PREZYDENT MIASTA
GORZOWA WIELKOPOLSKIEGO

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wielkopolski, 19.08.2020 r.

AKA.I.1710.6.1.2020.BM

Polecony

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
WYSŁANO
2020 -08- 21
Ldz. ..... zał. .....
skierował .....

Szanowny Pan
Adam Andrzejewski
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

W związku z otrzymanym w dniu 7 sierpnia 2020 r. sprawozdaniem z Audytu, znak sprawy: 0801-ICA.52.46.2020.5, informuję Pana Dyrektora o podjętych działaniach i realizacji zawartych w sprawozdaniu zaleceń:

- w dniu 11 sierpnia 2020 r. pismem WED.II.4424.48.2020.KK i WED.II.4424.51.2020.AP dyrektorzy kontrolowanych szkół, tj. Akademickiego Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego; Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego; Centrum Kształcenia Zawodowego oraz TEB Edukacja, zostali poinformowani o zawartych w sprawozdaniu ustaleniach audytu, w części dotyczącej danej szkoły oraz zobligowani do przedstawienia wyjaśnień i szczegółowych działań naprawczych,
- w dniu 11 i 12 sierpnia 2020 r. przeprowadzono narady z dyrektorami gorzowskich samorządowych szkół podstawowych i ponadpodstawowych, podczas których przypomniano o bezwzględnym przestrzeganiu prawidłowego prowadzenia i przechowywania wszelkiej dokumentacji szkoły, w tym w szczególności nauczania, realizacji zajęć edukacyjnych, wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, od września br. zostaną zintensyfikowane działania kontrolne w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gorzów Wielkopolski.

Z poważaniem
PREZYDENT MIASTA
Jacek Wójcicki

Do wiadomości:
1. Wydział Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.
2. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.

DYREKTOR WYDZIAŁU
mgr inż. Bogusław Moroz
(2)

SEKRETARZ MIASTA
Eugeniusz Kurzawski

07. 08. 2020 1650 07. 08. 2020 1929

AKA. K2. Dołączyć do dokumentu z kontroli zlec. Gorzów Wielkopolski, 06 sierpnia 2020

AKA-251 11. 08. 2020 Pozostanie pozostaje WED i ma nas poinformować 11-08-2020 r. Mgor AKA

WED wpłynęło 04.08.2020

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA Małgorzata Domagała

Selmaker Ewa

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

Znak sprawy: 0801-ICA.52.46.2020.5
UNP: 0801-20-046174

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 oraz art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.) sporządzono sprawozdanie z audytu przeprowadzonego w:

Mieście Gorzów Wielkopolski
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wielkopolski

Audyt przeprowadzono w okresie od 02.06.2020 r. do 04.08.2020 r. na podstawie upoważnienia nr 0801-ICE.52.46.2020.3 z dnia 02.06.2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu zostało doręczone za pośrednictwem platformy e-PUAP w dniu 02.06.2020 r.

Zakres audytu:
Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2016 r.

Wartość przedmiotu audytu:
wartość części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej na 2016 r. – 146.386.840,00 PLN

Osoby przeprowadzające audyt:

1.	- Główny Ekspert Skarbowy - nr leg. 0014128,
2.	- Główny Ekspert Skarbowy - nr leg. 0014127,
3.	- Główny Ekspert Skarbowy - nr leg. 0014117,
4.	- Ekspert Skarbowy – nr leg. 0014123,
5.	- Ekspert Skarbowy - nr leg. 0014130.

Krajowa Administracja Skarbowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze
tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01 e-mail: ias.zielonagora@mf.gov.pl

„Klauzula informacyjna Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Informacje, o których mowa w art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) udostępnione są w miejscach publicznie dostępnych (tablicach informacyjnych) w siedzibach Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, urzędów skarbowych województwa lubuskiego i Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej wskazanych jednostek organizacyjnych w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych."

I. Synteza ustaleń audytu.

1. Cel audytu.

Celem audytu było dokonanie oceny skutków finansowych wynikających z poprawności i rzetelności wykonania przez Miasto Gorzów Wielkopolski i podległe jednostki oświatowe obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla audytowanej jednostki samorządu terytorialnego.

Obszary będące przedmiotem audytu:

a) poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
b) poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za rok 2016 otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
c) terminowość przekazania przez Miasto Gorzów Wielkopolski do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO,
d) sposób weryfikacji przez Miasto Gorzów Wielkopolski danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe oraz zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Miasta wykazie szkół i placówek. Terminowość przekazywania danych przez placówki oświatowe objęte audytem z bazy SIO do Miasta,
e) zgodność danych przedstawionych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Gorzów Wielkopolski z danymi przekazanymi do Miasta oraz ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem,
f) rzetelność ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej (*dalej także: SIO)* danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami wynikającymi z orzeczeń poradni psychologiczno – pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2015 r.).

2. Ocena audytowanej działalności.

Audyt przeprowadzono w wytypowanych niżej wymienionych placówkach, dla których organem prowadzącym/dotującym jest Miasto Gorzów Wielkopolski:

- Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Stanisławskiego 2:
  - Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego;
  - Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego Nr 1;
  - Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego;
- Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Fryderyka Chopina 52;
- Placówki prowadzone przez TEB Edukacja Spółka z o.o. w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Okrzei 42:
  - Policealna Szkoła TEB Edukacja (w zawodzie: opiekun medyczny, technik usług kosmetycznych, asystentka stomatologiczna, higienistka stomatologiczna, technik masażysta);
  - Studium Medyczne TEB Edukacja (w zawodzie: technik farmaceutyczny);
  - Szkoła Europejska EuroCollege (w zawodzie: technik administracji, technik bhp, technik rachunkowości).

- Regionalny Ośrodek Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Pomorska 67

3. Stwierdzone nieprawidłowości

W wyniku przeprowadzonego audytu w wybranych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/ dotowanych przez Miasto Gorzów Wielkopolski stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie prawidłowości gromadzenia i przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok, dotyczące zawyżenia w bazie danych SIO na dzień 30 września 2015 r.:

- liczby statystycznej uczniów szkół publicznych i niepublicznych dla dzieci i młodzieży o 1 ucznia, liczby uczniów szkół niepublicznych dla dorosłych kształcących w formie stacjonarnej o 3 uczniów oraz liczby uczniów szkół niepublicznych kształcących w formie zaocznej o 4 uczniów, co spowodowało także zawyżenie o 8 uczniów liczby uczniów szkół ponadgimnazjalnych, o 2 uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, o 6 uczniów kształcących się w zawodach medycznych, a w konsekwencji spowodowało także zawyżenie liczby uczniów, dla których Miasto na Prawach Powiatu Gorzów Wielkopolski realizuje zadania pozaszkolne o 8 uczniów;
- liczby uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego o 241 uczniów;
- liczby słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych o 93 słuchaczy;

Wykazanie przez Miasto Gorzów Wielkopolski w Systemie Informacji Oświatowej w 2015 r. nieprawidłowych danych stanowiących źródło danych do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok spowodowało otrzymanie przez Miasto Gorzów Wielkopolski zawyżonej części oświatowej subwencji ogólnej o łączną kwotę **1.644.445,11 zł,** w tym w zakresie subwencji powiatowej o kwotę 1.644.445,11 zł:

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł (wg Metryczki subwencji oświatowej)	Wskaźnik korygujący Di (wg Metryczki subwencji oświatowej)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1 x kol.2 x kol. 3 x kol. 4)
1	2	3	4	5
Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim				
P18=1	44	5.278,0717	0,9900969318	229.935,31
Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego Nr 1 w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim				
P18=1,00	128	5.278,0717	0,9900969318	668.902,73
Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim				
P18=1	69	5.278,0717	0,9900969318	360.580,38
Policealna Szkoła TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim / zaoczna/ wrzesień/październik				
Se=0,25	3	5.278,0717	0,9900969318	3.919,35
P9=0,082	3	5.278,0717	0,9900969318	1.285,55
P11=0,23	1	5.278,0717	0,9900969318	1.201,93

P19=1	2	5.278,0717	0,9900969318	10.451,61
Policealna Szkoła TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim/ stacjonarna/ wrzesień/ październik				
Sc=0,35	3	5.278,0717	0,9900969318	5.487,09
P9=0,082	3	5.278,0717	0,9900969318	1.285,55
P19=1	3	5.278,0717	0,9900969318	15.677,41
Studium Medyczne TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim				
Sa=1	1	5.278,0717	0,9900969318	5.225,80
P9=0,082	1	5.278,0717	0,9900969318	428,52
P19=1	1	5.278,0717	0,9900969318	5.225,80
Szkoła Europejska „EuroCollege" w Gorzowie Wielkopolskim				
Sc=0,25	1	5.278,0717	0,9900969318	1.306,45
P9=0,082	1	5.278,0717	0,9900969318	428,52
P11=0,23	1	5.278,0717	0,9900969318	1.201,93
Regionalny Ośrodek Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim				
P34=0,68	93	5.278,0717	0,9900969318	330.479,76
Zadania pozaszkolne				
P49=0,034	8	5.278,0717	0,9900969318	1.421,42
Razem:				**1.644.445,11**

II. Szczegółowe ustalenia audytu.

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie.

Miasto Gorzów Wielkopolski (dalej: *Miasto)* działa na podstawie ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).
Miasto Gorzów Wielkopolski jest gminą mającą status miasta na prawach powiatu.
Statut Miasta Gorzowa Wielkopolskiego został przyjęty uchwałą Nr VII/58/2003 Rady Miejskiej Gorzowa Wlkp z dnia 17.02.2003 r.
Organami Miasta są:
- Rada Miasta- organ stanowiący i kontrolny,
- Prezydent Miasta - organ wykonawczy.

W okresie objętym audytem:
- Prezydentem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego był p. Jacek Wójcicki -zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 17.11.2014 r.;
- Zastępcą Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. ds. Społecznych był p. – powołany Zarządzeniem Nr 98/W/I/2015 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 15.06.2015 r.; Z dniem 19.09.2016 r. na ww. stanowisko Zarządzeniem Nr 227/W/I/2016 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 16.09.2016 r. został powołany p. Radosław Sujak; Zgodnie z Zarządzeniem Nr 88/W/I/2015 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 01.06.2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. , Zastępca Prezydenta Miasta ds. Społecznych sprawuje nadzór nad Wydziałem Edukacji (WED);
- Skarbnikiem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego była p. Agnieszka Kaczmarek-powołana Uchwałą Nr II/7/2014 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 05.12.2014 r.

Obecnie:

- Prezydentem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego jest p. Jacek Wójcicki- zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 22.10.2018 r.;
- Zastępcą Prezydenta Miasta ds. Społecznych (PMS) jest p. Małgorzata Domagała- Zarządzenie Nr 14/W/II/2018 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 03.12.2018 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Miasta. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 101/W/I/2017 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 29.05.2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp., Zastępca Prezydenta Miasta ds. Społecznych sprawuje nadzór nad Wydziałem Edukacji (WED);
- Skarbnikiem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego nadal jest p. Agnieszka Kaczmarek.

Miasto Gorzów Wielkopolski posiada:
- numer identyfikacyjny REGON: 210966680 (zaświadczenie z dnia 14.06.2019 r.),
- szczególna forma prawna – 403 - wspólnoty samorządowe,
- rodzaj działalności wg PKD (2007) – 8411 Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- własność – 113 - własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych,
- NIP: 599-00-19-632 (potwierdzenie nadania numeru NIP wydane przez Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. w dniu 18.04.1994 r.).

Nadzór merytoryczny i finansowy nad przedszkolami, oddziałami przedszkolnymi, szkołami i placówkami oświatowymi sprawuje Wydział Edukacji (WED). Nadzór nad wykonaniem ww. zadań sprawuje Dyrektor Wydziału Edukacji. W okresie audytowanym nadzór nad ww. Wydziałem sprawował p. Eugeniusz Kurzawski- Dyrektor Wydziału Edukacji (od 08.06.2015 r.). Funkcję wicedyrektora Wydziału Edukacji sprawowała p. [redacted]a (od dnia 15.09.2014 r.), która obecnie sprawuje funkcję dyrektora WED.
W okresie audytowanym osobami odpowiedzialnymi za weryfikację danych umieszczanych w SIO byli następujący pracownicy Wydziału Edukacji
- p. [redacted] - Inspektor ds. przedszkoli;
- p. [redacted] - Inspektor ds. szkół podstawowych i gimnazjalnych;
- p. [redacted] - Podinspektor ds. szkolnictwa ponadgimnazjalnego.

Zadania w zakresie planowania i realizacji budżetu Miasta w tym opracowywanie projektu uchwały budżetowej oraz sprawozdań i informacji z wykonania budżetu Miasta oraz działalności finansowej Miasta wykonuje Wydział Budżetu i Rachunkowości (WBR). Sprawowanie nadzoru nad WBR należy do zadań Skarbnika Miasta.

2. Wykaz aktów prawnych normujących zagadnienia objęte audytem:
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.);
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.);

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.);
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.);
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 ze zm.);
- Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 573 ze zm.);
- Rozporządzenie 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 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2294);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (DZ. U. z 2013 r. poz. 532);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 843);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz. U. Nr 52, poz. 466);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1113 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 lipca 2015 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania do publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek osób niebędących obywatelami polskimi oraz obywateli polskich, którzy pobierali naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw, a także organizacji dodatkowej nauki języka polskiego, dodatkowych zajęć wyrównawczych oraz nauki języka i kultury kraju pochodzenia (Dz. U. z 2015 r. poz. 1202);

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (DZ.U. z 2012 r. poz. 204);
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz uczestników studiów doktoranckich (Dz.U. z 2014 r. poz. 1144);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 stycznia2012 r. w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 186).

3. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- Katarzyna Piechota- Dyrektor Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim;
- Anna Małmyga- Dyrektor Oddziału TEB Edukacja Spółka z o.o. w Gorzowie Wielkopolskim;
- Renata Janicka- Szyszko- Dyrektor Akademickiego Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim;
- Dorota Kaczmarek –p.o. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- statuty placówek oświatowych objętych audytem;
- wydruki z systemu informacji oświatowej wytypowanych jednostek, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów wg stanu na dzień 30 września 2015 r., tj. roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji;
- zestawienia zbiorcze spis '30 wrzesień 2015' – placówek oświatowych objętych audytem;
- dokumenty osobowe dotyczące wybranych uczniów;
- księgi uczniów prowadzone przez placówki oświatowe objęte audytem;
- arkusze ocen dotyczące wybranych uczniów;
- dzienniki lekcyjne prowadzone przez placówki oświatowe objęte audytem – rok szkolny 2015/2016;
- dzienniki zajęć treningowych prowadzone przez szkoły mistrzostwa sportowego objęte audytem- rok szkolny 2015/2016;
- wyciągi bankowe dotyczące wpływu subwencji oświatowej za 2016 r.;
- ewidencja księgowa dotycząca dochodów z tytuł subwencji oświatowej za 2016 r.;
- wyjaśnienia składane audytorom przez przedstawicieli placówek oświatowych objętych audytem.

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

5.1. Poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej.

Wysokość uzyskanych dochodów budżetu Miasta w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa wynika z Uchwał Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego:

- Uchwała Nr XX/246/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku - Uchwała budżetowa na rok 2016 Miasta Gorzowa Wlkp., zgodnie z którą uchwalono dochody budżetu w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdział 75801 *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* § 2920 *Subwencje ogólne z budżetu państwa* w wysokości 145.026.703,00 zł (gmina 68.341.843,00 zł, powiat 76.684.860,00 zł). Wysokość kwoty subwencji wynika z załączników do pism Ministra Finansów znak: ST3.4750.132.2015 z dnia 12.10.2015 r. (data wpływu: 19.10.2015 r.) informującego o planowanej rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Miasta na prawach Powiatu Gorzów Wielkopolski na 2016 r. (część oświatowa w wys. 68.341.843,00 zł) oraz znak: ST4.4750.20.2015 z dnia 12.10.2015 r. (data wpływu: 19.10.2015 r.) informującego o planowanej rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Gorzowa Wielkopolskiego (część oświatowa w wys. 76.684.860,00 zł);
- Uchwała Nr XXVII/327/2016 z dnia 23 maja 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2016 rok miasta Gorzowa Wlkp., zgodnie z którą zwiększono dochody bieżące w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdział 75801 *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* § 2920 *Subwencje ogólne z budżetu państwa* o kwotę 983.076,00 zł (gmina -586.064,00 zł, powiat +1.569.140,00 zł). Wysokość kwoty subwencji wynika z załączników do pism Ministra Finansów znak: ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. informującego o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Miasta na prawach Powiatu Gorzowa Wielkopolskiego na 2016 r. (część oświatowa w wys. 67.755.779,00 zł – zmniejszenie o kwotę 586.064,00 zł w stosunku do planowanej kwoty 68.341.843,00 zł) oraz znak: ST4.4750.6.2016 z dnia 16.03.2016 r. informującego o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Gorzów Wielkopolski (część oświatowa w wys. 78.254.000,00 zł – zwiększenie o kwotę 1.569.140,00 zł w stosunku do planowanej kwoty 76.684.860,00 zł);
- Uchwała Nr XXXII/386/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2016 rok Miasta Gorzowa Wlkp., zgodnie z którą zwiększono dochody bieżące w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdział 75801 *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* § 2920 *Subwencje ogólne z budżetu państwa* o kwotę 8.896,00 zł (gmina 8.896,00 zł). Wysokość zwiększenia kwoty subwencji wynika z pisma Ministra Finansów znak: ST5.4750.343.2016.6g z dnia 25.07.2016 r. (data wpływu: 10.08.2016 r.) informującego o przyznaniu dla Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w części gminnej na rok 2016 kwoty 8.896,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.
- Uchwała Nr XXXV/425/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2016 rok Miasta Gorzowa Wlkp., zgodnie z którą zwiększono dochody bieżące w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdział 75801 *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* § 2920 *Subwencje ogólne z budżetu państwa* o kwotę 18.654,00 zł (powiat). Wysokość kwoty subwencji wynika z pisma Ministra Finansów znak: ST3.4750.414.2016.18mp z dnia 26.10.2016 r. informującego o przyznaniu dla Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w części powiatowej na rok 2016 kwoty 18.654,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.
- Uchwała Nr XXXVII/450/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2016 rok Miasta Gorzowa Wlkp., zgodnie z którą zwiększono dochody bieżące w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdział 75801 *Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* § 2920 *Subwencje ogólne z budżetu państwa* o kwotę 349.511,00 zł (gmina 49.511,00 zł, powiat 300.000,00 zł). Wysokość kwoty subwencji wynika z pism Ministra Finansów znak: ST3.4750.429.2016.34mg z dnia 29.11.2016 r. informującego o przyznaniu środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gorzów w części gminnej na 2016 r. oraz znak:

ST4.4750.422.2016.26mp z dnia 29.11.2016 r. informującego o przyznaniu dla Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w części powiatowej na rok 2016 kwoty 300.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

W trakcie przeprowadzonych czynności ustalono, iż Miasto Gorzów Wielkopolski wykazało w budżecie Miasta dochody budżetu w dziale 758 rozdział 75801, §-2920 (część oświatowa subwencji ogólnej) w prawidłowej kwocie tj. w wysokości **146.386,840,00 zł** (gmina 67.814.186,00 zł, powiat 78.572.654,00 zł).

5.2. Poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za rok 2016, otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego *„Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego:*
1) część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej".
Przepis art. 28 ust 4 ww. ustawy stanowi, że: *„Podział rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej następuje nie później niż do dnia 30 listopada każdego roku."*

Według ewidencji księgowej konta 901-758-75801-2920-01 (część oświatowa subwencji ogólnej- Powiat), 901-758-75801-2920-02 (część oświatowa subwencji ogólnej- gmina) i dokumentów uznaniowych subwencja oświatowa na 2016 rok została przekazana w następujących wysokościach i terminach:

Data wpływu środków	Kwota subwencji - powiat	Kwota subwencji- gmina	Uwagi
23.12.2015	5.898.835,00	5.257.065,00	Za miesiąc 01. 2016 r.
21.01.2016	5.898.835,00	5.257.065,00	Za miesiąc 02.2016 r.
23.02.2016	11.797.670,00	10.514.130,00	Za miesiąc 03.2016 r.
23.03.2016	6.502.350,00	5.031.655,00	Za miesiąc 04.2016 r.
21.04.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 05. 2016 r.
23.05.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 06.2016 r.
22.06.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 07.2016 r.
21.07.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 08.2016 r.
27.07.2016	0,00	8.896,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej- gmina
23.08.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 09.2016 r.
21.09.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 10.2016 r.
21.10.2016	6.019.538,00	5.211.983,00	Za miesiąc 11.2016 r.

28.10.2016	18.654,00	0,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej- powiat
23.11.2016	6.019.544,00	5.211.983,00	Za miesiąc 12.2016 r.
30.11.2016	300.000,00	0,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej- powiat
30.11.2016	0,00	49.511,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej- gmina
Razem:	78.572.654,00	67.814.186,00	
Łącznie część oświatowa subwencji ogólnej a 2016 rok:	**146.386.840,00 zł**		

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w Załączniku Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej *„w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) „ - wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6".*
Zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 pkt 3 ww. Instrukcji *„dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5 w następujący sposób: 3) w kolumnie" Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym".*

W sprawozdaniu Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2016 Urząd Miasta Gorzów Wielkopolski wykazał w dziale 758 rozdział 75801 § 2920 w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) „ kwotę 146.386.840,00 zł, która jest zgodna z wysokością subwencji oświatowej na 2016 rok, wynikającą z konta 901. Natomiast w kolumnie 8 „Dochody otrzymane" wykazano kwotę 146.639.192,00 zł, która jest zgodna z wysokością uzyskanych w 2016 roku wpływów z tytułu subwencji oświatowej, wynikającą z konta 133.

W trakcie audytu potwierdzono, iż Miasto Gorzów Wielkopolski w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27S za 2016 rok wykazało poprawnie dane dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej.

5.3. Terminowość przekazania przez Miasto Gorzów Wielkopolski do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO.

Zgodnie z § 17 ust. 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 oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych *"Dane z baz danych oświatowych (...) przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie dziesięciu dni roboczych od upływu terminów, o których mowa w ust. 1" (tj. razem w terminie 13 dni roboczych od dnia 30 września 2015 r.).*
„Zestawienie zbiorcze z dnia 15.10.2015 r - spis '30 wrzesień 2015"' Miasto Gorzów Wielkopolski przesłało do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. w dniu 19.10.2015 r., tj. w 13 dniu roboczym od dnia 30 września 2015 r.

W trakcie audytu potwierdzono terminowość przekazania danych zgromadzonych w bazie SIO przez Miasto Gorzów Wielkopolski do Kuratorium Oświaty.

5.4. Sposób weryfikacji przez Miasto Gorzów Wielkopolski danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe oraz zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Miasta wykazie szkół i placówek. Terminowość przekazywania danych z bazy SIO przez placówki oświatowe.

W trakcie audytu sprawdzono sposób weryfikacji przez Miasto Gorzów Wielkopolski danych, zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w dniu 21.12.2015 r. (data wpływu: 30.12.2015 r.), wykazie szkół i placówek.

Zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej *„podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10* (m.in. jednostki samorządu terytorialnego), *obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów".*
W myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy *„za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają: odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba".*

W trakcie audytu ustalono, iż Miasto Gorzów Wielkopolski dokonało weryfikacji zakresu realizowanych zadań i odesłało podpisany wykaz do Ministerstwa w dniu 12.01.2016 r. W zakresie załącznika nr 1 *„Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST"* przesłanego przez Ministerstwo, Miasto dokonało korekty:

- ✓ dla gminy miejskiej: w poz. 31 (Prywatne Gimnazjum o Profilu Artystycznym w Gorzowie Wielkopolskim) zmieniono: waga P5- jest 2, winno być 0; waga P7- jest 0, winno być 2;
- ✓ dla powiatu: w poz. 10 (Gimnazjum Specjalne nr 14 w Gorzowie Wielkopolskim zmieniono: statystyczną liczbę uczniów (Sa)- jest 49, winno być 51; liczbę uczniów uczących się poza szkołą (Sf)- jest 2, winno być 0.

W trakcie audytu ustalono, iż wszystkie objęte audytem szkoły i placówki oświatowe przekazały dane z bazy SIO jednostce samorządu terytorialnego, tj. Miastu Gorzów Wielkopolski w terminie określonym § 17 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikacyjnych podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz

wzorów wydruków zestawień zbiorczych- przekazano w dniu 05.10.2015 r., tj. 3 dniu roboczym od dnia 30 września 2015 r.

5.5. Zgodność danych opracowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przedstawionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Gorzów Wielkopolski z danymi przekazanymi do Miasta oraz ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

W trakcie audytu zweryfikowano dane przedstawione przez MEN (w zakresie liczby uczniów) w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Miasto Gorzów Wielkopolski, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 rok, z danymi przekazanymi do Miasta, a ujętymi w Systemie Informacji Oświatowej przez objęte audytem szkoły i placówki oświatowe prowadzone (dotowane) przez Miasto Gorzów Wielkopolski dla bazowego roku szkolnego 2015/2016 wg stanu na dzień 30 września 2015 r.

Rodzaj szkoły (nazwa placówki oświatowej prowadzącej bazę danych SIO)	**Liczba uczniów**			
	Wg zestawienia zbiorczego sporządzonego przez szkołę/placówkę oświatową SIO (przekazanego Miastu Gorzów Wielkopolski)		Wg wykazu szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST (załącznik Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2016 r.)	Wg zestawienia zbiorczego i raportu jednostek scalonych sporządzonego przez Miasto w SIO (przekazanego do Kuratora Oświaty
Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Stanisławskiego 2	Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego	139 (ogółem 466-liczba uczniów szkół podstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół MS, w tym: Szkoła Podstawowa MS: 139+ Szkoła Podstawowa Nr 11: 327- szkoła nie objęta audytem)	139	139
	Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego Nr 1	232	232	232
	Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego	86	86	86
Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie	64		64	64

Wielkopolskim, ul. Fryderyka Chopina 52						
Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim-Internat , ul. Fryderyka Chopina 52	-		-		-	
Policealna Szkoła TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Okrzei 42	Semestr I-II	164	Wrzesień/ październik zaoczna	91	Wrzesień/październik zaoczna	91
	Semestr III-IV	75	Wrzesień/październik stacjonarna	125	Wrzesień/październik stacjonarna	125
	Semestr V-VI	0	Luty zaoczna	23	Luty zaoczna	23
	Suma:	**239**	Suma:	**239**	Suma:	**239**
Studium Medyczne TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Okrzei 42	Semestr I-II	17	31		31	
	Semestr III-IV	14				
	Suma:	**31**				
Szkoła Europejska „EuroCollege" w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Okrzei 42	Semestr I-II	49	65		65	
	Semestr III-IV	16				
	Suma:	**65**				
Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Pomorska 67	Regionalny Ośrodek dokształcania i doskonalenia zawodowego	-	-		-	
OGÓŁEM	**856**		**856**		**856**	

5.6. Rzetelność ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej (SIO) danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami wynikającymi z orzeczeń poradni psychologiczno – pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2015 r.).

Audytem w zakresie rzetelności ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym objęto wybrane szkoły i placówki oświatowe, dla których Miasto Gorzów Wielkopolski jest organem prowadzącym lub dotującym.

Audyt przeprowadzono w szkołach i placówkach oświatowych wymienionych w tabeli w

punkcie 5.5 niniejszego sprawozdania.

5.6.1. Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim , ul. Stanisławskiego 2

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim powstał z dniem 01 września 2015 r. w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół Sportowych w Gorzowie Wielkopolskim.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim obowiązującym od dnia 30.09.2015 r. w skład Zespołu Szkół wchodzą:
- Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego o trzyletnim cyklu kształcenia, która realizuje w klasach IV-VI ukierunkowany etap szkolenia sportowego w pływaniu;
- Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nr 1, które realizuje w klasach I-III ukierunkowany etap szkolenia sportowego w: Piłce wodnej, pływaniu, kajakarstwie, wioślarstwie i lekkiej atletyce;
- Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego, które realizuje w klasach I-III specjalistyczny etap szkolenia sportowego w: piłce wodnej, pływaniu, kajakarstwie, wioślarstwie i lekkiej atletyce;
- Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego- sześcioletnia publiczna szkoła podstawowa.

Stosownie do wymogu § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, Szkoła posiadała odpowiednie obiekty i urządzenia sportowe niezbędne do prowadzenia w niej szkolenia sportowego. Były to obiekty innych jednostek organizacyjnych udostępnione Zespołowi Szkół Mistrzostwa Sportowego na podstawie następujących umów:
- Umowa nr 11/2015 zawarta w dniu 02.01.2015 r. pomiędzy Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnym „Słowianka" Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Słowiańskiej 14 a Miastem Gorzów Wielkopolski- Zespół Szkół Sportowych w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Stanisławskiego 2 zawarta na czas określony od 02.01.2015 r. do 31.12.2015 r.- kompleks basenowy „Słowianka";
- Aneks nr 3 z dnia 02.01.2016 r. do umowy nr 11/2015 zawartej w dniu 02.01.2015 r. – zmiana okresu obowiązywania umowy: 02.01.2016 r.- 31.01.2016 r. – kompleks basenowy „Słowianka";
- Umowa Nr 26/2016 zawarta w dniu 01.02.2016 r. pomiędzy Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnym „Słowianka" Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Słowiańskiej 14 a Miastem Gorzów Wielkopolski- Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Stanisławskiego 2 zawarta na czas określony od 01.02.2016 r. do 30.06.2016 r.- kompleks basenowy „Słowianka";
- Umowa najmu nr 9/2015 zawarta w dniu 10.02.2015 r. pomiędzy Gminą Gorzów Wlkp. – Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Gorzowie Wlkp. przy ul. Słowiańskiej 10 a Miastem Gorzów Wlkp- Zespół Szkół Sportowych w Gorzowie Wlkp. na czas określony od 02.01.2015 r. do 31.12.2015 r. – dotyczy najmu następujących obiektów:
  - Hala Sportowa w Gorzowie Wlkp. przy ul. Słowiańskiej 1;
  - Stadion Sportowy w Gorzowie Wlkp. przy ul. Mickiewicza 37;
  - Przystań Sportów Wodnych w Gorzowie Wlkp. przy ul. Fabrycznej 3.
- Umowa najmu nr 109/2015 zawarta w dniu 29.12.2015 r. pomiędzy Gminą Gorzów Wlkp. – Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Gorzowie Wlkp. przy ul. Słowiańskiej 10 a Miastem Gorzów Wlkp- Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp. na czas określony od

01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – dotyczy najmu obiektów wskazanych w umowie najmu nr 9/2015.

Stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego, w okresie objętym audytem oraz obecnie pełni Pani Katarzyna Piechota – pismo Prezydenta Miasta p. Jacka Wójcickiego z dnia 26.08.2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp. z dniem 01.09.2015 r. do dnia 31.08.2020 r. p. Katarzynie Piechocie.

5.6.1.1. Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim

W roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej Mistrzostwa Sportowego funkcjonowało 6 oddziałów, w których zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim powinien być realizowany w klasach IV-VI ukierunkowany etap szkolenia sportowego w pływaniu. W trakcie audytu ustalono, iż w czterech spośród sześciu oddziałów poza szkoleniem w zakresie pływania realizowano również ukierunkowany etap szkolenia sportowego w kajakarstwie.
Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi w dniu 30.06.2020 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego p. Katarzynę Piechotę *„Przyjmowanie do klas IV-VI szkoły podstawowej uczniów uprawiających kajakarstwo, pomimo braku zapisów w statucie dotyczących kształcenia sportowego w tej dyscyplinie w tym typie szkoły, następowało na skutek nacisków klubów sportowych, które zabiegały o pozyskanie zawodników- uczniów do szkoły, aby na poziomie gimnazjum mieć grupę dzieci odpowiednio przygotowanych do uprawiania tej dyscypliny".*

A. Ogólna liczba uczniów

Na podstawie przedstawionych w trakcie audytu przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim dzienników lekcyjnych (w zakresie 6 klas w roku szkolnym 2015/2016), Księgi uczniów Szkoły Podstawowej oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. ustalono liczbę uczniów ogółem przypisanych do konkretnej klasy:

Klasa SPMS	Liczba uczniów wykazanych przez Zespół Szkół w SIO w tabelach U3.1 (2 tabele: jedna w zakresie dyscypliny sportu: kajakarstwo; druga w zakresie sportu pływackiego)- stan na dzień 30.09.2015 r.	Liczba uczniów wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	
Klasy IV (2 Oddziały)	**50**	401 spxs	25
		402 spxs	25
		Razem klasy IV	**50**
Klasy V (2 Oddziały)	**52**	501 spxs	26
		502 spxs	26
		Razem	**52**

		Klasy V	
Klasy VI (2 Oddziały)	**37**	601 spxs	19
		602 spxs	18
		Razem klasy VI	**37**
Razem klasy IV-VI	**139**	**139**	

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Zespół Szkół w zakresie Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego danych w SIO w zakresie ogólnej liczby uczniów (139 uczniów).

B. Liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego

W toku audytu ustalono, iż Zespół Szkół w zakresie Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego w Systemie Informacji Oświatowej wykazał w tabelach U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w zakresie specyfiki uzupełniającej- specyfikę mistrzostwa sportowego.
W zakresie oddziałów mistrzostwa sportowego wykazano następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Sport pływacki		
IV	1,76	44
V	1,73	45
VI	1,94	36
Ogółem:	**5,43**	**125**
Kajakarstwo		
IV	0,24	6
V	0,27	7
VI	0,06	1
Ogółem:	**0,57**	**14**
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**6**	**139**

W trakcie audytu na podstawie dzienników zajęć sportowych na rok szkolny 2015/2016 oraz arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół ustalono, iż Zespół Szkół powinien wykazać w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.
Sport pływacki			
IV	1,76	44	Klasa 401spxs- 0 uczniów Klasa 402spxs- 0 uczniów Razem: **0 uczniów**
V	1,73	45	Klasa 501spxs- 22 uczniów Klasa 502spxp- 23 uczniów Razem: **45 uczniów**
VI	1,94	36	Klasa 601spxs- 19 uczniów Klasa 602spsx- 17 uczniów

			Razem: **36 uczniów**
Ogółem:	**5,43**	**125**	**125**
Kajakarstwo			
IV	0,24	6	Klasa 401spxs- **6 uczniów**
V	0,27	7	Klasa 501spxs- 4 uczniów Klasa 502spxs- 3 uczniów Razem: **7 uczniów**
VI	0,06	1	Klasa 602spxs- **1 uczeń**
Ogółem:	**0,57**	**14**	**14**
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**6**	**139**	**95**

W trakcie audytu ustalono, iż na dzień 30 września 2015 r. w klasie 401 w zajęciach pływania uczestniczyło 19 uczniów, a w klasie 402- 25 uczniów. Łącznie w klasach IV w szkoleniu sportowym w pływaniu uczestniczyło 44 uczniów. Zajęcia w obu klasach IV w zakresie pływania prowadzili dwaj trenerzy: oraz . Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 każdy z ww. trenerów ma przyznane po 13 godzin lekcyjnych zajęć sportowych w każdej klasie, tj. 13 godz. w klasie 401spxs i 13 godz. w klasie 402spxs (9 godz. zajęć treningowych oraz 4 godz. WF). Zajęcia treningowe każdej klasy odbywają się w podziale na grupy, przy czym obie grupy mają zajęcia w tym samym czasie (obaj trenerzy są obecni). W *„Dzienniku zajęć treningowych (pływanie) kl. IV p A , IV p B"* prowadzonym przez obu ww. trenerów, w tygodniowym rozkładzie zajęć ważnym od dnia 01.09 do dnia 24.06.2016 wskazano, iż:

- klasa 401 (4pA) ma 480 minut zajęć treningowych, tj. 10 godzin lekcyjnych i 30 minut – potwierdza to również liczba godzin wskazana przez trenerów przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć). Ponadto trenerzy wskazali, iż ww. klasa ma w tygodniu 3 lekcje Wychowania Fizycznego. Łączna liczba godzin obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez Zespół Szkół dla uczniów klasy 401 Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego w roku szkolnym 2015/2016 wynosiła 13 godzin i 30 minut;
- klasa 402 (4pB) ma 495 minut zajęć treningowych, tj. 11godzin lekcyjnych- potwierdza to również liczba godzin wskazana przez trenerów przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć). Ponadto trenerzy wskazali, iż ww. klasa ma w tygodniu 3 lekcje Wychowania Fizycznego. Łączna liczba godzin obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez Zespół Szkół dla uczniów klasy 402 Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego w roku szkolnym 2015/2016 wynosiła 14 godzin.

Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi w dniu 30.06.2020 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego p. Katarzynę Piechotę *„Uczniowie we wszystkich grupach treningowych/ klasach realizowali co najmniej 16 godzin zajęć sportowych (w tym wychowania fizycznego). Klasy IV pa i IV pb realizowały po 3 h zajęć WF, 11 h zajęć treningowych w wodzie, 1 h (w sumie, w ciągu tygodnia) poświęconą na rozgrzewkę i omówienie treningu (prowadzone przez jednego trenera dla całej grupy) oraz 2 h zajęć sportowych realizowanych w ramach tzw. godzin „karcianych", co w sumie daje 17 h zajęć."*
W trakcie audytu Dyrektor ZSMS przedstawił także przykładowy tygodniowy harmonogram korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół. Plan dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r.(sobota). Z powyższego

harmonogramu wynika, iż dla uczniów dwóch klas IV Szkoły Podstawowej ZSMS tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 8:15- 9:30 (75minut)	Zajęcia w godz. 12:30-13:45 (75 minut)	Zajęcia w godz. 12:30-14:00 (90 minut)
Poniedziałek	X	X	
Wtorek	X	X	
Środa	X	X	
Czwartek	X		X
Piątek	X	X	
Razem w minutach:	375 minut	300 minut	90 minut
Łącznie w godzinach:	765 minut= 17 h lekcyjnych przypada na 2 klasy IV		

Zgodnie z § 2 ust. 3 Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego *„szkoła, w której jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej jednym oddziale sportowym, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu,* ***jest szkołą mistrzostwa sportowego.*** *Liczba uczniów w oddziale sportowym szkoły mistrzostwa sportowego jest uzależniona od możliwości zebrania uczniów o zbliżonym poziomie sportowym."*

W myśl przepisu § 7 ust. 1 pkt 2) ww. rozporządzenia *„Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w szkołach mistrzostwa sportowego – co najmniej* ***16 godzin****".*
Zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 Karty Nauczyciela *„W ramach czasu pracy, o którym mowa w ust. 1, oraz ustalonego wynagrodzenia nauczyciel obowiązany jest realizować:2) inne zajęcia i czynności wynikające z zadań statutowych szkoły, w tym zajęcia opiekuńcze i wychowawcze uwzględniające potrzeby i zainteresowania uczniów, z tym że w ramach tych zajęć:*
a) nauczyciel szkoły podstawowej i gimnazjum, w tym specjalnych, jest obowiązany prowadzić zajęcia opieki świetlicowej lub zajęcia w ramach godzin przeznaczonych w ramowych planach nauczania do dyspozycji dyrektora szkoły, ***z wyjątkiem godzin przeznaczonych na zwiększenie liczby godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych****, w wymiarze 2 godzin w tygodniu,*
b) nauczyciel szkoły ponadgimnazjalnej, w tym specjalnej, jest obowiązany prowadzić zajęcia w ramach godzin przeznaczonych w ramowych planach nauczania do dyspozycji dyrektora szkoły, ***z wyjątkiem godzin przeznaczonych na zwiększenie liczby godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych****, w wymiarze 1 godziny w tygodniu".*

Tak więc godzina zajęć tzw. „karciana" (realizowana zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela) nie należy do obowiązkowych zajęć edukacyjnych i nie może być wprowadzana jako dodatkowa godzina zajęć sportowych przeznaczona na zwiększenie ich liczby, wynikającej z przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego .

Zgodnie z ww. przepisami klasy 401 i 402 Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego nie spełniały wymogu klasy mistrzostwa sportowego w zakresie wymaganej łącznej ilości zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo (stwierdzony łączny wymiar zajęć sportowych wynosił dla klasy 401- 13 godzin 30 minut, a dla klasy 402-14 godzin).

Uwzględniając powyższe należy uznać, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego **zawyżył w SIO na dzień 30 września 2015 r. liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 44 uczniów (waga P_{18}- przelicznik 1,00).**

Z powyższego wynika, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w zakresie Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego zawyżył:

- liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 44 uczniów (P_{18}).

5.6.1.2. Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nr 1 w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim

W roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nr 1 w Gorzowie Wielkopolskim funkcjonowały po cztery oddziały w klasach I-II oraz trzy oddziały w klasach III, czyli łącznie 11 oddziałów- wszystkie mistrzostwa sportowego.

W trakcie audytu ustalono, iż nauczyciele prowadzący zajęcia sportowe dla poszczególnych uczniów wchodzących w skład grupy treningowej byli jednocześnie trenerami tych uczniów w klubach sportowych działających na terenie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. W dziennikach nauczyciele bardzo często odnotowywali zarówno zajęcia sportowe realizowane w ramach programu szkolnego, jak i treningi realizowane w ramach obowiązków klubowych.

A. Ogólna liczba uczniów

Na podstawie przedstawionych w trakcie audytu przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim dzienników lekcyjnych (11 szt.) , Księgi uczniów Gimnazjum (tom I) w Gorzowie Wielkopolskim oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015r. ustalono liczbę uczniów ogółem przypisanych do poszczególnych klas:

Klasa Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim	Liczba uczniów wykazanych przez Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w SIO w Zbiorczym zestawieniu z dnia 05.10.2015 – spis'30 wrzesień 2015'	Liczba uczniów wg audytorów- stan na dzień 30.09.2015 r.	
Klasy I (4 oddziały)	**89**	101gxs	24
		102 GMS	25
		103gxs	19
		104 GMS	21

		Razem I klasy:	**89**
Klasy II (4 oddziały)	**86**	201gxs	22
		202gxs	25
		203gxs	19
		204gxs	20
		Razem klasy II:	**86**
Klasy III (3 oddziały)	**57**	301gxs	18
		302gxs	22
		303gxs	17
		Razem klasy III:	**57**
Razem klasy I-III:	**232**	**232**	

W trakcie audytu ustalono, iż Zespół Szkół w tabeli dot. identyfikacji szkoły wskazał typ szkoły - Gimnazjum. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, uczniom gimnazjów dla dzieci i młodzieży przypisuje się odpowiednio wagę P_{32} (przelicznik 0,04).

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Zespół Szkół w zakresie Gimnazjum danych w SIO w zakresie ogólnej liczby uczniów (232 uczniów) oraz liczby uczniów gimnazjum dla dzieci i młodzieży (232 uczniów).

B. Liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

W trakcie audytu stwierdzono, że Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w zakresie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazał w SIO w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 2 **uczniów** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, którym przypisano wagę P_4 – przelicznik 1,4

W toku audytu na podstawie przedstawionych przez Zespół Szkół, 2 szt. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (Nr 516/2014/2015 z dnia 16.07.2015 r. oraz 291/2014/2015 z dnia 09.04.2015 r.) zweryfikowano ww. liczbę uczniów z niepełnosprawnościami przypisanymi do wagi P_4. Potwierdzono, iż oba przedstawione orzeczenia były aktualne na dzień 30 września 2015 r. pod względem daty ich wydania i ze względu na datę obowiązywania poszczególnych orzeczeń.

C. Liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego

W trakcie audytu ustalono, iż szkolenie sportowe w oddziałach mistrzostwa sportowego odbywało się w grupach międzyoddziałowych, a nawet międzyszkolnych, tj. w skład danej grupy sportowej wchodzili zarówno uczniowie z klas mistrzostwa sportowego Gimnazjum

Mistrzostwa Sportowego, jak też z klas mistrzostwa sportowego LO Mistrzostwa Sportowego lub Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego wchodzących w skład Zespołu Szkół.

W toku audytu ustalono, iż Zespół Szkół w zakresie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nr 1 w Systemie Informacji Oświatowej wykazał w tabelach U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w zakresie specyfiki uzupełniającej oddziałów ogólnodostępnych wykazał specyfikę mistrzostwa sportowego.

W zakresie oddziałów mistrzostwa sportowego wykazano następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Sport pływacki		
I	1	24
II	0,82	18
III	0,79	15
Ogółem:	**2,61**	**57**
Lekkoatletyka		
I	1	25
II	1,48	34
III	0,77	17
Ogółem:	**3,25**	**76**
Kajakarstwo		
I	0,62	13
II	1	19
III	0,63	11
Ogółem:	**2,25**	**43**
Wioślarstwo		
I	0,38	8
II	0,52	11
III	0,81	14
Ogółem:	**1,71**	**33**
Inna dyscyplina (piłka wodna)		
I	1	19
II	0,18	4
III	0	0
Ogółem:	**1,18**	**23**
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**11**	**232**

W trakcie audytu na podstawie dzienników zajęć sportowych na rok szkolny 2015/2016 oraz arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół ustalono, iż Zespół Szkół powinien wykazać w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	Uwagi
Sport pływacki				
I	1	24	Klasa 101 gxs- **1 uczeń**	Wykazano 24 uczniów z klasy

				101 gxs, w której łącznie było 24 uczniów, z tego 20 uczniów uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera i 1 uczennica w zajęciach pływania prowadzonych przez . **Troje uczniów** (poz. z Księgi uczniów: 775, 781, 785) **nie zostało ujętych w żadnym z przedstawionych w trakcie audytu Dzienników zajęć treningowych**. Zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS ww. uczniowie **uprawiali inne dyscypliny sportu poza szkołą**..
II	0,82	18	Klasa 201 gxs- **16 uczniów**	Wykazano 18 uczniów z klasy 201 gxs, z tego 16 uczniów uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera , 1 uczeń w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera i 1 uczennica w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera .
III	0,79	15	Klasa 301 gxs- **1 uczeń** Klasa 302 gxs- **0 uczniów**	Wykazano łącznie 15 uczniów: W klasie 301 gxs 1 uczennica uczestniczyła w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera , 10 uczniów w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera . W klasie 302 gxs zgodnie z Oświadczeniem dyrektora ZSMS 3 uczniów uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera i 1 uczeń w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera (brak dzienników zajęć treningowych obu ww. trenerów).
Ogółem:	**2,61**	**57**	**18**	
Lekkoatletyka				
I	1	25	**Klasa 102 gxs- 0 uczniów**	Wykazano 25 uczniów z klasy 102 gxs ujętych w dziennikach

				zajęć treningowych: 12 uczniów- trener 4 uczniów- trener 4 uczniów- trener 5 uczniów - trener
II	1,48	34	Klasa 202 gxs- 0 uczniów Klasa 204 gsx- 0 uczniów **Razem: 0 uczniów**	Wykazano łącznie 34 uczniów klas II. W dziennikach zajęć treningowych ujętych jest łącznie 33 uczniów klas II: Klasa 202: 8 uczniów- trener 10 uczniów- trener 4 uczniów- trener. Klasa 204: 5 uczniów- trener 1 uczeń- trener 4 uczniów- , 1 uczeń- W SIO do liczby uczniów uprawiających lekkoatletykę zaliczono również **ucznia z klasy 204 gxs (nr z Księgi uczniów 735),który nie został wykazany w żadnym z dzienników treningowych. Zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS uprawiał on lekkoatletykę poza szkołą.**
III	0,77	17	**Klasa 302 gxs- 0 uczniów**	Wykazano 17 uczniów z klasy 302 gxs pomimo, iż w dziennikach zajęć treningowych ujętych jest 18 uczniów z klas III uprawiających lekkoatletykę (1 uczennica z klasy 303 gxs) : 8 uczniów- trener. 3 uczniów- trener 3 uczniów- trener 3 uczniów- trener
Ogółem:	**3,25**	**76**	**0**	
Kajakarstwo				
I	0,62	13	Klasa 104 gxs- **13 uczniów**	Wykazano 13 uczniów klasy 104 gxs: 4 uczniów- trener 6 uczniów- trener 2 uczniów- trener

				1 uczeń- trenerzy .
II	1	19	Klasa 203 gxs- **19 uczniów**	Wykazano 19 uczniów klasy 203 gxs: 13 uczniów- trenerzy y; 5 uczniów- trener . ı ı: 1 uczeń- trener
III	0,63	11	Klasa 301 gxs- 4 uczniów Klasa 303 gxs- 6 uczniów Razem: **10 uczniów**	Wykazano łącznie 11 uczniów. W Dziennikach zajęć treningowych w zakresie kajakarstwa ujętych jest 10 uczniów klas III: Klasa 301: 4 uczniów- trenerzy ; ; Klasa 303: 5 uczniów- trener ; 1 uczeń- trener W SIO do kajakarstwa zaliczono uczennicę z klasy 303 gxs (nr z Księgi uczniów 652), która uprawiała lekkoatletykę i nie została wykazana w SIO w zakresie lekkoatletyki.
Ogółem:	**2,25**	**43**	**42**	
Wioślarstwo:				
I	0,38	8	Klasa 104 gxs-**8 uczniów**	Wykazano 8 uczniów z klasy 104 gxs. Wszyscy uczestniczyli w zajęciach- trenera
II	0,52	11	Klasa 204 gxs- **8 uczniów**	Wykazano 8 uczniów z klasy 204 gxs. Wszyscy uczestniczyli w zajeciach trenera . Poza tym do wioślarstwa zaliczono **3 uczniów z klasy 202 gxs (poz. z Księgi uczniów 709,670,762), dla których szkoła nie organizowała żadnych zajęć sportowych, gdyż uprawiali oni inne dyscypliny sportowe poza szkołą (uczniowie o nr 709 i 670- boks, a uczeń o nr 762- tenis stołowy).**
III	0,81	14	Klasa 303 gxs- **9 uczniów**	Wykazano 14 uczniów z klas III. Przy czym w Dziennikach zajęć wioślarstwa ujętych jest tylko 9 uczniów z klasy 303

				gxs: 7 uczniów- trener . ← :a· 2 uczniów- trener ; Poza tym do wioślarstwa zaliczono **5 uczniów z klas III: 3 uczniów z klasy 301gxs (poz. z Księgi uczniów: 659,660,608), 1 uczeń z klasy302 gxs (poz. z Ksiegi uczniów 618) i 1 uczeń z klasy 303 gxs (poz. 650 z Księgi uczniów), dla których szkoła nie organizowała żadnych zajęć sportowych, gdyż uprawiali oni inne dyscypliny sportowe poza szkołą (uczniowie o nr 659,660, 618 i 650 - tenis stołowy, a uczeń o nr 608- łucznictwo).**
Ogółem:	**1,71**	**33**	**25**	
Inna dyscyplina:				
I	1	19	Klasa 103 gxs- **19 uczniów**	Wykazano 19 uczniów z klasy 103 gxs- piłka wodna- trener
II	0,18	4	Klasa 201 gxs-**0 uczniów**	ZSMS wykazał 4 uczniów z klasy 201 gxs w zakresie sportu: piłka wodna- trener (brak wymaganej przepisami łącznej liczby zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo).
III	0	0	-	
Ogółem:	**1,18**	**23**	**19**	
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**11**	**232**	**104**	

Z powyższego wynika, iż Zespół Szkół dla 12 uczniów Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nie organizował obowiązkowych zajęć sportowych, tak więc nie mógł wykazać ich wśród uczniów Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego. **Uczniowie, dla których nie były prowadzone zajęcia sportowe w szkole nie byli uczniami Szkoły Mistrzostwa Sportowego, gdyż nie spełniony był wobec nich wymóg w zakresie wymaganej łącznej ilości zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo organizowanych przez szkołę.**

Uwzględniając powyższe należy uznać, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego **zawyżył w SIO na dzień 30 września 2015 r. liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 12 uczniów, dla których szkoła nie organizowała żadnych zajęć sportowych (waga P_{18}- przelicznik 1,00).**

W trakcie audytu na podstawie dzienników zajęć sportowych na rok szkolny 2015/2016 potwierdzono prawidłowość liczby godzin (min. 16) przypadających na zajęcia sportowe w zakresie następujących dyscyplin sportowych:

- Wioślarstwa- dot. wszystkich grup treningowych prowadzonych przez trenerów:
- Kajakarstwa- dot. wszystkich grup treningowych prowadzonych przez trenerów:
- Innej dyscypliny: Piłki wodnej- dot. jednej grupy treningowej prowadzonej przez trenera , tj. grupy, w skład której wchodzą uczniowie klasy 103 gxs;
- Pływania- dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenerów:

W trakcie audytu ustalono, iż w zakresie następujących dyscyplin sportowych obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć sportowych wynosił poniżej wymaganych przepisami prawa co najmniej 16 godzin:

- Inna dyscyplina: piłka wodna- dot. jednej grupy treningowej prowadzonej przez trenera , tj. grupy, w skład której wchodzą uczniowie klasy 201 gxs (4 uczniów)- zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z Dziennikiem zajęć treningowych dla grupy, w skład której wchodziło 4 uczniów z klasy 201 gxs ogólna liczba zajęć sportowych w tygodniu wynosiła 14. Pan prowadził zajęcia również w klasie 103 gxs (19 uczniów)- potwierdzono, iż tygodniowy wymiar zajęć z zakresu piłki wodnej dla tej grupy wynosił 16 godzin. Tak więc z podwyższonego pensum nauczyciela w wymiarze 26 godzin pozostało do zagospodarowania na zajęcia w klasie 201 gxs -10 godzin.
  Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi w dniu 30.06.2020 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego p. Katarzynę Piechotę *„w starszej grupie uczniów uprawiających piłkę wodną realizowanych było 14h zajęć od poniedziałku do soboty. W tej grupie nauczyciel realizował obowiązkowe godziny „karciane", dawało łączną liczbę 16h zajęć sportowych".*
- Lekkoatletyka:
  - ✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera w skład grupy wchodzili uczniowie LO i Gimnazjum – z Gimnazjum: 4 uczniów klasy 202 gxs, 1 uczeń klasy 204 gxs, 3 uczniów klasy 302 gxs- łącznie 8 uczniów Gimnazjum)- zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 14 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu powinna wynosić w okresie od 01.09.2015 do 14.10.2015- 14 h. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi 17 lub 18 godzin, w tym 2 h to tzw. „godziny karciane". Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi w dniu 30.06.2020 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego p. Katarzynę Piechotę *„W przypadku grupy lekkoatletycznej p. na prośbę nauczyciela, nie mogłam przydzielić mu więcej niż 14h, ponieważ był to emerytowany nauczyciel i większa liczba godzin byłaby dla niego niekorzystna finansowo. Spośród zatrudnionych nauczycieli on jeden miał doświadczenie i kompetencje do prowadzenia zajęć*

sportowych w zakresie rzutów(rzut dyskiem, oszczepem, młotem i pchnięcie kulą). W tych okolicznościach, realizowane przez niego, obowiązkowe godziny „karciane" uzupełniały „brakującą" liczbę godzin dla tej grupy uczniów. Zgodnie z zapisami w dzienniku, grupa ta realizowała wyższą liczbę godzin ogółem- było to 17-18h".

- ✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera - zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadziła ona zajęcia dla 28 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na dwie grupy treningowe: 16 osób – Sprinterzy i 12 osób – Wytrzymałość. Do grupy Sprinterów spośród Gimnazjalistów należeli uczniowie następujących klas: 7 uczniów z kl. 102 gxs, 3 uczniów z kl. 204 gxs i 5 uczniów z kl. 302 gxs. Do grupy Wytrzymałość spośród Gimnazjalistów należeli uczniowie następujących klas: 5 uczniów z kl. 102 gxs, 1 uczeń z kl. 204 gxs i 3 uczniów z kl. 302 gxs. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla obu grup łącznie powinna wynosić 27 h 35 min. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo naprzemiennie dla jednej grupy 10 lub 12 h, a dla drugiej 12 lub 10 h. W trakcie audytu p. sporządziła *„Wykaz godzin przypadających tygodniowo na grupę"*, gdzie wskazała dla grupy Sprinterzy naprzemiennie tygodniowy wymiar zajęć sportowych 13 godzin 15 minut lub 14 godzin 20 minut. Analogicznie dla grupy Wytrzymałość tygodniowy wymiar zajęć sportowych wynosi 14 godzin 10 minut lub 13 godzin 5 minut. W sumie tygodniowy wymiar zajęć sportowych prowadzonych przez ww. trenera wynosi 27 h i 25 minut. W przedstawionym *„Wykazie godzin przypadających tygodniowo na grupę"* dla każdej grupy doliczono 3h 15 minut zajęć w sobotę. Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela (26 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (2 grupy), wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę mogła zrealizować po 13 godzin ww. zajęć w każdej grupie.
- ✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera - zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadził on zajęcia dla 26 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na trzy grupy treningowe: 12 osób, 6 osób i 8 osób. Z ww. Dziennika nie wynika, którzy uczniowie zostali przypisani do poszczególnych grup. W trakcie audytu ustalono, iż spośród Gimnazjalistów do grupy trenera należeli uczniowie następujących klas: 4 uczniów z klasy 102 gxs, 8 uczniów z klasy 202 gxs, 1 uczeń z klasy 204 gxs, 3 uczniów z klasy 302 gxs i 1 uczeń z klasy 303 gxs- łącznie 17 gimnazjalistów. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla wszystkich trzech grup łącznie powinna wynosić 31 h 15 min. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo: grupa 12 osobowa- 8 h + 2 h „karciane", grupa 6 osobowa- 8 h lub 10 h, grupa 8 osobowa- 10 h. Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela

(26 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (3 grupy), wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mógł zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.

✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenerkę zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadziła ona zajęcia dla 23 uczniów LO i Gimnazjum, którzy uczestniczyli w zajęciach grupowych, przy czym na podstawie ww. dziennika nie można ustalić: ile było grup treningowych oraz z ilu uczniów składały się poszczególne grupy. W trakcie audytu ustalono, iż spośród Gimnazjalistów do grupy trenera należeli uczniowie następujących klas: 5 uczniów klasy 102 gxs, 10 uczniów klasy 202 gxs i 3 uczniów klasy 302 gxs. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla wszystkich grup łącznie powinna wynosić 28 h. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo 28 h (każde zajęcia trwają 2 h- przykładowy podział na grupy w jednym tygodniu września przedstawia się następująco:

Dzień tygodnia	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 7:30	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 13:30	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 15:00
Poniedziałek	5	10	13
Wtorek	8	10	7
Środa		10	15
Czwartek	9	10	8
Piątek	8	10	5

Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela (26 h) oraz wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny), a także fakt, iż zajęcia odbywały się w grupach należy uznać, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mogła zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.

✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadził on zajęcia dla 13 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na dwie grupy treningowe: Juniorzy-4 uczniów LO i Młodziki- 9 uczniów Gimnazjum, w tym 4 uczniów klasy 102 gxs i 5 uczniów klasy 204 gxs. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla obu ww. grup wynosi 23 h 15 minut. Zgodnie z zapisem zamieszczonym przez trenera w ww. Dzienniku (str. 6) zajęcia dla młodzików

odbywają się rano o 7:30 do 9:00, a dla grupy juniorów od 15:30 do 17:30. Uwzględniając powyższy zapis należy stwierdzić, iż grupa Młodzików miała tygodniowo zrealizowane 10 h obowiązkowych zajęć sportowych, a grupa Juniorów- 13 h i 15 minut. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 12 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo łącznie 23 h i 15 minut.
Uwzględniając obniżone ze względu na pełnioną funkcję zastępcy dyrektora pensum nauczyciela (12 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (2 grupy) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mógł zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.
W trakcie audytu ww. trener pismem z dnia 24.06.2020 r. złożył wyjaśnienia potwierdzające ww. ustalenia *„ W roku 2015/2016 prowadziłem zajęcia dla dwóch grup treningowych- młodzików i juniorów. Zgodnie z zajmowanym stanowiskiem miałem zniżkę godzin lekcyjnych. Pomimo to prowadziłem nieodpłatnie swoich zawodników w dwóch grupach. Młodzicy trenowali codziennie rano od godz. 7:30 do 9:00 a grupa juniorów od 15:30 do 17:30. Były w tygodniu jeszcze zajęcia gdzie grupy się mieszały. Czyli starsi przychodzili na trening do młodszych i odwrotnie. Młodzicy przychodzili w poniedziałek i w piątek popołudniu a juniorzy przychodzili rano we wtorek i czwartek."*

- Pływanie:
  - ✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera (20 uczniów z klasy 101 gxs i 1 uczennica z klasy 201 gxs)- zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu wynosiła 13 h 15 minut. W trakcie audytu Dyrektor ZSMS przedstawił także przykładowy tygodniowy harmonogram korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół. Plan dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r. (sobota). Z powyższego harmonogramu wynika, iż dla uczniów klasy I Gimnazjum ZSMS tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach i godzinach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 6:45-8:15 (90 minut)	Zajęcia w godz. 6:45-8:30 (105 minut)	Zajęcia w godz. 14:45-16:30 (105 minut)
Poniedziałek			X
Wtorek	X		
Środa	X		
Czwartek	X		
Piątek		X	
Łącznie:	Łącznie 480 minut =10 h lekcyjnych i 30 minut		

W trakcie audytu przedstawiono audytorom także zeszyt treningowy prowadzony w roku szkolnym 2015/16 dla klasy I Gimnazjum przez ww. trenera w zakresie pływania w Miejskim Klubie Pływania „SŁOWIANKA" Gorzów Wlkp. Zapisów zamieszczonych w ww. zeszycie nie uwzględniono w trakcie audytu ze względu na fakt, iż wg osądu audytorów przedmiotowy zeszyt nie stanowi dokumentacji przebiegu nauczania (m.in. nie podlegał kontroli przeprowadzonej przez Zastępcę Dyrektora ZSMS przeprowadzonej w styczniu 2016 r.) i zapisy w nim zamieszczone w zakresie treningów na pływalni nie odpowiadają terminom zajęć sportowych realizowanych na obiekcie „Słowianki" przez klasę I Gimnazjum wynikającym z grafika zajęć sportowych realizowanych na basenie Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka".

✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera zgodnie z Oświadczeniem dyrektora ZSMS do grupy należało 3 uczniów z klasy 302 gxs oraz 15 uczniów z Liceum - zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. W trakcie audytu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie zajęć w zakresie pływania prowadzonych przez trenera . Dyrektor ZSMS w piśmie z dnia 30.06.2020 r. wyjaśnia, iż *„W archiwalnej dokumentacji przebiegu nauczania stwierdzono brak dzienników dwóch nauczycieli trenerów, prowadzacy zajęcia w klasie III GMS (p.) oraz klasach licealnych (p. . Pan nie jest już nauczycielem w ZSMS, natomiast p. wezwałam pisemnie do przedłożenia brakującego dokumentu w dniu 22.06.2020 r. (listem poleconym oraz w formie elektronicznej, za pośrednictwem dziennika elektronicznego). Niestety bez pozytywnego rezultatu. W tej sytuacji zwróciłam się do Prezesa Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" o kopie grafiku zajęć sportowych, realizowanych na basenie tego obiektu. Ww. grafiki zawierają informacje o zajęciach prowadzonych „w wodzie"- od momentu wejścia grupy do wody do wyjścia z basenu. Nie oznaczony jest czas na tzw. rozgrzewkę oraz omówienie treningu. Każdy trening poprzedza co najmniej 15- minutowy etap przygotowawczy. Wrzesień jest okresem, w którym pływacy, oprócz treningów „w wodzie", realizują znaczną część zadań „na lądzie", których przeprowadzenia nie mogę w tej sytuacji udokumentować. Czas zajęć realizowanych na basenie wzrasta od końca września, w zależności od planu szkolenia sportowego danego trenera.*

a) klasa III GMS, od 14.09.do 19.09.2015 r. zrealizowała 22 h15 min. „czystych" treningów „w wodzie";

b) oddziały licealne rozpoczęły większą liczbą zajęć „na lądzie", w tygodniu 14.09-19.09.2015 r. było to 17 h 15 min. treningu „w wodzie"."

W trakcie audytu na podstawie harmonogramu korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół (dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r.(sobota)) ustalono, iż dla uczniów LO (do tej grupy wg Oświadczenia Dyrektora należało 3 uczniów klasy 302 gxs) tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach i godzinach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 6:45-8:15 (90 minut)	Zajęcia w godz. 15:30-17:00 (90 minut)
Poniedziałek	X	X
Wtorek		X
Środa	X	
Czwartek		X
Piątek	X	X
Łącznie:	630 minut=14 h lekcyjnych	

Ze względu na brak dokumentacji potwierdzającej przebieg nauczania prowadzonego przez nauczyciela pływania p. , audytorzy nie potwierdzają przeprowadzenia przez ww. trenera szkolenia sportowego w wymaganym wymiarze 16 godzin tygodniowo.

✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera - zgodnie z Oświadczeniem dyrektora ZSMS do grupy należało łącznie 14 uczniów, w tym 12 uczniów Gimnazjum (10 uczniów z klasy 301 gxs, 1 uczennica z klasy 302 gxs, 1 uczennica z klasy 201 gxs) oraz 2 uczniów z Liceum z klasy 201 loxs - zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. W trakcie audytu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie zajęć w zakresie pływania prowadzonych przez trenera . Dyrektor ZSMS w piśmie z dnia 30.06.2020 r. wyjaśnia, m. in. iż *„Pan nie jest już nauczycielem w ZSMS"* (wyjaśnienia szczegółowo przytoczono powyżej opisując grupę p.).

W trakcie audytu na podstawie harmonogramu korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół (dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r.(sobota)) ustalono, iż dla uczniów klasy III Gimnazjum (grupa p.) tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach i godzinach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 6:30-8:15 (105 minut)	Zajęcia w godz. 15:30-17:15 (105 minut)	Zajęcia w godz. 16:00-17:30 (90 minut)
Poniedziałek	X	X	
Wtorek	X		X
Środa	X		
Czwartek	X		X
Piątek	X	X	

Łącznie:	915 minut=20 h lekcyjnych 30 minut

Ze względu na brak dokumentacji potwierdzającej przebieg nauczania prowadzonego przez nauczyciela pływania p. , zespół audytowy nie potwierdza przeprowadzenia przez ww. trenera szkolenia sportowego w wymaganym wymiarze 16 godzin tygodniowo.

W myśl przepisu § 7 ust. 1 pkt 2) Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego *„Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w szkołach mistrzostwa sportowego – co najmniej 16 godzin”.*

Uwzględniając powyższe przepisy oraz opisane powyżej ustalenia dokonane w trakcie audytu należy stwierdzić, **iż uczniowie, dla których prowadzone były zajęcia z lekkoatletyki, 4 uczniów z klasy 201 gxs uczestniczących w zajęciach z piłki wodnej oraz uczniowie, dla których zajęcia z pływania prowadzili trenerzy:**
oraz nie byli uczniami Szkoły Mistrzostwa Sportowego, gdyż nie spełniony był wobec nich wymóg w zakresie wymaganej łącznej ilości zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo :

Imię i nazwisko trenera	Ilość uczniów z klasy 101 gxs	Ilość uczniów z klasy 102 gxs	Ilość uczniów z klasy 201 gxs	Ilość uczniów z klasy 202 gxs	Ilość uczniów z klasy 204 gxs	Ilość uczniów z klasy 301 gxs	Ilość uczniów z klasy 302 gxs	Ilość uczniów z klasy 303 gxs
Lekkoatletyka								
	0	4	0	0	5	0	0	0
	0	4	0	8	1	0	3	1
	0	12	0	0	4	0	8	0
	0	0	0	4	1	0	3	0
	0	5	0	10	0	0	3	0
Razem uczniów w klasie:	0	25	0	22	11	0	17	1
Łącznie w zakresie lekkoatletyki:	**76**							
Pływanie								
	20	0	1	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	3	0
	0	0	1	0	0	10	1	0
Łącznie w zakresie pływania:	**36**							

Inna dyscyplina (Piłka wodna)								
	0	0	4	0	0	0	0	0
Łącznie w zakresie innej dyscypliny (piłki wodnej)	4							
Łączna liczba uczniów Gimnazjum, wobec których nie spełniony był wymóg 16 godzin tygodniowo zajęć sportowych organizowanych przez szkołę	**76+36+4= 116**							

Uwzględniając powyższe należy uznać, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego **zawyżył w SIO na dzień 30 września 2015 r. liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 116 uczniów uprawiających lekkoatletykę, piłkę wodną i pływanie (waga P_{18}- przelicznik 1,00), dla których szkoła organizowała obowiązkowe zajęcia sportowe w ilości poniżej wymaganej przepisami prawa.**

Z powyższego wynika, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w zakresie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego nr 1 zawyżył:

- liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego łącznie o 128 uczniów (P_{18}).

5.6.1.3. Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim

W roku szkolnym 2015/2016 wg stanu na dzień 30.09.2015 r. w Liceum Ogólnokształcącym Mistrzostwa Sportowego w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim funkcjonowało po jednym oddziale w klasach I i III, i 2 oddziały w klasach II, czyli łącznie 4 oddziały – wszystkie mistrzostwa sportowego.

A. Ogólna liczba uczniów

Na podstawie przedstawionych w trakcie audytu przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim dzienników lekcyjnych (4 szt.), Księgi uczniów Liceum Ogólnokształcącego oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. ustalono liczbę uczniów ogółem przypisanych do poszczególnych klas:

Klasa LO Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim	Liczba uczniów wykazanych przez Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w SIO w Zbiorczym zestawieniu z dnia 05.10.2015 – spis'30 wrzesień 2015'	Liczba uczniów wg audytorów- stan na dzień 30.09.2015 r.	
Klasy I (1 oddział	**34**	101loxs	34
		Razem I klasy:	**34**
Klasy II (2 oddziały)	**34**	201 loxs	14
		202 loxs	20
		Razem klasy II:	**34**
Klasy III (1 oddział	**18**	301 loxs	18
		Razem klasy III:	**18**
Razem klasy I-III:	**86**	**86**	

W trakcie audytu ustalono, iż Zespół Szkół w tabeli dot. identyfikacji szkoły wskazał typ szkoły- liceum ogólnokształcące. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, uczniom liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży przypisuje się odpowiednio wagę P_{10} (przelicznik 0,12).

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Zespół Szkół w zakresie Liceum Ogólnokształcącego danych w SIO w zakresie ogólnej liczby uczniów (86 uczniów) oraz liczby uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży (86 licealistów).

B. Liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych

W trakcie audytu stwierdzono, że Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w zakresie Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazał w SIO w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* **1 ucznia** ze słabosłyszeniem, któremu przypisano wagę P_6 – przelicznik 3,6.

Na podstawie Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 121/2013/2014 z dnia 04.11.2013 r. na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na słabosłyszenie potwierdzono prawidłowość wykazania przez Zespół Szkół w SIO danych w zakresie ucznia słabosłyszącego (1 uczeń).

C. Liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego

W trakcie audytu ustalono, iż szkolenie sportowe w oddziałach mistrzostwa sportowego odbywało się w grupach międzyoddziałowych, a nawet międzyszkolnych, tj. w skład danej grupy sportowej wchodzili zarówno uczniowie z klas mistrzostwa sportowego Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego, jak też z klas mistrzostwa sportowego LO Mistrzostwa Sportowego lub Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego wchodzących w skład Zespołu Szkół.

W toku audytu ustalono, iż Zespół Szkół w zakresie Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego w Systemie Informacji Oświatowej wykazał w tabelach U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w zakresie specyfiki uzupełniającej oddziałów ogólnodostępnych specyfikę mistrzostwa sportowego.

W zakresie oddziałów mistrzostwa sportowego wykazano następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Sport pływacki		
I	0,14	5
II	0,28	4
III	0,44	8
Ogółem:	0,86	**17**
Lekkoatletyka		
I	0,32	11
II	0,85	17
III	0,22	4
Ogółem:	1,39	**32**
Kajakarstwo		
I	0,12	4
II	0,15	2
III	0,06	1
Ogółem:	0,33	**7**
Wioślarstwo		
I	0,42	14
II	0,72	11
III	0,28	5
Ogółem:	1,42	**30**
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**86**	**86**

W trakcie audytu na podstawie dzienników zajęć sportowych na rok szkolny 2015/2016 oraz arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół ustalono, iż Zespół Szkół powinien wykazać w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wykazana w SIO przez Zespół Szkół	Liczba uczniów wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	Uwagi
Sport pływacki				
I	0,14	5	Klasa 101 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 5 uczniów z klasy

				101 loxs, którzy zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS uczestniczyli w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera (brak Dziennika zajęć treningowych).
II	0,28	4	Klasa 201 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 4 uczniów z klasy 201 loxs, z tego 2 uczniów zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera a 2 uczniów uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera (brak dzienników zajęć obu ww. trenerów).
III	0,44	8	Klasa 301 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 8 uczniów z klasy 301 loxs, z tego 6 uczniów zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera a 2 uczniów uczestniczyło w zajęciach pływania prowadzonych przez trenera (brak dzienników zajęć obu ww. trenerów).
Ogółem:	**0,86**	**17**	**0**	
Lekkoatletyka				
I	0,32	11	Klasa 101 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 11 uczniów z klasy 101 loxs ujętych w dziennikach zajęć treningowych: 2 uczniów- trener ; 6 uczniów- trener ; 1 uczeń- trener ; 2 uczniów - trener .
II	0,85	17	Klasa 202 loxs- **0 uczniów**	Wykazano łącznie17 uczniów z klasy 202 loxs ujętych w dziennikach zajęć treningowych: 3 uczniów- trener ;1 uczeń- trener ; 4 uczniów- trener .

				8 uczniów- trener 1 1 uczeń- trener
III	0,22	4	Klasa 301 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 4 uczniów z klasy 301 loxs ujętych w dziennikach zajęć treningowych: 1 uczeń- trener , 1 uczeń- trener , 2 uczniów- trener
Ogółem:	**1,39**	**32**	**0**	
Kajakarstwo				
I	0,12	4	Klasa 101 loxs- **4 uczniów**	Wykazano 4 uczniów klasy 101 loxs:3 uczniów- trenerzy ; 1 uczeń- trener
II	0,15	2	Klasa 201 loxs- **2 uczniów**	Wykazano 2 uczniów klasy 201 loxs ujętych w dzienniku zajęć treningowych prowadzonym przez trenera
III	0,06	1	Klasa 301 loxs- **1 uczeń**	Wykazano 1 ucznia klasy 301 loxs ujętego w dzienniku zajęć treningowych prowadzonym przez trenera
Ogółem:	**0,33**	**7**	**7**	
Wioślarstwo:				
I	0,42	14	Klasa 101 loxs- **5 uczniów**	Wykazano 14 uczniów z klasy 101 loxs. Przy czym w Dziennikach zajęć wioślarstwa ujętych jest tylko 5 uczniów- wszyscy uczestniczyli w zajęciach- trenera /. Poza tym do wioślarstwa zaliczono **9 uczniów klasy 101 loxs, którzy nie zostali ujęci w żadnym z przedstawionych w trakcie audytu Dzienników zajęć treningowych. Zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS ww. uczniowie uprawiali inne dyscypliny sportu poza szkołą**- dot. to uczniów ujętych w Księdze uczniów pod poz.263,271,280 (wszyscy troje uprawiali piłkę nożną); 270 (futbol amerykański);273 (piłka wodna- treningi w klubie); 274 (boks); 276 (tenis ziemny);277

				(inna dyscyplina); 264 (wioślarstwo-od początku roku ma zwolnienie lekarskie z wf-odszedł ze szkoły w dniu 03.11.2015 r. ze względu na zdiagnozowanie choroby-nigdzie nie odnotowano powyższego faktu, a uczeń nie został przypisany do żadnego trenera).
II	0,72	11	Klasa 201 loxs- **2 uczniów** Klasa 202 loxs- **0 uczniów**	Wykazano 11uczniów z klas II loxs. Przy czym w Dziennikach zajęć wioślarstwa ujętych jest tylko 2 uczniów-obaj uczestniczyli w zajęciach-trenera . Poza tym do wioślarstwa zaliczono **9 uczniów klas II loxs, którzy nie zostali ujęci w żadnym z przedstawionych w trakcie audytu Dzienników zajęć treningowych. Zgodnie z Oświadczeniem Dyrektora ZSMS ww. uczniowie uprawiali inne dyscypliny sportu poza szkołą**: klasa 201 loxs-6 uczniów ujętych w Księdze uczniów pod nr 210, 244 (obaj uprawiali boks); 211 (łucznictwo); 241 (żużel); 231 (kolarstwo); 281 (inna dyscyplina) ; Klasa 202 loxs- 3 uczniów ujętych w Księdze uczniów pod poz. 214, 225, 243 (wszyscy troje uprawiali łucznictwo).
III	0,28	5	Klasa 301 loxs- **3 uczniów**	Wykazano 5 uczniów z klasy 301 loxs. Przy czym w Dziennikach zajęć wioślarstwa ujętych jest tylko 3 uczniów z klasy 301 loxs- wszyscy uczestniczyli w zajęciach prowadzonych przez trenera Poza tym do wioślarstwa zaliczono **2 uczniów z klas 301 loxs (poz. z Księgi uczniów: 199,201), dla których szkoła nie organizowała żadnych zajęć sportowych, gdyż uprawiali oni piłkę nożną poza szkołą .**
Ogółem:	**1,42**	**30**	**10**	
Ogółem uczniów w	**4**	**86**	**17**	

oddziałach mistrzostwa sportowego:				

Z powyższego wynika, iż Zespół Szkół dla 20 uczniów Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego nie organizował obowiązkowych zajęć sportowych, tak więc nie mógł wykazać ich wśród uczniów Liceum Mistrzostwa Sportowego. **Uczniowie, dla których nie były prowadzone zajęcia sportowe w szkole nie byli uczniami Szkoły Mistrzostwa Sportowego, gdyż nie spełniony był wobec nich wymóg w zakresie wymaganej łącznej ilości zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo organizowanych przez szkołę.**
Uwzględniając powyższe należy uznać, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego **zawyżył w SIO na dzień 30 września 2015 r. liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 20 uczniów, dla których szkoła nie organizowała żadnych zajęć sportowych (waga P_{18}- przelicznik 1,00).**

W trakcie audytu na podstawie dzienników zajęć sportowych na rok szkolny 2015/2016 potwierdzono prawidłowość liczby godzin (min. 16) przypadających na zajęcia sportowe w zakresie następujących dyscyplin sportowych:

- Wioślarstwa- dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera ;
- Kajakarstwa- dot. grup treningowych prowadzonych przez trenerów:

W trakcie audytu ustalono, iż w zakresie następujących dyscyplin sportowych obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć sportowych wynosił poniżej wymaganych przepisami prawa co najmniej 16 godzin:

- Lekkoatletyka:
  - ✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera (w skład grupy wchodzili uczniowie LO i Gimnazjum – z LO: 2 uczniów klasy 101 loxs, 8 uczniów klasy 202 loxs- łącznie 10 uczniów Liceum)- zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 14 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu powinna wynosić w okresie od 01.09.2015 do 14.10.2015- 14 h. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi 17 lub 18 godzin, w tym 2 h to tzw. „godziny karciane". Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi w dniu 30.06.2020 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego p. Katarzynę Piechotę *„W przypadku grupy lekkoatletycznej p. . na prośbę nauczyciela, nie mogłam przydzielić mu więcej niż 14h, ponieważ był to emerytowany nauczycieli większa liczba godzin byłaby dla niego niekorzystna finansowo. Spośród zatrudnionych nauczycieli on jeden miał doświadczenie i kompetencje do prowadzenia zajęć sportowych w zakresie rzutów(rzut dyskiem, oszczepem, młotem i pchnięcie kulą). W tych okolicznościach, realizowane przez niego, obowiązkowe godziny „karciane" uzupełniały „brakującą" liczbę godzin*

dla tej grupy uczniów. Zgodnie z zapisami w dzienniku, grupa ta realizowała wyższą liczbę godzin ogółem- było to 17-18h".

- ✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera - zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadziła ona zajęcia dla 28 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na dwie grupy treningowe: 16 osób – Sprinterzy i 12 osób – Wytrzymałość. Do grupy Sprinterów spośród Licealistów należał tylko 1 uczeń klasy 101 loxs. Do grupy Wytrzymałość spośród Licealistów należeli uczniowie następujących klas: 1 uczeń z klasy 101 loxs, 1 uczeń z klasy 202 loxs i 1 uczeń z klasy 301 loxs. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla obu grup łącznie powinna wynosić 27 h 35 min. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo naprzemiennie dla jednej grupy 10 lub 12 h, a dla drugiej 12 lub 10 h. W trakcie audytu p. sporządziła *„Wykaz godzin przypadających tygodniowo na grupę"*, gdzie wskazała dla grupy Sprinterzy naprzemiennie tygodniowy wymiar zajęć sportowych 13 godzin 15 minut lub 14 godzin 20 minut. Analogicznie dla grupy Wytrzymałość tygodniowy wymiar zajęć sportowych wynosi 14 godzin 10 minut lub 13 godzin 5 minut. W sumie tygodniowy wymiar zajęć sportowych prowadzonych przez ww. trenera wynosi 27 h i 25 minut. W przedstawionym *„Wykazie godzin przypadających tygodniowo na grupę"* dla każdej grupy doliczono 3h 15 minut zajęć w sobotę. Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela (26 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (2 grupy), wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę mogła zrealizować po 13 godzin ww. zajęć w każdej grupie.
- ✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera - zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadził on zajęcia dla 26 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na trzy grupy treningowe: 12 osób, 6 osób i 8 osób. Z ww. Dziennika nie wynika, którzy uczniowie zostali przypisani do poszczególnych grup. W trakcie audytu ustalono, iż spośród Licealistów do grupy trenera należeli uczniowie następujących klas: 6 uczniów z klasy 101 loxs i 3 uczniów z klasy 202 loxs- łącznie 9 licealistów. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla wszystkich trzech grup łącznie powinna wynosić 31 h 15 min. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi

tygodniowo: grupa 12 osobowa- 8 h + 2 h „karciane", grupa 6 osobowa- 8 h lub 10 h, grupa 8 osobowa- 10 h. Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela (26 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (3 grupy), wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mógł zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.

✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenerkę zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadziła ona zajęcia dla 23 uczniów LO i Gimnazjum, którzy uczestniczyli w zajęciach grupowych, przy czym na podstawie ww. dziennika nie można ustalić: ile było grup treningowych oraz z ilu uczniów składały się poszczególne grupy. W trakcie audytu ustalono, iż spośród Licealistów do grupy trenera należeli uczniowie następujących klas: 4 uczniów z klasy 202 loxs i 1 uczeń z klasy 301 loxs. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godziny lekcyjne zajęć sportowych. Zgodnie z tygodniowym rozkładem zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla wszystkich grup łącznie powinna wynosić 28 h. Natomiast liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo 28 h (każde zajęcia trwają 2 h- przykładowy podział na grupy w jednym tygodniu września przedstawia się następująco:

Dzień tygodnia	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 7:30	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 13:30	Liczba uczniów wykazanych na zajęciach o godz. 15:00
Poniedziałek	5	10	13
Wtorek	8	10	7
Środa		10	15
Czwartek	9	10	8
Piątek	8	10	5

Uwzględniając podwyższone pensum nauczyciela (26 h) oraz wymiar godzin „karcianych" (zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 2 litera a) ustawy Karta Nauczyciela- 2 godziny), a także fakt, iż zajęcia odbywały się w grupach należy uznać, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mogła zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.

✓ Dot. grup treningowych prowadzonych przez trenera zgodnie z Dziennikiem treningowym prowadził on zajęcia dla 13 uczniów LO i Gimnazjum, którzy podzieleni byli na dwie grupy treningowe: Młodziki- 9 uczniów Gimnazjum i Juniorzy-4 uczniów LO, w tym 1 uczeń z klasy 101 loxs, 1 uczeń z klasy 202 loxs i 2 uczniów z klasy 301 loxs. Zgodnie z tygodniowym rozkładem

zajęć zamieszczonym w Dzienniku zajęć prowadzonym przez trenera ustalono, iż ogólna liczba godzin treningu dla obu ww. grup wynosi 23 h 15 minut. Zgodnie z zapisem zamieszczonym przez trenera w ww. Dzienniku (str. 6) zajęcia dla młodzików odbywają się rano o 7:30 do 9:00, a dla grupy juniorów od 15:30 do 17:30. Uwzględniając powyższy zapis należy stwierdzić, iż grupa Młodzików miała tygodniowo zrealizowane 10 h obowiązkowych zajęć sportowych, a grupa Juniorów- 13 h i 15 minut. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 12 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. Liczba godzin wskazana przez trenera przy realizacji programu zajęć (str. 14 Dziennika zajęć) wynosi tygodniowo łącznie 23 h i 15 minut.
Uwzględniając obniżone ze względu na pełnioną funkcję zastępcy dyrektora pensum nauczyciela (12 h), liczbę grup treningowych prowadzonych przez ww. trenera (2 grupy) przyjęto, iż trener lekkoatletyki p. w ramach obowiązkowych zajęć sportowych organizowanych przez szkołę nie mógł zrealizować po 16 godzin ww. zajęć w każdej grupie.
W trakcie audytu ww. trener pismem z dnia 24.06.2020 r. złożył wyjaśnienia potwierdzające ww. ustalenia *„ W roku 2015/2016 prowadziłem zajęcia dla dwóch grup treningowych- młodzików i juniorów. Zgodnie z zajmowanym stanowiskiem miałem zniżkę godzin lekcyjnych. Pomimo to prowadziłem nieodpłatnie swoich zawodników w dwóch grupach. Młodzicy trenowali codziennie rano od godz. 7:30 do 9:00 a grupa juniorów od 15:30 do 17:30. Były w tygodniu jeszcze zajęcia gdzie grupy się mieszały. Czyli starsi przychodzili na trening do młodszych i odwrotnie. Młodzicy przychodzili w poniedziałek i w piątek popołudniu a juniorzy przychodzili rano we wtorek i czwartek."*

- Pływanie:
  - ✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera zgodnie z Oświadczeniem dyrektora ZSMS (pierwotna wersja z dnia 01.07.2020 r. zawierała wykaz 16 uczniów; w dniu 09.07.2020 r. poprawiono wykaz uczniów, którzy należeli do grupy treningowej p. - dopisano dwóch uczniów z klasy 301 loxs, którzy nie figurowali w żadnym dzienniku zajęć treningowych) do grupy należało 3 uczniów z klasy 302 gxs oraz 15 uczniów z Liceum, w tym: 5 uczniów z klasy 101 loxs, 2 uczniów z klasy 201 loxs, 8 uczniów z klasy 301 loxs. Zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. W trakcie audytu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie zajęć w zakresie pływania prowadzonych przez trenera Dyrektor ZSMS w piśmie z dnia 30.06.2020 r. wyjaśnia, iż *„ W archiwalnej dokumentacji przebiegu nauczania stwierdzono brak dzienników dwóch nauczycieli trenerów, prowadzący zajęcia w klasie III GMS (p.) oraz klasach licealnych (p.). Pan nie jest już nauczycielem w ZSMS, natomiast p. wezwałam pisemnie do przedłożenia brakującego dokumentu w dniu 22.06.2020 r. (listem poleconym oraz w formie elektronicznej, za pośrednictwem dziennika elektronicznego). Niestety bez pozytywnego rezultatu. W tej sytuacji zwróciłam się do Prezesa Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego*

„Słowianka" o kopie grafiku zajęć sportowych, realizowanych na basenie tego obiektu. Ww. grafiki zawierają informacje o zajęciach prowadzonych „w wodzie"- od momentu wejścia grupy do wody do wyjścia z basenu. Nie oznaczony jest czas na tzw. rozgrzewkę oraz omówienie treningu. Każdy trening poprzedza co najmniej 15- minutowy etap przygotowawczy. Wrzesień jest okresem, w którym pływacy, oprócz treningów „w wodzie", realizują znaczną część zadań „na lądzie", których przeprowadzenia nie mogę w tej sytuacji udokumentować. Czas zajęć realizowanych na basenie wzrasta od końca września, w zależności od planu szkolenia sportowego danego trenera.

a) klasa III GMS, od 14.09.do 19.09.2015 r. zrealizowała 22 h15 min. „czystych" treningów „w wodzie";

b) oddziały licealne rozpoczęły większą liczbą zajęć „na lądzie", w tygodniu 14.09-19.09.2015 r. było to 17 h 15 min. treningu „w wodzie"."

W trakcie audytu na podstawie harmonogramu korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół (dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r.(sobota)) ustalono, iż dla uczniów LO tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach i godzinach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 6:45-8:15 (90 minut)	Zajęcia w godz. 15:30-17:00 (90 minut)
Poniedziałek	X	X
Wtorek		X
Środa	X	
Czwartek		X
Piątek	X	X
Łącznie:	630 minut=14 h lekcyjnych	

Ze względu na brak dokumentacji potwierdzającej przebieg nauczania prowadzonego przez nauczyciela pływania p. , audytorzy nie potwierdzają przeprowadzenia przez ww. trenera szkolenia sportowego w wymaganym wymiarze 16 godzin tygodniowo.

✓ Dot. grupy treningowej prowadzonej przez trenera) - zgodnie z Oświadczeniem dyrektora ZSMS do grupy należało łącznie 14 uczniów, w 2 uczniów z Liceum z klasy 201 loxs - zgodnie z Arkuszem Organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2015/2016 ww. trener ma przyznane 26 godzin lekcyjnych zajęć sportowych. W trakcie audytu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie zajęć w zakresie pływania prowadzonych przez trenera Dyrektor ZSMS w piśmie z dnia 30.06.2020 r. wyjaśnia, m. in. iż *„Pan nie jest już nauczycielem w ZSMS"* (wyjaśnienia szczegółowo przytoczono powyżej opisując grupę p.).

W trakcie audytu na podstawie harmonogramu korzystania z basenu Centrum Sportowo- Rehabilitacyjnego „Słowianka" przez uczniów Zespołu Szkół (dot. okresu od dnia 14.09.2015 r. do 19.09.2015 r.(sobota)) ustalono, iż dla uczniów klasy III Gimnazjum (grupa p. do której należało również 2

uczniów LO) tory na basenie zarezerwowane były w następujących dniach i godzinach:

Dzień tygodnia	Zajęcia w godz. 6:30-8:15 (105 minut)	Zajęcia w godz. 15:30-17:15 (105 minut)	Zajęcia w godz. 16:00-17:30 (90 minut)
Poniedziałek	X	X	
Wtorek	X		X
Środa	X		
Czwartek	X		X
Piątek	X	X	
Łącznie:	915 minut=20 h lekcyjnych 30 minut		

Ze względu na brak dokumentacji potwierdzającej przebieg nauczania prowadzonego przez nauczyciela pływania p. , zespół audytowy nie potwierdza przeprowadzenia przez ww. trenera szkolenia sportowego w wymaganym wymiarze 16 godzin tygodniowo.

W myśl przepisu § 7 ust. 1 pkt 2) Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego *„Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w szkołach mistrzostwa sportowego – co najmniej 16 godzin"*.
Uwzględniając powyższe przepisy oraz opisane powyżej ustalenia dokonane w trakcie audytu należy stwierdzić, **iż uczniowie, dla których prowadzone były zajęcia z lekkoatletyki oraz uczniowie, dla których zajęcia z pływania prowadzili trenerzy: i nie byli uczniami Szkoły Mistrzostwa Sportowego, gdyż nie spełniony był wobec nich wymóg w zakresie wymaganej łącznej ilości zajęć sportowych w ilości 16 godzin tygodniowo** :

Imię i nazwisko trenera	Ilość uczniów z klasy 101 loxs	Ilość uczniów z klasy 201 loxs	Ilość uczniów z klasy 202 loxs	Ilość uczniów z klasy 301 loxs
	1	0	1	2
	6	0	3	0
	2	0	1	1
	2	0	8	0
	0	0	4	1
Razem uczniów w klasie:	11	0	17	4
Łącznie w zakresie lekkoatletyki:	**32**			
	5	2	0	8
	0	2	0	0
Razem uczniów w klasie:	5	4	0	8
Łącznie w zakresie pływania:	**17**			

Uwzględniając powyższe należy uznać, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego **zawyżył w**

SIO na dzień 30 września 2015 r. liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego o 49 uczniów uprawiających lekkoatletykę i pływanie (waga P_{18}- przelicznik 1,00), dla których szkoła organizowała obowiązkowe zajęcia sportowe w ilości poniżej wymaganej przepisami prawa.

Z powyższego wynika, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w zakresie Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego zawyżył:

- liczbę uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego łącznie o 69 uczniów (P_{18}).

5.6.2. Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp.

Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Fryderyka Chopina 52 Budynek nr 8 (dalej AGMS) zostało wpisane w dniu 30.12.2013r. pod nr 7/2013 do Ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. Na wniosek organu założycielskiego tj. Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Gorzowie Wlkp. (obecnie Akademii im. Jakuba z Paradyża).
Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. nadał AGMS uprawnienia szkoły publicznej - Decyzja nr 3/WED/WP/2013 z dnia 30.12.2013r.
Uchwałą nr 62/000/2013 z dnia 24.09.2013r. organ założycielski i prowadzący PWSZ nadała AGMS Statut zmieniony uchwałą nr 5/2015 z dnia 27.08.2015r.
Zgodnie ze Statutem obowiązującym w roku szkolnym 2015/2016 AGMS w Gorzowie Wlkp. jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej kształcącą w trzyletnim gimnazjum w oddziałach mistrzostwa sportowego. Trzyletni cykl kształcenia sportowego realizowany był dla dwóch profili:
- koszykówki dziewcząt w oparciu o Program szkolenia sportowego we współpracy z Klubem Sportowym AZS PWSZ Gorzów Wlkp. i Polskim Związkiem Koszykówki Kobiet,
- piłki nożnej chłopców w oparciu o Program szkolenia sportowego we współpracy z ZKS Stilon Gorzów.

Na mocy Porozumień zawartych przez AGMS z KS AZS PWSZ i ZKS Stilon, Kluby zobowiązały się do:
- finansowania wynajęcia obiektów i urządzeń sportowych niezbędnych do prowadzenia szkolenia sportowego realizowanego w ramach zajęć sportowych w Szkole,
- umożliwienia uczniom korzystania z klubowej opieki medycznej,
- udzielania dodatkowej pomocy szkoleniowej w czasie zajęć sportowych przez asystenta trenera, który jest związany z klubem umową,
- umożliwienia uczniom korzystania z urządzeń sportowych i sprzętu sportowego,
- zapewnienia uczniom strojów sportowych do gry,
- tworzenia warunków do uczestniczenia w zawodach wojewódzkich i krajowych,'
- organizowania obozów szkoleniowych.

Ponadto AGMS umożliwiała swoim uczniom mających miejsce zamieszkania poza siedzibą Szkoły zakwaterowanie w Domu Studenta „Desant" na podstawie umów zawartych z PWSZ w Gorzowie Wlkp. Uchwałą Senatu PWSZ wyraziła zgodę na utworzenie Internatu AGMS.

Rok szkolny 2015/2016 był drugim rokiem działalności Gimnazjum, które rozpoczęło swoją działalność edukacyjną od roku szkolnego 2014/2015.
W roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum funkcjonowały 4 oddziały mistrzostwa sportowego w tym 3 w specjalności koszykówka (dziewczęta- klasy: I A, I B i II A) i 1 w specjalności piłka

nożna (chłopcy – klasa I C).

A. Ogólna liczba uczniów

Na podstawie przedstawionych w trakcie audytu przez Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp. wydruków z zatwierdzonych e-dzienników (w zakresie 4 oddziałów Gimnazjum w roku szkolnym 2015/2016), wydruków z e-dzienników poszczególnych klas na 01.09.2015r., Księgi uczniów, e-Księgi, oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015r. ustalono liczbę uczniów ogółem przypisanych do poszczególnych oddziałów:

Klasa AGMS	Liczba uczniów wykazanych przez AGMS w SIO w Zbiorczym zestawieniu z dnia 02.10.2015 - spis'30 wrzesień 2015'	Liczba uczniów wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.		Uwagi
Klasy I 3 Oddziały	**47**	I A	13	W wydruku e-dziennika w roku szkolnym 2015/2016 wykazano 13 uczniów (dziewczęta).
		I B	14	W wydruku e-dziennika w roku szkolnym 2015/2016 wykazano 14 uczniów (dziewczęta).
		I C	20	W wydruku e-dziennika w roku szkolnym 2015/2016 wykazano 20 uczniów (chłopcy).
		Razem klasy I	**47**	
Klasy II 1 Oddział	**17**	II A	17	W wydruku e-dziennika w roku szkolnym 2015/2016 wykazano 17 uczniów (dziewczęta).
		Razem Klasy II	**17**	
Razem Klasy I-II	**64**	**Razem Klasy I-II**	**64**	

Stwierdzono, iż Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp. w tabeli dot. identyfikacji szkoły wskazało typ szkoły - Gimnazjum.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016,
- uczniom szkół niepublicznych o uprawnieniach szkoły publicznej przysługuje kwota bazowa – SOA (statystyczna liczba uczniów Sa - przelicznik 1,00)

- uczniom gimnazjów dla dzieci i młodzieży przypisuje się odpowiednio wagę P_{32} (przelicznik 0,04).

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim danych w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów (64 uczniów) oraz liczby uczniów gimnazjum dla dzieci i młodzieży (64 gimnazjalistów).

B. Liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego

W toku czynności audytowych ustalono, iż Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Systemie Informacji Oświatowej wykazało w tabelach U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w zakresie oddziałów mistrzostwa sportowego następującą liczbę uczniów w podziale na poszczególne dyscypliny sportu oraz klasy:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Koszykówka		
I	2	27
II	1	17
III	0	0
Ogółem:	**3**	**44**
Piłka nożna		
I	1	20
II	0	0
III	0	0
Ogółem:	**1**	**20**
Ogółem uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego:	**4**	**64**

W oparciu o wydruki e-dzienników, zatwierdzone e-dzienniki i Księgę uczniów ustalono status oddziałów AGMS, ich profil sportowy oraz liczebność:

Klasa I A odział mistrzostwa sportowego koszykówka dziewcząt	-	13 uczennic
Klasa I B odział mistrzostwa sportowego koszykówka dziewcząt	-	14 uczennic
Klasa I C odział mistrzostwa sportowego piłka nożna chłopców	-	20 uczniów
	Razem	47 uczniów
Klasa II A odział mistrzostwa sportowego koszykówka dziewcząt	-	17 uczennic
	Razem	17 uczniów
	Łącznie	64 uczniów

Zgodnie z § 2 ust. 3 Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego *„szkoła, w której jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej jednym oddziale sportowym, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu,* ***jest szkołą mistrzostwa sportowego.*** *Liczba uczniów w oddziale sportowym szkoły mistrzostwa sportowego jest uzależniona od możliwości zebrania uczniów o zbliżonym poziomie sportowym."* W myśl przepisu § 7 ust. 1 pkt 2) ww. Rozporządzenia *„Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi: w szkołach mistrzostwa sportowego - co najmniej 16 godzin".*

W trakcie audytu na podstawie wygenerowanych e-dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2015/2016 potwierdzono prawidłowość liczby godzin przypadających na zajęcia sportowe w zakresie:

a) specjalność koszykówka - 16h (koszykówka - 10h, zajęcia korekcyjno-korygujące - 2h, lekkoatletyka - 2h, elementy siłowe - 2h),
b) specjalność piłka nożna - 14h (piłka nożna - 10h, zajęcia korekcyjno-korygujące - 2h, lekkoatletyka - 2h). Ponadto w przypadku specjalności piłka nożna dodatkowe 2h zajęć były prowadzone w oparciu o Dziennik zajęć na rok szkolny 2015/2016 prowadzony w wersji papierowej - zajęcia wychowania fizycznego w formie zajęć do wykonania z piłką nożną.

W ramach tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych 4 godziny obejmowały zajęcia podstawowe, a 12 godzin dotyczyło zajęć dodatkowych.

Potwierdzono, że e-dzienniki zawierają tematykę zajęć sportowych dotyczącą: koszykówki, piłki nożnej, elementów siłowych, zajęć korekcyjno-korygujących i lekkiej atletyki. Zajęcia były zaplanowane i prowadzone w oparciu o Programy szkolenia sportowego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, uczniom oddziałów mistrzostwa sportowego przypisuje się odpowiednio wagę P_{18} (przelicznik 1,00).

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim danych w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oddziałów mistrzostwa sportowego (64 uczniów).

C. Liczba wychowanków w Internacie

W trakcie audytu stwierdzono, że na mocy zawartych umów Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Gorzowie Wlkp., udostępniła Akademickiemu Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wlkp., w drodze najmu pokoje znajdujące się w Domu Studenta „Desant" położonego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Piłsudskiego 9.
AGMS w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli INT1. *„Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających"* wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazał **15 wychowanków** korzystających z internatu.

W trakcie audytu na podstawie Dziennika Zajęć Internatu na rok szkolny 2015/2016 ustalono liczbę wychowanków internatu na dzień 30.09.2015r. w ilości **15 wychowanków.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, dla wychowanków internatów i burs przypisuje się odpowiednio wagę P_{38} (przelicznik 1,50).

W toku audytu potwierdzono prawidłowość wykazania przez Akademickie Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Gorzowie Wielkopolskim danych w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. w zakresie ogólnej liczby wychowanków korzystających z internatu (15 wychowanków).

5.6.3. Placówki prowadzone przez TEB Edukacja Spółka z o.o.

TEB Edukacja Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu prowadziła w roku szkolnym 2015/2016 w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Okrzei 42 szkoły policealne o uprawnieniach szkół publicznych:

- Policealną Szkołę TEB Edukacja w zawodzie opiekun medyczny semestr I-II i semestr II, technik usług kosmetycznych semestr I-II i III-IV, asystentka stomatologiczna semestr I-II, higienistka stomatologiczna semestr III-IV oraz technik masażysta semestr I-II i semestr III-IV. Szkoła działa w oparciu o Zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 08.08.2005 r. pod numerem 4/2005. Aneksem 17/10 z dnia 09.08.2010 r. dokonano zmiany nazwy szkoły ze Studium Zdrowia i Urody na Policealną Szkołę TEB Edukacja, a Aneksem nr 7/11 z dnia 29.07.2011 r. dokonano zmiany organu prowadzącego szkołę z Towarzystwa Edukacji Bankowej S.A. w Poznaniu na TEB Edukacja Spółka z o.o. w Poznaniu. Zgodnie z Aneksem nr 13/2014 z dnia 30.09.2014 r. rodzaj i zakres prowadzonej działalności oświatowej to szkoła policealna dla dorosłych w formie zaocznej i stacjonarnej kształcąca w zawodach: technik usług kosmetycznych, technik masażysta, asystentka stomatologiczna, technik informatyk, higienistka stomatologiczna, opiekun medyczny, opiekunka dziecięca, technik sterylizacji medycznej i opiekunka środowiskowa;
- Studium Medyczne TEB Edukacja w zawodzie technik farmaceutyczny semestr I-II i III–IV. Szkoła działa w oparciu o Zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 27.06.2011 r. pod numerem 3/2011, a rodzaj i zakres prowadzonej działalności oświatowej to szkoła policealna dla młodzieży, kształcąca w zawodzie technik farmaceutyczny. Aneksem nr 6/11 z dnia 29.07.2011 r. dokonano zmiany organu prowadzącego szkołę z Towarzystwa Edukacji Bankowej S.A. w Poznaniu na TEB Edukacja Spółka z o.o. w Poznaniu. Zgodnie z Aneksem nr 20/12 z dnia 29.08.2012 r. rodzaj i zakres prowadzonej działalności oświatowej to szkoła policealna dla młodzieży kształcąca w zawodzie technik farmaceutyczny oraz technik elektroniki i informatyki medycznej;
- Szkołę Europejską EuroCollege w zawodzie technik administracji semestr I-II, technik bhp semestr I-II, technik rachunkowości semestr III-IV. Szkoła działa w oparciu o Zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 07.04.1998 r. pod numerem 343. Aneksem z dnia 31.08.2004 r. dokonano zmiany nazwy szkoły z Policealnej Szkoły Bankowości i Finansów na Szkołę Europejską EuroCollege, a Aneksem nr 9/11 z dnia 29.07.2011 r. dokonano zmiany organu prowadzącego szkołę z Towarzystwa Edukacji Bankowej S.A. w Poznaniu na TEB Edukacja Spółka z o.o. w Poznaniu. Zgodnie z Aneksem nr 12/2014 z dnia 30.09.2014 r. rodzaj i zakres prowadzonej działalności oświatowej to szkoła policealna dla dorosłych kształcąca w formie zaocznej w zawodach: technik administracji, technik rachunkowości, technik bhp.

Zgodnie z informacją przedstawioną w Zaświadczeniu z dnia 06.07.2020 r. w badanym okresie funkcję Dyrektora Oddziału TEB Edukacja Spółka z o.o. w Gorzowie Wielkopolskim na podstawie umowy zlecenia sprawował pan Henryk Szczepański. Obecnie Dyrektorem Oddziału TEB Edukacja Spółka z o.o. w Gorzowie Wielkopolskim jest p. Anna Małmyga.

W trakcie audytu stwierdzono, iż Księgi uczniów, słuchaczy prowadzone były z naruszeniem §6 ust. 2-3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170), który stanowi, że *„(...) W księdze uczniów odnotowuje się datę*

ukończenia szkoły albo datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia. Wpisów w księdze uczniów dokonuje się chronologicznie według dat rozpoczęcia nauki w danej szkole".

Przykładowo w Księdze uczniów, studentów (dalej KU) widniały następujące zapisy:

- dla Szkoły Europejskiej EuroCollege tom II:
  - poz. 1596 data przyjęcia 29.08.2014 r., a poz. 1597 data przyjęcia 31.07.2014 r.;
  - poz. 1598 data przyjęcia 09.09.2014 r., a poz. 1599 data przyjęcia 26.05.2014 r.;
  - poz. 1609 data przyjęcia 18.09.2014 r., poz. 1610 data przyjęcia 19.07.2014 r., a poz. 1611 data przyjęcia 19.06.2014 r.;
  - poz. 1643 data przyjęcia 01.09.2015 r., a poz. 1644 data przyjęcia 24.06.2015 r.;
  - poz. 1647 data przyjęcia 24.08.2015 r., a poz. 1644 data przyjęcia 17.06.2015 r.;
- dla Studium Medycznego TEB Edukacja:
  - poz. 43 data przyjęcia 03.07.2014 r., a poz. 44 data przyjęcia 28.05.2014 r.;
  - poz. 60 data przyjęcia 14.07.2015 r., a poz. 61 data przyjęcia 14.05.2015 r.;
  - poz. 72 data przyjęcia 28.08.2015 r., a poz. 73 data przyjęcia 18.05.2015 r.;
- dla Policealnej Szkoły TEB Edukacja:
  - poz. 993 data przyjęcia 12.09.2014 r., a poz. 994 data przyjęcia 29.08.2014 r.;
  - poz. 1003 data przyjęcia 27.08.2014 r., a poz. 1004 data przyjęcia 25.07.2014 r.;
  - poz. 1161 data przyjęcia 15.04.2015 r., a poz. 1162 data przyjęcia 28.03.2014 r.;
  - poz. 1269 data przyjęcia 11.08.2015 r., a poz. 1270 data przyjęcia 20.06.2015 r.;
  - poz. 1293 data przyjęcia 01.09.2015 r., a poz. 1294 data przyjęcia 02.06.2015 r.;
  - po poz. 1104 kolejna poz. to 1115;
  - po poz. 1255 kolejna poz. to 1266;
  - poz. 1284 data przyjęcia 10.08.2015 r., Podanie o przyjęcie i Umowa o przeprowadzenie procesu kształcenia z dnia 09.09.2015 r.;
  - poz. 1316 data przyjęcia 01.09.2015 r., Podanie o przyjęcie i Umowa o przeprowadzenie procesu kształcenia z dnia 28.09.2015 r.;
  - poz. 1268 brak daty wypisania ze szkoły, wg Dziennika lekcyjnego rezygnacja 01.12.2015 r.;
  - poz. 1316 brak daty wypisania ze szkoły, Pismo w sprawie rezygnacji z dnia 19.11.2015 r. (rezygnacja z dniem 30.11.2015 r.);
  - słuchacz Policealnej Szkoły TEB Edukacja ujęty w Dzienniku lekcyjnym szkoły zaocznej na rok szkolny 2015/2016 semestr I - opiekun medyczny pod poz. 21 nie został ujęty w KU, co potwierdziła Dyrektor Oddziału w Gorzowie Wielkopolskim pani Anna Małmyga w wyjaśnieniach z dnia 28.06.2020 r. Wg Arkusza ocen słuchacz ujęty w KU pod poz. 1328, a w KU pod ww. pozycją ujęty inny słuchacz;
  - słuchacz Policealnej Szkoły TEB Edukacja ujęty w Dzienniku lekcyjnym szkoły zaocznej na rok szkolny 2015/2016 semestr III - technik usług kosmetycznych pod poz. 19 nie został ujęty w KU, co potwierdziła Dyrektor Oddziału w Gorzowie Wielkopolskim pani Anna Małmyga mailem z dnia 07.07.2020 r.

Natomiast Dzienniki lekcyjne nie zawierają informacji, o których mowa w §10 ust. 2 ww. rozporządzenia, tj. daty i miejsca urodzenia słuchaczy oraz tygodniowego planu zajęć edukacyjnych, a w szkołach dla dorosłych prowadzących kształcenie w formie zaocznej - semestralnego planu zajęć edukacyjnych.

W myśl §27 ww. rozporządzenia *„Dyrektor przedszkola, szkoły i placówki ponosi odpowiedzialność za właściwe prowadzenie i przechowywanie dokumentacji przebiegu nauczania".*

5.6.3.1. Policealna Szkoła TEB Edukacja

W toku audytu na podstawie zapisów w księdze uczniów, dzienników lekcyjnych zawierających listy obecności, na których obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych słuchacze potwierdzają podpisem, wybranych podań o przyjęcie i rezygnację, wybranych umów o przeprowadzenie procesu kształcenia, wybranych arkuszy ocen oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - ustalono ogólną liczbę uczniów przypisanych do konkretnej klasy/semestru, tj. ustalono statystyczną liczbę uczniów wykazanych przez TEB Edukacja Spółka z o.o. dla Policealnej Szkoły TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* według *zawodów, specjalności, specjalizacji*:

Klasa/ semestr	Liczba słuchaczy wykazanych w SIO w tabeli U3.1 dla Policealnej Szkoły TEB Edukacja - stan na dzień 30.09.2015 r.	Liczba słuchaczy wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	Uwagi – opis sposobu ustalenia liczby uczniów/słuchaczy
wrzesień/październik zaoczna			
Opiekun medyczny semestr I-II	40	38	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 46 słuchaczy, z tego: - poz. 29 (poz. 1330 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 09.10.2015 r.; - poz. 32 (poz. 1236 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 06.10.2015 r.; - poz. 41 (poz. 1324 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 05.10.2015 r.; - poz. 42 (poz. 1329 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 03.10.2015 r.; - poz. 43-46 według Księgi uczniów (poz. 1331, 1333, 1337 i 1338 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r. Ponadto słuchacz ujęty w Dzienniku lekcyjnym pod poz. 21 nie został ujęty w księdze uczniów. Wg Arkusza ocen ww. słuchacz został ujęty w KU pod poz. 1328. W trakcie audytu ustalono, iż w KU pod ww. pozycją ujęty jest inny słuchacz.
Technik usług kosmetycznych semestr I-II	33	32	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 41 słuchaczy, z tego: - poz. 4 (poz. 1284 KU) - w dniu 27.09.2015 r. słuchacz zmienił kierunek na technik administracji semestr I w Szkole Europejskiej EuroCollege; - poz. 25 (poz. 1302 KU) – według informacji z Rejestru słuchaczy z dniem 30.09.2015 r. przeniesiony do Poznania; - poz. 27 (poz. 1304 KU) – słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 28.09.2015 r. (data wpływu 30.09.2015 r.), w dzienniku lekcyjnym brak obecności w 2015 r. i adnotacja „Rezygn."; - poz. 34 (poz. 1311 KU) - słuchacz zrezygnował ze szkoły, na rezygnacji adnotacja „w programie skreślona 30.09.2015", w dzienniku lekcyjnym brak obecności od 27.09.2015 r. i adnotacja „30.09 R";

			- poz. 37-41 według Księgi uczniów (poz. 1325, 1326, 1334, 1341 i 1525 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Technik usług kosmetycznych semestr III-IV	18	18	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 19 słuchaczy, z tego: - poz. 19 (brak ujęcia w KU) - słuchacz przyjęty do szkoły po 30.09.2015 r.
Razem wrzesień/październik zaoczna	**91**	**88**	
wrzesień/październik stacjonarna			
Asystentka stomatologiczna semestr I-II	28	28	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 33 słuchaczy, z tego: - poz. 21 (poz. 1274 KU) - słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 20.09.2015 r.; - poz. 30 (poz. 1322 KU) - słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 06.10.2015 r.; - poz. 31-33 według Księgi uczniów (poz. 1327, 1332 i 1336 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Higienistka stomatologiczna semestr III-IV	27	26	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 27 słuchaczy, z tego: - poz. 3 - słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 29.09.2015 r., w dzienniku lekcyjnym brak obecności w 2015 r.;
Technik masażysta semestr I-II	40	40	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 42 słuchaczy, z tego: - poz. 41-42 - według Księgi uczniów (poz. 1339 i 1342 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Technik masażysta semestr III-IV	30	28	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 30 słuchaczy, z tego: - poz. 4 – słuchacz zgodnie z zapisami w Księdze uczniów (poz. 1203 KU) i Umową o przeprowadzenie procesu kształcenia z dnia 10.09.2015 r. przyjęty na II rok III semestr w dniu 10.09.2015 r. Z Arkusza ocen wynika, że słuchacz zaliczył I i II semestr w roku szkolnym 2014/2015 w szkole TEB. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Oddziału z dnia 02.07.2020 r. ww. osoba nie była słuchaczem Policealnej Szkoły w roku szkolnym 2014/2015, a w aktach brak jest arkuszy ocen z innych szkół, czyli brak jest podstaw do uznania za słuchacza III semestru; - poz. 26 - słuchacz zgodnie z zapisami w Księdze uczniów (poz. 1202) i Umową o przeprowadzenie procesu kształcenia z dnia 10.09.2015 r. przyjęty na II rok III semestr w dniu 10.09.2015 r. Z Arkusza ocen wynika, że słuchacz zaliczył I i II semestr w roku szkolnym 2014/2015 w szkole TEB. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Oddziału z dnia 02.07.2020 r. ww. osoba nie była słuchaczem Policealnej Szkoły w roku szkolnym 2014/2015, a w aktach brak jest arkuszy ocen z innych szkół, czyli brak jest podstaw do uznania za słuchacza III semestru.

Razem wrzesień/październik stacjonarna	125	122	
luty zaoczna			
Opiekun medyczny semestr I-II	23	23	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 23 słuchaczy.
Razem luty zaoczna	23	23	
Ogółem	**239**	**233**	

Na podstawie danych w zakresie liczby słuchaczy wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej przez TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Policealnej Szkoły TEB Edukacja przypisane zostały następujące wagi wynikające z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016:

- Sc = 0,35 liczba uczniów szkół niepublicznych dla dorosłych, kształcących w formie stacjonarnej – 125 słuchaczy;
- Se = 0,25 liczba uczniów szkół niepublicznych dla dorosłych, kształcących w formie zaocznej – 114 słuchaczy;
- P_9 = 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – 239 słuchaczy (91 +23 + 125);
- P_{11} = 0,23 dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe – 51 słuchaczy;
- P_{19} = 1,00 dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych – 188 słuchaczy (40 + 23 + 125).

Z powyższego wynika, iż TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Policealnej Szkoły TEB Edukacja zawyżyła:

- statystyczną liczbę uczniów szkół niepublicznych (dorośli, stacjonarna) o 3 słuchaczy (Sc);
- statystyczną liczbę uczniów szkół niepublicznych (dorośli, zaoczna) o 3 słuchaczy (Se);
- liczbę uczniów szkół ponadgimnazjalnych o 6 słuchaczy (P_9);
- liczbę słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe o 1 słuchacza (P_{11});
- liczbę uczniów kształcących się w zawodach medycznych o 5 słuchaczy (P_{19}).

5.6.3.2. Studium Medyczne TEB Edukacja

W toku audytu na podstawie zapisów w księdze uczniów, dzienników lekcyjnych zawierających listy obecności, na których obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych słuchacze potwierdzają podpisem, wybranych rezygnacji, wybranych umów o przeprowadzenie procesu kształcenia oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - ustalono ogólną liczbę uczniów przypisanych do konkretnej klasy/semestru, tj. ustalono statystyczną liczbę uczniów wykazanych przez TEB Edukacja Spółka z o.o. dla Studium Medycznego TEB Edukacja w Gorzowie Wielkopolskim w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* według *zawodów, specjalności, specjalizacji*:

Klasa/ semestr	Liczba słuchaczy wykazanych w SIO w tabeli U3.1 dla Studium Medycznego TEB Edukacja - stan na dzień 30.09.2015 r.	Liczba słuchaczy wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	Uwagi – opis sposobu ustalenia liczby uczniów/słuchaczy
wrzesień/październik dzienna			
Technik farmaceutyczny semestr I-II	17	16	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku zajęć grupa liczyła 21 słuchaczy, z tego: - poz. 8 (poz. 66 KU) – słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 29.09.2015 r.; - poz. 18 (poz. 78 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 01.10.2015 r.; - poz. 19 (poz. 79 KU) – słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 01.10.2015 r.; - poz. 20-21 według Księgi uczniów (poz. 80 i 81 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Technik farmaceutyczny semestr III-IV	14	14	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku zajęć grupa liczyła 14 słuchaczy.
Ogółem	31	30	

Na podstawie danych w zakresie liczby słuchaczy wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej przez TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Studium Medycznego TEB Edukacja przypisane zostały następujące wagi wynikające z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016:

- Sa = 1 liczba uczniów szkół publicznych/niepublicznych dla dzieci i młodzieży – 31 słuchaczy;
- P_9 = 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – 31 słuchaczy;
- P_{19} = 1,00 dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych – 31 słuchaczy.

Z powyższego wynika, iż TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Studium Medycznego TEB Edukacja zawyżyła:

- statystyczną liczbę uczniów szkół publicznych/niepublicznych o 1 słuchacza (Sa);
- liczbę uczniów szkół ponadgimnazjalnych o 1 słuchacza (P_9);
- liczbę uczniów kształcących się w zawodach medycznych o 1 słuchacza (P_{19}).

5.6.3.3. Szkoła Europejska EuroCollege

W toku audytu na podstawie zapisów w księdze uczniów, dzienników lekcyjnych zawierających listy obecności, na których obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych słuchacze potwierdzają podpisem, wybranych podań o przyjęcie i rezygnację, wybranych umów o przeprowadzenie procesu kształcenia, wybranych arkuszy ocen oraz wydruków z SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - ustalono ogólną liczbę uczniów przypisanych do konkretnej klasy/semestru, tj. ustalono statystyczną liczbę uczniów wykazanych przez TEB Edukacja Spółka z o.o. dla Szkoły Europejskiej EuroCollege w Gorzowie Wielkopolskim w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów,*

zawodów lub specjalności według *zawodów, specjalności, specjalizacji*:

Klasa/ semestr	Liczba słuchaczy wykazanych w SIO w tabeli U3.1 dla Szkoły Europejskiej EuroCollege - stan na dzień 30.09.2015 r.	Liczba słuchaczy wg audytorów - stan na dzień 30.09.2015 r.	Uwagi – opis sposobu ustalenia liczby uczniów/słuchaczy
wrzesień/październik zaoczna			
Technik administracji semestr I-II	23	22	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 28 słuchaczy, z tego: - poz. 15 (poz. 1651 KU) – słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 29.09.2015 r.; - poz. 21 (poz. 1657 KU) – słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 08.10.2015 r., według informacji z Rejestru słuchaczy rezygnacja nastąpiła z dniem 30.09.2015 r. Według Dziennika lekcyjnego słuchacz nie uczestniczył w żadnych zajęciach, a pomimo to nie został obciążony opłatą z tytułu czesnego. Ponadto słuchacz ujęty również w Dzienniku lekcyjnym dla zawodu technik bhp semestr I, gdzie zajęcia odbywają się w tych samych dniach; - poz. 25-28 według Księgi uczniów (poz. 1689, 1690, 1696 i 1697 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Technik bhp semestr I-II	26	26	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 35 słuchaczy, z tego: - poz. 22 (poz. 1657 KU) – słuchacz zrezygnował ze szkoły pismem z dnia 08.10.2015 r., a według informacji z Rejestru słuchaczy rezygnacja nastąpiła z dniem 30.09.2015 r. Według Dziennika lekcyjnego słuchacz nie uczestniczył w żadnych zajęciach, a pomimo to nie został obciążony opłatą z tytułu czesnego. Ponadto słuchacz ujęty również w Dzienniku lekcyjnym dla zawodu technik administracji semestr I, gdzie zajęcia odbywają się w tych samych dniach; - poz. 28 - słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 01.10.2015 r.; - poz. 29 - słuchacz zawarł Umowę o przeprowadzenie procesu kształcenia w dniu 01.10.2015 r.; - poz. 30-35 według Księgi uczniów (poz. 1691, 1693, 1692, 1698, 1699 i 1697 KU) słuchacze przyjęci do szkoły po 30.09.2015 r.
Technik rachunkowości semestr III-IV	16	16	Wg wykazu słuchaczy w Dzienniku lekcyjnym grupa liczyła 16 słuchaczy.
Ogółem	65	64	

Na podstawie danych w zakresie liczby słuchaczy wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej przez TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Szkoły Europejskiej EuroCollege przypisane zostały następujące wagi wynikające z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016:

- Se = 0,25 liczba uczniów szkół niepublicznych dla dorosłych, kształcących w formie zaocznej – 65 słuchaczy;
- P_9 = 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – 65 słuchaczy;
- P_{11} = 0,23 dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe – 65 słuchaczy.

Z powyższego wynika, iż TEB Edukacja Spółka z o.o. w zakresie Szkoły Europejskiej EuroCollege zawyżyła:

- statystyczną liczbę uczniów szkół niepublicznych (dorośli, zaoczna) o 1 słuchacza (Se);
- liczbę uczniów szkół ponadgimnazjalnych o 1 słuchacza (P_9)
- liczbę słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe o 1 słuchacza (P_{11}).

5.6.4. Regionalny Ośrodek Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego

Regionalny Ośrodek Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim (RODiDZ), zgodnie ze Statutem przyjętym Uchwałą Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Zawodowego z dnia 02.10.2009 r. , wchodzi w skład Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim. Ma swoją siedzibę w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Pomorskiej 67.
Uchwałą Nr 2/1/82/2015/2016 Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 23.11.2015 r. w sprawie zmian w Statucie Centrum Kształcenia Zawodowego, określono, iż kwalifikacyjne kursy zawodowe wchodzą w skład Centrum Kształcenia Ustawicznego (CKU), które stanowi integralną część Centrum Kształcenia Zawodowego (CKZ). W ww. Statucie określono, iż kwalifikacyjne kursy zawodowe funkcjonują na podstawie regulaminu, który stanowi załącznik do Statutu.
Regulamin Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych prowadzonych przez Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. został ogłoszony w dniu 23.11.2015 r. Zgodnie z § 3 ww. Regulaminu *„Kandydaci ubiegający się o przyjęcie na kurs zobowiązani są złożyć formularz zgłoszeniowy w formie papierowej w sekretariacie szkoły (wg wzoru umieszczonego na stronie internetowej szkoły) oraz zaświadczenie od lekarza medycyny pracy o zdolności do podjęcia nauki w zawodzie. O zakwalifikowaniu na kurs decyduje powołana przez Dyrektora Centrum Komisja Rekrutacyjna."*

Dyrektorem Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim w audytowanym okresie była p. – dokument z dnia 29.08.2012 r. potwierdzający powierzenie ww. stanowiska przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego p – na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.
Obecnie obowiązki dyrektora CKZ w Gorzowie Wielkopolskim pełni p. Dorota Kaczmarek - dokument z dnia 29.08.2019 r. potwierdzający powierzenie pełnienia obowiązków na ww. stanowisku przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego p. Dorocie Kaczmarek z dniem 1 września 2019 r.
Zgodnie z Oświadczeniem p.o. Dyrektora CKZ z dnia 18.05.2020 r. *„w roku szkolnym 2015/2016 osobą upoważnioną i odpowiedzialną za wprowadzenie danych do SIO była p. – zatrudniona na stanowisku Sekretarza."*

5.6.4.1. Kwalifikacyjne kursy zawodowe

Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Regionalnego Ośrodka Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego (RODiDZ) wykazało w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. w tabeli KKZ1. *„Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji"* następującą liczbę słuchaczy:

L.p.	Nazwa kwalifikacji	Liczba kursów	Liczba słuchaczy
1.	Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych	1	26
2.	Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych	1	26
3.	Prowadzenie rachunkowości	1	22
4.	Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	1	21
5.	Użytkowanie obrabiarek skrawających	1	55

Z powyższego wynika, iż CKZ wykazał w SIO łącznie 150 słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

W trakcie audytu na podstawie zgłoszeń kwalifikacyjnych kursów zawodowych do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej (5 szt.), podań składanych przez kandydatów na słuchaczy, dzienników zajęć KKZ (5 szt.), planów nauczania dla poszczególnych kursów ustalono:

- ✓ Kursy zostały zgłoszone przez CKZ do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Poznaniu drogą listowną w dniu 13.10.2015 r. W zgłoszeniach określono termin rozpoczęcia poszczególnych kursów oraz liczbę uczestników. Załącznikiem do każdego zgłoszenia był imienny wykaz uczestników kursu:

L.p.	Nazwa zawodu	Nazwa kwalifikacji	Data rozpoczęcia kursu wg Zgłoszenia do OKE	Liczba uczestników
1	Elektryk (741103)	Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych (E.8)	25.09.2015	34
2	Elektryk (741103)	Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych (E.7)	28.09.2015	20
3	Technik rachunkowości (431103)	Prowadzenie rachunkowości (A.36)	28.09.2015	23
4	Technik rachunkowości (431103)	Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	28.09.2015	22

		(A.65)		
5	Operator obrabiarek skrawających (722307)	Użytkowanie obrabiarek skrawających (M.19)	28.09.2015	60

✓ Zgodnie z zapisami w Dziennikach zajęć kwalifikacyjnych kursów zawodowych, pierwsze zajęcia wchodzące w liczbę godzin cyklu kształcenia na niżej wymienionych kursach odbyły się:
- Prowadzenie rachunkowości (A.36)- kurs rozpoczął się w dniu 26.09.2015 r. przedmiotem „ Dokumentacja księgowa", co jest zgodne z harmonogramem tego kursu;
- Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych (A.65)-kurs rozpoczął się w dniu 26.09.2015 r. przedmiotem „Wynagrodzenie za prace", co jest zgodne z harmonogramem tego kursu;
- Użytkowanie obrabiarek skrawających (M.19)- kurs rozpoczął się w dniu 25.09.2015 r. przedmiotem „Technologia obróbki skrawania"- w trakcie audytu nie przedstawiono harmonogramu tego kursu na miesiąc wrzesień 2015 r. (przedstawiono harmonogramy zajęć począwszy od dnia 02.10.2015 r.);
- Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych (E.8)- kurs rozpoczął się w dniu 26.09.2015 r. przedmiotem „Pomiary elektryczne i elektroniczne" -w trakcie audytu nie przedstawiono harmonogramu tego kursu na miesiąc wrzesień 2015 r. (przedstawiono harmonogramy zajęć począwszy od dnia 03.10.2015 r.);
- Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych (E.7)- kurs rozpoczął się w dniu 27.09.2015 r. przedmiotem „Maszyny i urządzenia elektryczne" -w trakcie audytu nie przedstawiono harmonogramu tego kursu na miesiąc wrzesień 2015 r. (przedstawiono harmonogramy zajęć począwszy od dnia 03.10.2015 r.).

Wszystkie kursy rozpoczęły się zajęciami wchodzącymi w skład liczby godzin cyklu kształcenia zawodowego na tych kursach zawodowych, tj. zajęciami wymienionymi w programach nauczania ww. kursów.

✓ W trakcie audytu stwierdzono, iż w aktach osobowych osób ubiegających się o przyjęcie na kurs zawodowy znajdują się tylko podania o przyjęcie, przy czym część z nich nie jest podpisana przez kandydatów, brak jest też daty złożenia podania. Wśród osób zgłoszonych do OKE znajdują się osoby, które złożyły podania po dacie sporządzenia zgłoszenia do OKE, tj. po dniu 12.10.2015 r.:
- słuchaczka ujęta pod poz. 10 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Prowadzenia rachunkowości" (A.36) złożyła podanie w dniu 22.10.2015 r. (nie ujęta w Księdze słuchaczy KKZ)
- słuchacz ujęty pod poz. 30 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych" (E.8) złożył podanie w dniu 22.10.2015 r. (ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 487- data przyjęcia do szkoły: 09.2015);
Ponadto niektóre osoby złożyły podanie o przyjęcie na KKZ po dacie wprowadzenia danych do SIO, tj. po dniu 30 września 2015 r.:
- słuchacz ujęty pod poz. 55 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Użytkowanie obrabiarek skrawających" (M.19) złożył podanie w dniu 08.10.2015 r. (ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 588- data przyjęcia do szkoły: 09.2015);
- słuchacz ujęty pod poz. 56 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu

zawodowego w zakresie „Użytkowanie obrabiarek skrawających" (M.19) złożył podanie w dniu 08.10.2015 r. (ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 589- data przyjęcia do szkoły: 09.2015).
Wśród słuchaczy ujętych w Dziennikach zajęć oraz zgłoszonych do OKE są również słuchacze, którzy nie złożyli w ogóle podań o przyjęcie na kurs:
-słuchaczka ujęta pod. poz. 5 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Prowadzenia rachunkowości" (A.36) - ujęta w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 533- data przyjęcia do szkoły: 09.2015);
- słuchacz ujęty pod poz. 10 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych" (E.8) – ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 467- data przyjęcia do szkoły: 09.2015);
- słuchacz ujęty pod poz. 20 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych" (E.8) – ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 477- data przyjęcia do szkoły: 09.2015);
- słuchacz ujęty pod poz. 31 Wykazu imiennego uczestników kwalifikacyjnego kursu zawodowego w zakresie „Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych" (E.8) – ujęty w Księdze słuchaczy KKZ pod poz. 488- data przyjęcia do szkoły: 09.2015).

✓ W trakcie audytu stwierdzono, iż w aktach osobowych osób ubiegających się o przyjęcie na kurs zawodowy brak jest zaświadczeń lekarskich o braku przeciwskazań zdrowotnych do wykonywania i pobierania kwalifikacyjnego kursu zawodowego wydanego dla celów ww. kursów, a wymagane przepisami prawa od kandydatów przy przyjęciu na te kursy.
Zgodnie z Oświadczeniem p.o. Dyrektora CKZ z dnia 09.07.2020 r. *„nie wymagano od słuchaczy przedkładania zaświadczeń lekarza medycyny pracy o zdolności podjęcia nauki w zawodzie. Nie została powołana komisja rekrutacyjna do przeprowadzenia procesu rekrutacji słuchaczy KKZ".*

Regulamin Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych prowadzonych przez Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. został ogłoszony dopiero w dniu 23.11.2015 r. Zgodnie z § 3 ww. Regulaminu *„Kandydaci ubiegający się o przyjęcie na kurs zobowiązani są złożyć formularz zgłoszeniowy w formie papierowej w sekretariacie szkoły (wg wzoru umieszczonego na stronie internetowej szkoły) oraz zaświadczenie od lekarza medycyny pracy o zdolności do podjęcia nauki w zawodzie. O zakwalifikowaniu na kurs decyduje powołana przez Dyrektora Centrum Komisja Rekrutacyjna."*

Zgodnie z art. 20r. ust.1 w powiązaniu z art. 20f. ust. 1 pkt 2 *ustawy o systemie oświaty* na kwalifikacyjne kursy zawodowe prowadzone przez publiczne szkoły, publiczne placówki lub publiczne ośrodki przyjmuje się kandydatów, którzy posiadają zaświadczenie lekarskie, zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, wydane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia *w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz uczestników studiów doktoranckich.*

Brak ww. zaświadczeń lekarskich świadczy o tym, że na dzień 30 września 2015 r. osoby ujęte w SIO jako słuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie były uczestnikami tych kursów, a jedynie kandydatami na słuchaczy.

✓ W trakcie audytu ustalono, iż znaczna część kandydatów na słuchaczy, którzy zostali zgłoszeni do OKE w Poznaniu oraz ujęci w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. nie

uczęszczała na żadne zajęcia, które odbywały się w ramach przedmiotowych kursów. Tylko nieliczni kursanci ukończyli kwalifikacyjne kursy zawodowe i otrzymali zaświadczenia o ich ukończeniu w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim:

L.p.	Nazwa kwalifikacji (kursu)	Liczba słuchaczy wykazana w SIO przez CKZ (stan na dzień 30.09.2015 r.)	Liczba słuchaczy, którzy uczęszczali na kurs i ukończyli kurs	Uwagi
1	Montaż i konserwacja instalacji elektrycznych (E.8)	26	11	
2	Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych (E.7)	26	8	
3	Prowadzenie rachunkowości (A.36)	22	15	
4	Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych (A.65)	21	5	
5	Użytkowanie obrabiarek skrawających (M.19)	55	18	Zgodnie z Oświadczeniem p.o. Dyrektora CKZ z dnia 09.07.2020 r. nie został odnaleziony drugi dziennik dla kwalifikacji M.19. W Księdze zaświadczeń KKZ nie znaleziono żadnego wpisu dot. słuchacza, który nie zostałby odnaleziony w przedstawionych w trakcie audytu dziennikach zajęć. Z powyższego wynika, iż żaden ze słuchaczy ujętych w „zagubionym" dzienniku zajęć nie ukończył kursu.
		150	57	

Ze względu na fakt, iż w SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. zostali wykazani kandydaci na słuchaczy, a nie słuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych, uwzględniając również całkowitą absencję niektórych kandydatów na słuchaczy na zajęciach odbywających się w

ramach przedmiotowych kursów, w trakcie audytu do liczby słuchaczy KKZ prawidłowo wykazanych w SIO zaliczono kandydatów na słuchaczy, którzy pomimo braku zaświadczeń lekarskich zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu uczęszczali na ww. kursy i ukończyli je uzyskując zaświadczenie o ukończeniu kwalifikacyjnego kursu zawodowego.
Na podstawie danych w zakresie liczby słuchaczy wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej przez CKZ w zakresie Regionalnego Ośrodka Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego przypisana została następująca waga wynikająca z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016:
- P_{34}= 0,68 dla uczestników kwalifikacyjnych kursów zawodowych organizowanych przez szkoły i placówki.

Uwzględniając powyższe ustalono, iż CKZ w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie Regionalnego Ośrodka Dokształcania i Doskonalenia Zawodowego zawyżył w SIO na dzień 30 września 2015 r. w tabeli KKZ1. *„Kwalifikacyjne kursy zawodowe"* liczbę słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych o **93 osoby** (150-57; waga P_{34})

III. Wnioski i ocena ustaleń audytu.

Wykazanie przez Miasto Gorzów Wielkopolski w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2015 r. nieprawidłowych danych stanowiących m.in. podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. dotyczących szkół i placówek oświatowych objętych audytem, spowodowało otrzymanie przez Miasto Gorzów Wielkopolski zawyżonej części oświatowej subwencji ogólnej o łączną kwotę **1.644.445,11 zł.**

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198): *W przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:*
1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

IV. Zalecenia.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości zaleca się przedsięwziąć kroki mające na celu wprowadzenie usprawnień w funkcjonowaniu jednostki, polegające na:
- uwzględnianiu przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami i placówkami oświatowymi kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych poprzez dokonywanie analiz i weryfikację wprowadzanych danych do Systemu Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów i słuchaczy, w tym liczby uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego.
W zakresie dokonanych ustaleń o charakterze finansowym, decyzja w sprawie zwrotu subwencji

oświatowej zostanie podjęta przez dysponenta środków budżetowych Ministra Finansów. O fakcie otrzymania przedmiotowej decyzji Ministra Finansów należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Audytowany zgodnie z art. 97 ust.1a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zm.) może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.
Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany obowiązany jest **w terminie 14-tu dni od daty otrzymania sprawozdania** poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Informację należy przekazać na adres: Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze ul. Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra, powołując się na znak sprawy: 0801-ICA.52.46.2020.5.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce audytowanej.

VI. Podpisy Audytorów:

Główny ekspert skarbowy
Katarzyna Miskiewicz
1. .....
(podpis Audytora)

Ekspert skarbowy
Bartosz Zarna
3. .....
(podpis Audytora)

Główny ekspert skarbowy
Franciszka Łapeta
2. .....
(podpis Audytora)

06 -08- 2020

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
Z-ca Dyrektora
Tomasz Lang

VII. Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Miasto Gorzów Wielkopolski
ul. Sikorskiego
66-400 GORZÓW WLKP
(4)

Kwituję odbiór sprawozdania
z up. PREZYDENTA MIASTA
04.08.2020 r.
Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
(data i podpis Audytowanego, bądź osoby reprezentującej Audytowanego)

Otrzymuja:

1) Miasto Gorzów Wielkopolski
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wielkopolski

2) Ministerstwo Edukacji Narodowej

Al. J. Ch. Szucha 25,

00-918 Warszawa

3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

ul. Świętokrzyska 12,

00-916 Warszawa

4) aa.