonym przez Skarbnika i podpisanym przez Burmistrza, wykazano prawidłowo w dz. 758. rozdz. 75801 § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)” i w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 27.598.581,00 zł, zaś w kolumnie 8 sprawozdań Rb-27S wykazano kwotę 27.661.861,00 zł tj sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 r.

Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8, w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-27S winna być wykazana kwota 27.661.861,00 zł będąca sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych:

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data WB	Wpływ (w zł)	Tytułem
1	22	23.01.2019	2 082 441,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc luty 2019 r.
2	16	21.02.2019	4 112 994,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na za miesiąc marzec 2019 r.
3	36	21.03.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc kwiecień 2019 r.
4	59	23.04.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc maj 2019 r.
5	78	22.05.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji dla gmin za miesiąc czerwiec 2019 r.
6	100	24.06.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji dla gmin za miesiąc lipiec 2019 r.

7	122	23.07.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc sierpień 2019 r.
8	142	21.08.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc wrzesień 2019 r.
9	159	12.09.2019	60.000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
10	162	17.09.2019	292 942,00	Zwiększenie subwencji oświatowej dla gmin – rata na IX i X 2019 r.
11	166	23.09.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji oświatowej dla gmin za miesiąc październik 2019 r.
12	188	23.10.2019	2 069 469,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc listopad 2019 r.
13	188	23.10.2019	146 471,00	Zwiększenie subwencji oświatowej dla gmin – rata za XI 2019 r.
14	207	21.11.2019	146 471,00	Zwiększenie części oświatowej subwencji oświatowej dla gmin za 2019r. - rata na XII 2019 r.
15	207	21.11.2019	2 069 475,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc grudzień 2019 r.
16	212	28.11.2019	49 594,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
17	229	20.12.2019	2 145 721,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc styczeń 2020 r.
Razem:			27.661.861,00	

C. Czynności końcowe:

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 76 stronach. Niniejszy protokół został podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden z egzemplarzy protokołu został doręczony Burmistrzowi Miasta Jarosławia

Integralną część niniejszego protokołu stanowią nw. załączniki:

Załącznik nr 1	Upoważnienia do reprezentowania Burmistrza Miasta Jarosławia podczas kontroli przeprowadzanej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie
Załącznik nr 2	Wydruki „Metryczki subwencji oświatowej 2019” i wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST
Załącznik nr 3	Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10
Załącznik nr 4	Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10
Załącznik nr 5	Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5
Załącznik nr 6	Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 oraz kserokopie dzienników zajęć przedszkola grup 0a „Motyle” i 0b „Skrzaty”
Załącznik nr 7	Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w sprawie nieprawidłowych danych w SIO
Załącznik nr 8	Wydruki z dzienników indywidualnego nauczania uczniów korzystających z indywidualnego nauczania i nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2017/2018

Załącznik nr 9	Wyjaśnienie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 oraz kserokopie Decyzji nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jarosławiu z dnia 11.09.2018 r., pisma Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym im. Krystyny Rajtar Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jarosławiu z dnia 05.09.2018 r. I orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wyrównawczych zespołowych nr 3/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r.
----------------	---

Jarosław, 14 marca 2023 r.

Podpisy

Audytowany: 14.03.2023

Osoby przeprowadzające audyt:

BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA

mgr Waldemar Paluch

STARSZY
EKSPERT SKARBOWY

Małgorzata Jaworek

GMINA MIEJSKA JAROSŁAW
37-500 Jarosław, Rynek 1
Bank Pekao S.A. 1/oddział w Jarosławiu
10 1240 1792 1111 00*0 8805 4491
NIP 792-20-31-550