



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

p. dyr. Buszman (19/11) ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

twona Wąszkiewicz
p. Przew. J. Kaszumen
GŁÓWNY SPECJALISTA
20.04.2023



UNP: 0401-23-028640

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT ZASTĘPCY PREZYDENTA

wpływ dnia 20.04.2023 (2)

nr wpływu

Lidia Frydrych

Bydgoszcz, 19 kwietnia 2023 roku

Sprawa: Audyt – Miasto Bydgoszcz ul. Jezuicka 1,
85-102 Bydgoszcz

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpływ dnia 20.04.2023

nr wpływu 494015

ilość załączników sztuk

Znak sprawy: 0401-ICA.520.1.6.2023.18

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
KANSELARIA GÓLNA

data wpływu 20.04.2023

nr wpływu 49 795

ilość załączników

**Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz
NIP: 9531011863**

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
Wydział Edukacji i Sportu

wpływ dnia 21.04.2023

nr wpływu

ilość załączników sztuk

Sprawozdanie z audytu

Szanowni Państwo,
na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.) – dalej ustawa o KAS, sporządzam sprawozdanie z przeprowadzonego audytu.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy o KAS, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy 17 lutego 2023 r. (doręczonego 23 lutego 2023 r.) – numer upoważnienia 0401-ICA.520.1.6.2023.1 – zespół audytujący w składzie:

- Małgorzata Drożdż – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej – B00708,
- Aleksander Kwiatkowski – ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej - B03 178, □
Olgiert Dankowski – starszy kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – B0317 przeprowadził w okresie od 23 lutego 2023 roku do 18 kwietnia 2022 roku audyt w Mieście Bydgoszcz ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz w zakresie: „Gospodarowanie środkami publicznymi w 2019 roku, w tym część oświatowa subwencji ogólnej i obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.”

I. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w 2019 roku, w tym części oświatowej subwencji ogólnej i wypełnienie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.

W ramach audytu sprawdzono poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2018 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy i Powiatu Miasta Bydgoszcz na rok 2019.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

Miasto Bydgoszcz to miasto na prawach powiatu. Położone jest w województwie kujawskopomorskim i obejmuje obszar o powierzchni 175,9 km². W mieście mogą być tworzone Osiedla, jako jednostki pomocnicze Miasta. Jednostki pomocnicze tworzone są przez Radę, która nadaje im statut.

1. Statut Miasta:

Jednolity tekst Statutu Miasta Bydgoszczy został przyjęty uchwałą nr XXXVIII/821/21 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 31 marca 2021 r. Statut określa:

- ustrój Miasta,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miasta, Komisji powołanych przez Radę, Komisji Rewizyjnej,
- zasady tworzenia klubów radnych,
- tryb pracy Prezydenta Miasta,
- zasady dostępu i korzystania przez mieszkańców z dokumentów Rady, Komisji i Prezydenta,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału, znoszenia, zmian granic jednostek pomocniczych Miasta – Osiedli.

2. Organy Miasta:

- Prezydent, □ Rada Miasta.

3. Urząd Miasta:

W dniu 5 stycznia 2022 r. zarządzeniem nr 7/2022 Prezydenta Miasta Bydgoszczy został ustalony tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy, który do dnia rozpoczęcia audytu zmieniono następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- nr 79/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r.,
- nr 117/2022 z dnia 16 lutego 2022 r.,

- nr 148/2022 z dnia 28 lutego 2022 r.,
- nr 182/2022 z dnia 17 marca 2022 r., □ nr 625/2022 z dnia 18 listopada 2022 r.

4. Dane rejestracyjne:

- Numer identyfikacji podatkowej

Miasto Bydgoszcz posługuje się numerem identyfikacji podatkowej: 9531011863, nadanym na mocy decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 2 lutego 1995 r., wydanej przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

- REGON

W dniu 25 października 2012 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie dla Miasta Bydgoszczy o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON 092351297, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 – wspólnoty samorządowe,
- własność: 113 – własność samorządowa,
- rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

III. Ustalenia audytu:

Dane osób reprezentujących audytowaną jednostkę:

Prezydent Miasta:

Rafał Bruski

Wybrany na stanowisko Prezydenta Miasta Bydgoszczy w wyborach bezpośrednich 21 października 2018 roku (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z 23 października 2018 roku).

Sekretarz Miasta:

Elżbieta Wiewióra

Zatrudniona w Urzędzie Miasta Bydgoszczy na podstawie umowy o pracę od dnia 1 września 2015 roku.

Na stanowisku Sekretarza Miasta od 28 lipca 2020 roku.

W okresie objętym audytem funkcję Sekretarza Miasta Bydgoszczy pełnił Pan Edward Dobrowolski zatrudniony na podstawie umowy o pracę od 19 lipca 2011 roku do 27 lipca 2020 roku.

Skarbnik Miasta:

Piotr Tomaszewski

Powołany uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy nr VI/20/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku – sprawuje funkcję od dnia 26 stycznia 2011 roku.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2019 rok.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, przestanych do Gminy i Powiatu Miasta

Bydgoszcz wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2019 rok, przeprowadzono weryfikację SIO:

- placówek oświatowych, które wykazywały największą liczbę uczniów w oddziałach sportowych, tj.:
 - Szkołę Podstawową Nr 16 im. Mariana Turwida z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Koronowska 74, 85-405 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową Nr 63 z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Seweryna Goszczyńskiego 3, 85-134 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową Nr 32 im. Floriana Kaji z Oddziałami Sportowymi i Dwujęzycznymi w Bydgoszczy ul. Bałtycka 32, 85-707 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową Nr 41 im. Romualda Traugutta z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Romualda Traugutta 12, 85-122 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową Nr 66 im. Misji Pokojowych ONZ z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Gen. A. E. Fieldorfa „Nila”,
 - Szkołę Podstawową Nr 65 im. Czesława Tańskiego z oddziałami integracyjnymi i sportowymi w Bydgoszczy ul. Tomasza Golloba 7,
 - Szkołę Podstawową nr 27 im. Zdzisława Krzyszkowiaka z Oddziałami Sportowymi ul. Sielska 34, 85-790 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową nr 31 im. Józefa Piłsudskiego z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi ul. Sardynkowa 7, 85-435 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową nr 60 im. Huberta Wagnera z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Glinki 117, 85-861 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową Nr 67 z Oddziałami Sportowymi im. Andrzeja Szwalbego w Bydgoszczy ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz,
 - Oddziały gimnazjum w Szkole Podstawowej Nr 67 z Oddziałami Sportowymi im. Andrzeja Szwalbego w Bydgoszczy ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz,
 - Szkołę Podstawową nr 37 im. Henryka Sienkiewicza z Oddziałami Sportowymi ul. Gdańska 122, 85-021 Bydgoszcz,
- losowo wybraną Bursę nr 2 ul. Swarzewska, 85-731 Bydgoszcz w zakresie m.in. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2018/2019, liczby uczniów oddziałów sportowych i integracyjnych oraz liczby wychowanków – według stanu na 30 września 2018 r.

Audytem objęto:

- metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok dla Miasta Bydgoszczy część gminna i część powiatowa wraz z załącznikami nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2018/2019*” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO według stanu na 30 września 2018 r. ww. placówek oświatowych,

- dokumenty źródłowe, tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, dot. uczniów uczęszczających do szkół podstawowych w roku szkolnym 2018/2019 wydane przez zespoły orzekające, działające w Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, wymienione w sprawozdaniu,
- dzienniki klas sportowych wymienione w sprawozdaniu,
- księgi uczniów ww. jednostek oświatowych wymienione w sprawozdaniu,
- protokoły postępowania rekrutacyjnego i dokumenty dotyczące tworzenia oddziałów sportowych: próby sprawnościowe kandydatów, pisemne zgody rodziców lub opiekunów prawnych i orzeczenia lekarskie o zdolności do uprawiania sportu wydane przez lekarza specjalistę w dziedzinie medycyny sportowej wymienione w sprawozdaniu, □ inne dokumenty wymienione w sprawozdaniu.

Ustalono:

Część oświatowa subwencji ogólnej – gminna

Metryczka subwencji oświatowej (gminnej) na 2019 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0178204680,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 226.112.264 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej na 2019 rok, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 230.818.267 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa

Metryczka subwencji oświatowej (powiatowej) na 2019 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0341577967,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 183.550.609 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części powiatowej na 2019 rok, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 187.039.368 zł.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2019 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 417.857.635 zł.

1. Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna)

Szkoła Podstawowa Nr 16 im. Mariana Turwida z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Koronowska 74, 85-405 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 5, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 3,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 16 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P5
2.						P6
3.						P5
4.						P6
5.						P5

Nieprawidłowości nie stwierdzono

Oddział sportowy

Ustalono, że w roku szkolnym 2018/2019 w Szkole Podstawowej był oddział sportowy (klasa 5d), w którym na 30 września 2018 r. uczyło się 18 uczniów w dyscyplinie sportowej – koszykówka.

Na podstawie dziennika lekcyjnego/planów zajęć ustalono, że w oddziale w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Sprawdzono również utworzenie oddziału sportowego w roku szkolnym 2017/2018 w zakresie rekrutacji, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.). Uczniów zakwalifikowano do klasy sportowej na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej. Do klasy sportowej przyjętych zostało 20 uczniów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 63 z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Seweryna Goszcyńskiego 3, 85-134 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 11, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 5,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P5) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 3, □ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 63 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P7
2.						P5
3.						P6
4.						P7
5.						P6
6.						P6
7.						P4
Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
8.						P4
9.						P4
10.						P4

11.						P4
-----	--	--	--	--	--	----

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 301 uczniów, z tego w klasie:

- 1a – 23 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 2a – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 3a – 24 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4a – 24 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4b – 21 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 4c – 20 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 5a – 24 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5b – 23 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 5c – 20 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 6a – 21 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 6b – 26 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 7a – 16 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 8a – 16 uczniów (klasa sportowa – pływanie), □ 8c – 21 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 1a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 2a rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 3a rok szkolny 2018/2019),
- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 4a rok szkolny 2018/2019),
- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 4b rok szkolny 2018/2019),
- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 4c rok szkolny 2018/2019),

□

- 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 5a rok szkolny 2018/2019),
 - 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 5b rok szkolny 2018/2019),
 - 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 5c rok szkolny 2018/2019),
 - 2013/2014 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 6a rok szkolny 2018/2019),
 - 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 27, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019),
 - 2012/2013 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 7a rok szkolny 2018/2019),
 - 2011/2012 - ilości uczniów w oddziale 27, (klasa 8a rok szkolny 2018/2019), □
2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 22 (4c), klasa 8c rok szkolny 2018/2019), □
2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 20 (4b), klasa 8c rok szkolny 2018/2019).
- Klasa 8 c powstała w wyniku rozwiązania klasy 7b w roku szkolnym 2017/2018. Uczniowie kontynuujący naukę zostali umieszczeni w klasie 7c.

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 32 im. Floriana Kaji z Oddziałami Sportowymi i Dwujęzycznymi w Bydgoszczy ul. Bałtycka 32, 85-707 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 12, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – nie słyszący i słabosłyszący (waga P6) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 3,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 5,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P7) – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 32 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Waga
-----	--	------

	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia ucznia	
1.						P5
2.						P5
3.						P5
4.						P6
5.						P6
6.						P4
7.						P7
8						P7
9.						P7
10.						P7
11.						P7
12.						P7

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 124 uczniów, z tego w klasie:

- 4a – 22 uczniów (klasa sportowa - koszykówka/strzelectwo),
- 5a – 26 uczniów (klasa sportowa - koszykówka/strzelectwo),
- 6a – 27 uczniów (klasa sportowa - koszykówka),
- 7a – 24 uczniów (klasa sportowa – koszykówka/strzelectwo), □ 8a – 25 uczniów (klasa sportowa - koszykówka/strzelectwo).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

□

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 4a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 26, (klasa 5a rok szkolny 2018/2019),
2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 26, (klasa 6a rok szkolny 2018/2019),
- 2018/2019 - ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 7a rok szkolny 2018/2019), □
2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 26, (klasa 8a rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Szkoła Podstawowa Nr 41 im. Romualda Traugutta z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy
ul. Romualda Traugutta 12, 85-122 Bydgoszcz**

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 5, z tego:

□ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 1,

□ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P5) – 1,

□ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 1,

□ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 41 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P4
2.						P4
3.						P7

4.						P5
5.						P6
Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego				
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia ucznia	Waga

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 105 uczniów, z tego w klasie:

- 4b – 20 uczniów (klasa sportowa - kajakarstwo),
- 5b – 25 uczniów (klasa sportowa - kajakarstwo),
- 6b – 19 uczniów (klasa sportowa - kajakarstwo),
- 7b – 22 uczniów (klasa sportowa - kajakarstwo), □ 8b – 19 uczniów (klasa sportowa - kajakarstwo).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 4b rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 29, (klasa 5b rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019),
- 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 28, (klasa 7b rok szkolny 2018/2019), □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 8b rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 66 im. Misji Pokojowych ONZ z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Gen. A. E. Fieldorfa „Nila”

□

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 13, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 1,
ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P5) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 1, □ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 3,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 5,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P7) – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 66 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P6
2.						P7
3.						P5
4.						P6
5.						P5
6.						P7
7.						P4
8.						P7
9.						P7
10.						P7

11.						P7
12.						P4
13.						P6

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 173 uczniów, z tego w klasie:

- 4a – 21 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna),
- 4f – 24 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 5a – 19 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna),
- 6a – 19 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna),
- 6e – 22 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 7a – 17 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna),
- 7e – 19 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 8a – 19 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna), □ 8e – 13 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 4a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 4f, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2017/2018 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 5a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 6a, w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 6e, w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 7a, w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 7e, w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2014/2015 – ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 8a, w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2014/2015 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 8e, w roku szkolnym 2018/2019),

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

□

Szkoła Podstawowa Nr 65 im. Czesława Tańskiego z oddziałami integracyjnymi i sportowymi w Bydgoszcy ul. Tomusza Golloba 7

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 50, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P₄) – 5,
ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (waga P₆) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niedostosowaniem społecznym (waga P₄) – 6,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P₅) – 6,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P₅) – 1, □ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P₆) – 9,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P₇) – 16,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P₇) – 5,
- ilość uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych (waga P₈) – 33.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 65 w Bydgoszcy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P6
2.						P7
3.						P7
4.						P4
5.						P4

6.						P4
7.						P7
8.						P7
9.						P7
10.						P6

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
11.						P6
12.						P4
13.						P5
14.						P7
15.						P7
16.						P7
17.						P7
18.						P5
19.						P5
20.						P6
21.						P7
22.						P7

□

23.						P6
24.						P4
25.						P7
26.						P6
27.						P4
28.						P4
29.						P4

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
30.						P6
31.						P5
32.						P7
33.						P5
34.						P7
35.						P5
36.						P6
37.						P7
38.						P7
39.						P4
40.						P6
41.						P7
42.						P4
43.						P6
44.						P7
45.						P7
46.						P4
47.						P6

48.						P7
Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
49.						P7
50.						P5

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały integracyjne

W oddziałach integracyjnych na 30 września 2018 r. w szkole było 136 uczniów, w tym 33 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, odpowiednio:

- w klasie 1a - 14, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 2a - 15, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 3a - 12, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 4a - 19, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 5a - 15, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 5h - 12, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 6a - 16, w tym 1 uczeń niepełnosprawny, □ w klasie 7a - 16, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych, □ w klasie 8a - 17, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych.

W związku z powyższym klasy integracyjne prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649).

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 208 uczniów, z tego w klasie:

- 1b – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 2b – 24 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4b – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5b – 23 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5c – 26 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 6b – 16 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 6d – 25 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 7b – 17 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 7g – 18 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 8b – 15 uczniów (klasa sportowa – pływanie).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 1b rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 2b rok szkolny 2018/2019),
- 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 4b rok szkolny 2018/2019),
- 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 5b rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 26, (klasa 5c rok szkolny 2018/2019),
- 2013/2014 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 26, (klasa 6d rok szkolny 2018/2019),
- 2012/2013 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 7b rok szkolny 2018/2019), □ 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 7g rok szkolny 2018/2019), □ 2011/2012 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 8b rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono również tworzenie nowego oddziału sportowego w roku szkolnym 2018/2019 w zakresie rekrutacji w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.). Uczniów zakwalifikowano do klasy sportowej na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych próbach sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa nr 27 im. Zdzisława Krzyszkowiaka z Oddziałami Sportowymi ul. Sielska 34, 85-790 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 8, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 4,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie słabosłyszący (waga P6) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 3.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 27 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	waga
-----	--	------

	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia ucznia	
1.						P7
Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
2.						P4
3.						P4
4.						P7
5.						P4
6.						P7
7.						P4
8.						P6

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 109 uczniów, z tego w klasie: □ 4a – 21 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka),

- 5a – 22 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka, rugby),
- 6b – 13 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 7a – 16 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka),
- 8b – 16 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna), □ 8a – 21 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały sportowe poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 4a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 5a rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019), □ 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 18, (klasa 7a rok szkolny 2018/2019),
- 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 18, (klasa 8b rok szkolny 2018/2019), □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 19, (klasa 8a rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono również tworzenie nowego oddziału sportowego w roku szkolnym 2018/2019 w zakresie rekrutacji, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.). Uczniów zakwalifikowano do klasy sportowej na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych próbach sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się:

- 7a – 16 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka),
- 8b – 16 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna), □ 8a – 21 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w latach, w których tworzone były ww. oddziały sportowe - odpowiednio w roku szkolnym 2015/2016, 2014/2015 oraz w roku szkolnym 2014/2015 – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć klasy sportowe.

W toku audytu pismem z 17 marca 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27 im. Zdzisława Krzyszkowiaka z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy pan Szymon Targowski wyjaśnił, że: „W związku z prowadzoną kontrolą wykorzystania subwencji oświatowej informuję, iż wszystkie funkcjonujące w roku 2018/2019 w tut. placówce oddziały sportowe liczyły w roku otwarcia danego oddziału, wg stanu na dzień 1 września, wymaganą liczbę 20 osób.

1. Kl. 4a – stan na 1.09.2014 r. – 20 osób. 11.09.2014 r. odszedł uczeń
). Stan klasy na 30.09.2014 r. – 19 osób. W/w uczeń powrócił do oddziału w dniu 26.01.2015 r.
2. Kl. 4b – stan na 1.09.2014 r. – 20 osób. Stan klasy na dzień 30.09.2014 r. – 18 osób ze względu na odejście uczniów:
 - 8.09.2014 –
 - 15.09.2014 r. –
3. Kl. 4a – stan na 1.09.2015 r. – 20 osób. Stan na dzień 30.09.2015 r. – 18 osób ze względu na odejście uczniów:
 - 15.09.2015
 - 15.09.2015

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dzienników lekcyjnych - rok szkolny, w którym utworzone były ww. oddziały oraz arkuszy organizacyjnych tych klas – aneksy wrześniowe z roku utworzenia (system Vulkan), zatwierdzone m.in. przez organ prowadzący szkoły wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj.

- 30 września 2014 r. w klasie 4a uczyło się 19 uczniów,

□ 30 września 2014 r. w klasie 4b uczyło się 18 uczniów, □ 30 września 2015 r. w klasie 4b uczyło się 18 uczniów.

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe Minister Edukacji Narodowej w rozporządzeniu z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 59) określił warunki tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego i warunki realizacji w oddziałach i szkołach sportowych oraz oddziałach i szkołach mistrzostwa sportowego zajęć sportowych obejmujących szkolenie sportowe w oparciu o programy szkolenia opracowane przez polskie związki sportowe.

Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia *„W oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia”*.

Podobna regulacja prawna obowiązywała w latach utworzenia ww. klas sportowych. Zgodnie z § 1 ust. 2 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129) – stan prawny od 2012-10-17 do 2017-09-01: *„W oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale”*.

Zgodnie z wyżej cyt. przepisami klasy sportowe mogą być utworzone jeśli w pierwszym roku szkolenia – rozszerzonym nauczaniem sportowym w wymiarze co najmniej 10 godzin – objętych było co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Zgodnie z postanowieniami:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2159 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957 z późn. zm.)

ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone są m.in. na podstawie danych statystycznych dotyczących liczby uczniów i wychowanków w roku szkolnym wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września). Wobec powyższego ilość uczniów w klasach sportowych ustala się wg stanu na dzień 30 września dla danego bazowego roku szkolnego.

W związku z powyższym uczniowie klas 7a, 8b i 8a (rok szkolny 2018-2019) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 27 w Bydgoszczy liczby uczniów klas sportowych (53 uczniów) - według stanu na 30 września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Szkoła Podstawowa nr 31 im. Józefa Piłsudskiego z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 3, z tego ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – Autyzm, w tym zespół Aspergera (waga P7) – 3.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 31 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P7
2.						P7
3.						P7

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 147 uczniów, z tego w klasie:

- 4dp – 23 uczniów (klasa sportowa – judo),
- 5dp – 22 uczniów (klasa sportowa – judo),
- 6ap – 20 uczniów (klasa sportowa – siatkówka),
- 6bp – 22 uczniów (klasa sportowa – taekwondo),
- 6cp – 25 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna), □ 6dp – 23 uczniów (klasa sportowa – judo), □ 8dp – 12 uczniów (klasa sportowa – judo).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio: □ 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 4dp rok szkolny 2018/2019), □ 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 19, (klasa 5dp rok szkolny 2018/2019), □ 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 6ap rok szkolny 2018/2019),

- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 6bp rok szkolny 2018/2019), □ 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 6cp rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 6dp rok szkolny 2018/2019), □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 19, (klasa 8dp rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono również tworzenie nowego oddziału sportowego w roku szkolnym 2018/2019 w zakresie rekrutacji, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.). Uczniów zakwalifikowano do klasy sportowej na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych próbach sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się:

□ 5dp – 22 uczniów (klasa sportowa – judo), □
8dp – 12 uczniów (klasa sportowa – judo).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w latach, w których tworzone były ww. klasy – odpowiednio w roku szkolnym 2017/2018 i w roku 2014/2015 – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć klasy sportowe.

W toku audytu pismem z 21 marca 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 31 im. Józefa Piłsudskiego z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Bydgoszczy pani Aleksandra Kuś wyjaśniła, że „*Odnosząc się do kwestii liczebności powyższych klas (klasa 4dp – rok utworzenia 2014/2015 oraz 4dp – rok utworzenia 2017/2018), oświadczam, że obie klasy na dzień 1.09 danego roku szkolnego liczyły 20 uczniów. Wszyscy uczniowie przeszli rekrutację do klas sportowych, a rodzice dostarczyli oświadczenia woli uczęszczania dziecka do klasy sportowej o profilu judo.*

W roku szkolnym 2014/2015 rodzice ucznia przekazali do sekretariatu szkoły informację, że ich syn będzie realizował obowiązek szkolny w – stosownie pismo wpłynęło do sekretariatu szkoły 01.09.2014 r. i z tym dniem skreślono z listy uczniów, co zostało odnotowane w księdze uczniów.

W roku szkolnym 2017/2018 mama przekazała do sekretariatu szkoły pismo z prośbą o przeniesienie syna do klasy ogólnej, ze względu na

– stosowne pismo wpłynęło do sekretariatu szkoły 06.09.2017 r. i z tym dniem przeniesiono ucznia do klasy ogólnej (załączono prośbę rodzica) – uczeń ukończył Szkołę Podstawową nr 31 – 24.06.2022 r., co zostało odnotowane w księdze uczniów”.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dzienników lekcyjnych - rok szkolny, w którym utworzone były ww. oddziały oraz arkuszy organizacyjnych tych klas – aneksy wrześniowe z roku utworzenia (system Vulkan), zatwierdzone m.in. przez organ prowadzący szkoły wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj.:

□ 30 września 2017 r. w klasie 4dp uczyło się 19 uczniów, □
30 września 2014 r. w klasie 4dp uczyło się 19 uczniów.

Zgodnie z wyżej cyt. przepisami, tj.

- § 1 ust. 2 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, obowiązującego dla ww. utworzonych oddziałów sportowych (Dz. U. z 2012 r poz.1129) – stan prawny od 2012-10-17 do 201709-01,
- § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671) – stan prawny od 2017-09-01

w oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

W związku z powyższym uczniowie klas 5dp, 8dp (rok szkolny 2018-2019) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 27 w Bydgoszczy liczby uczniów klas sportowych (34 uczniów) - według stanu na 30 września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Szkoła Podstawowa nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi ul. Sardynkowa 7, 85-435 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o **potrzebie kształcenia specjalnego**

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 5, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 1,

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P5) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie słabosłyszący (waga P6) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 64 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P7
2.						P6
3.						P4
4.						P6
5.						P5

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 126 uczniów, z tego w klasie:

- 1a – 24 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 2b – 21 uczniów (klasa sportowa – pływak), □ 3a – 19 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 4b – 20 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 5b – 22 uczniów (klasa sportowa – pływak), □ 6a – 20 uczniów (klasa sportowa – pływak).

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 1a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 2b rok szkolny 2018/2019),
□ 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 3a rok szkolny 2018/2019),
- 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 4b rok szkolny 2018/2019),

- 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 5b rok szkolny 2018/2019),
□ 2013/2014 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze:

- dla klasy 1a - 8 godzin tygodniowo, z tego:
 - 3 godziny - wychowania fizycznego,
 - 5 godzin – basen,
- dla klasy 2b - 8 godzin tygodniowo, z tego:
 - 3 godziny - wychowania fizycznego,
 - 5 godzin – basen,
- dla klasy 3a - 8 godzin tygodniowo, z tego:
 - 3 godziny - wychowania fizycznego, □ 5 godzin – basen.

W pozostałych klasach, tj. 4b, 5b oraz 6a w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć sportowych w wymiarze co najmniej 10 godzin tygodniowo.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się:

- 1a – 24 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 2b – 21 uczniów (klasa sportowa – pływak), □ 3a – 19 uczniów (klasa sportowa – pływak).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w roku szkolnym 2018/2019 ww. oddziałach nie realizowano obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych.

W toku audytu pismem z 17 marca 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy pan Michał Przybylski wyjaśnił, że „W roku szkolnym 2018/19 ilość godzin sportowych w klasach pływackich wynosiła:

- klasy 1-3 łącznie 8 godzin (5 godzin pływania + 3 godziny w.f. na sali gimnastycznej),
- klasa 4 łącznie 10 godzin (6 godzin pływania + 4 godziny w.f. na sali gimnastycznej),
- klasa 5 łącznie 12 godzin (8 godzin pływania + 4 godziny w.f. na sali gimnastycznej), □ klasa 6 łącznie 14 godzin (10 godzin pływania + 4 godziny w.f. na sali gimnastycznej)”.
□

Zgodnie z § 9 rozporządzeniu z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671):

„ust. 1. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi:

- 1) w oddziałach sportowych i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin;

2) w oddziałach mistrzostwa sportowego i szkołach mistrzostwa sportowego - c o najmniej 16 godzin.

ust. 2. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach i szkołach, o których mowa w ust. 1, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, na podstawie programu szkolenia, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

ust. 3. W ramach ustalonego zgodnie z ust. 2 obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych są realizowane obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego, przewidziane w ramowym planie nauczania dla danego typu szkoły, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe". W związku z powyższym uczniowie klas 1-3 (rok szkolny 2018-2019) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 64 w Bydgoszczy liczby uczniów klas sportowych (64 uczniów) - według stanu na 30 września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Szkoła Podstawowa nr 60 im. Huberta Wagnera z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Glinki 117, 85-861 Bydgoszcz

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 9, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 4, □ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 3.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 60 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P7

2.						P4
3.						P4
4.						P5
5.						P5
6.						P7
7.						P7
8.						P5
9.						P5

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 332 uczniów, z tego w klasie:

- 1a – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 2a – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 3a – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4a – 25 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4c – 20 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 5a – 29 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5c – 22 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 6ap – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 6cp – 18 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 6ep – 21 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 6dp – 24 uczniów (klasa sportowa – siatkówka),
- 7ap – 23 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 7cp – 16 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 8 ap – 25 uczniów (klasa sportowa – pływanie), □ 8cp – 21 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze:

- dla klasy 3a - 7 godzin tygodniowo, z tego:
 - 3 godziny - wychowania fizycznego,
 - 4 godziny - trening pływanie,
- w pozostałych klasach - w wymiarze co najmniej 10 godzin tygodniowo.

Uczniowie klasy 3a (22 osoby) zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26, mimo, że w oddziale nie realizowano obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych.

W toku audytu pismem z 5 kwietnia 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Bydgoszczy nr 60 im. Huberta Wagnera pan Leszek Gozdek wyjaśnił, że: „Klasa 3a w roku szkolnym 2018/19 była ostatnią klasą, która miała „stary” plan treningów. Godziny pływania zwiększone zostały proporcjonalnie w klasie czwartej, piątej i szóstej. Taki ramowy plan ustalony był dla klas pływackich, które kończyły naukę w klasie szóstej szkoły podstawowej”.

Zgodnie z wyżej cyt. § 9 rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671) obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin.

W związku z powyższym uczniowie klasy 3a zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 1a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2017/2018 – ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 2a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 3a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 4a, w roku szkolnym 2018/2019), □
2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 4c, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2014/2015 – ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 5a, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2017/2018 – ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 5c, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2013/2014 – ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 6ap, w roku szkolnym 2018/2019), □
2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 18, (klasa 6cp, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 6ep, w roku szkolnym 2018/2019), □
2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 6dp, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2012/2013 – ilość uczniów w oddziale 19, (klasa 7ap, w roku szkolnym 2018/2019), □
2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 7cp, w roku szkolnym 2018/2019),
- 2011/2012 – ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 8ap, w roku szkolnym 2018/2019), □
2014/2015 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 8cp, w roku szkolnym 2018/2019).

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się:

□ 6cp – 18 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □

7ap – 23 uczniów (klasa sportowa – pływanie).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w latach w których tworzone były ww. klasy – odpowiednio w roku szkolnym 2016/2017 i w roku 2012/2013 – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć klasy sportowe.

W toku audytu pismem z 11 kwietnia 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Bydgoszczy nr 60 im. Huberta Wagnera pan Leszek Gozdek wyjaśnił, że: „Klasa 7 a (z roku szkolnego 2018/19) w momencie rozpoczęcia na dzień 30 września 2012 roku liczyła 19 uczniów. Uczennica odeszła 10 września do innej szkoły, co w skutek niedopatrzenia, nie zostało odnotowane w arkuszu organizacyjnym.

Także oświadczam, że 4 c w roku tworzenia na dzień 30 września 2016 r. liczyła 18 uczennic. Różnica z arkuszem organizacyjnym wynika z błędu popełnionego nieumyślnie. Dwie uczennice, które zadeklarowały się przyjść do klasy sportowej, nie przyszły do szkoły”.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dzienników lekcyjnych - rok szkolny, w którym utworzone były ww. klasy oraz księgi uczniów Szkoły Podstawowej nr 60 wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj.:

□ 30 września 2012 r. w klasie 1a uczyło się 19 uczniów.

Ustalono, że na dzień 1 września 2012 r. do klasy zostało przyjętych 20 uczniów (uczniowie zostali zaewidencjonowani w księdze uczniów). Zgodnie z zapisami ww. księdze uczeń został, na prośbę rodziców wypisany ze szkoły 10 września 2012 r. W toku audytu nie przedłożono arkusza organizacyjnego klasy (rok utworzenia - system Vulkan).

□ 30 września 2016 r. w klasie 4c uczyło się 18 uczniów.

Zgodnie z listą kandydatów przyjętych do klasy 4c o profilu koszykówka – rok szkolny 2016/2017 podpisaną przez komisję rekrutacyjną szkoły do ww. klasy w roku utworzenia zostało przyjętych 18 uczniów. Ww. uczniowie uczyli się w tej klasie na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2016 r. Ustalono, że w arkuszu organizacyjnym tej klasy (aneks wrześniowy) wpisano błędną liczbę uczniów (20 osób).

Zgodnie z wyżej cyt. przepisami, tj.

- § 1 ust. 2 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, obowiązującego dla ww. utworzonych oddziałów sportowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1129) – stan prawny od 2012-10-17 do 201709-01,

- § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671) – stan prawny od 2017-09-01

w oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

W związku z powyższym uczniowie klas 3a, 6cp, 7ap zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 60 w Bydgoszcz liczby uczniów klas sportowych (63 uczniów) - według stanu na 30 września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Szkoła Podstawowa Nr 67 z Oddziałami Sportowymi im. Andrzeja Szwalbego w Bydgoszczy ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 8, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 1, □ ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności - zagrożonych niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 67 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P4

2.						P4
3.						P5
4.						P5
5.						P6
6.						P7
7.						P4
8						P4

Nieprawidłowości nie stwierdzono

Oddział integracyjny

W oddziale integracyjnym na 30 września 2018 r. było 17 uczniów, w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Ustalono, że oddział integracyjny prowadzony był zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649).

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 189 uczniów, z tego w klasie:

- 4a – 24 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 5a – 21 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 5b – 27 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna, koszykówka),
- 6a – 18 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 6b – 18 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 7a – 22 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 7b – 18 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 8a – 20 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna), □ 8b – 21 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 24, (klasa 4a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 5a rok szkolny 2018/2019),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 28, (klasa 5b rok szkolny 2018/2019), □ 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 18, (klasa 6a rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 22, (klasa 6b rok szkolny 2018/2019), □ 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 7a rok szkolny 2018/2019), □ 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 25, (klasa 7b rok szkolny 2018/2019). □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 8a rok szkolny 2018/2019), □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 8b rok szkolny 2018/2019).

Sprawdzono tworzenie nowego oddziału sportowego w zakresie rekrutacji do tego oddziału w roku szkolnym 2018/2019, w myśl przepisu art. 137 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Uczniów zakwalifikowano do klas sportowych na podstawie wniosków rodziców lub opiekunów oraz przeprowadzonych prób sprawnościowych. Uczniowie posiadali również karty zdrowia sportowca podpisane przez lekarza medycyny sportowej.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w oddziale sportowym 6a uczyło się 18 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna)

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w roku szkolnym, w którym tworzony był oddział 2016/2017 – na dzień sprawozdawczy (30 wrzesień) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć klasy sportowe.

W toku audytu pismem z 16 marca 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 67 w Bydgoszczy – Pani Marzena Mirowska złożyła oświadczenie, że „W roku szkolnym 2016/2017 w procesie rekrutacyjnym uczniów do klasy 4a o profilu piłka nożna brało udział 23 uczniów.

Na testach sprawnościowych odpowiednią liczbę punktów z przeprowadzonych prób sprawności fizycznej uzyskało 20 uczniów.

Po weryfikacji dokumentów komisja rekrutacyjna zakwalifikowała 20 uczniów do klasy o profilu piłka nożna.

*W dniu 01.09.2016 r. do sekretariatu szkoły wpłynęła pisemna rezygnacja i prośba 2 rodziców o przeniesienie chłopców do klasy ogólnodostępnej. Uczeń przeniesiony został do klasy
a uczeń do klasy*

W związku z powyższym w dniu 30.09.2016 r. stan klasy 4a wynosił 18 uczniów.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dziennika lekcyjnego - rok szkolny, w którym utworzony był ww. oddział oraz arkusza organizacyjnego tej klasy – aneks wrześniowy z roku

utworzenia (system Vulkan) zatwierdzonego m.in. przez organ prowadzący szkołę wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2016 r. w klasie 4a uczyło się 18 uczniów.

Zgodnie z wyżej cyt. przepisami, tj.

- § 1 ust. 2 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, obowiązującego dla ww. utworzonych oddziałów sportowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1129) – stan prawny od 2012-10-17 do 201709-01,
- § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671) – stan prawny od 2017-09-01,

w oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

W związku z powyższym uczniowie klasy 6a (rok szkolny 2018/2019) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasa sportowa.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 67 w Bydgoszczy liczby uczniów klas sportowych (18 uczniów) - według stanu na 30 września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Oddziały gimnazjalne w Szkole Podstawowej Nr 67 z Oddziałami Sportowymi im. Andrzeja Szwabego w Bydgoszczy ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz.

Ustalono, że w Gimnazjum w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. wg programu SIO uczyło się 40 uczniów, z tego w klasie: □ 3FG - 16 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 3GG -24 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 19, (klasa 3FG w roku szkolnym 2018/2019), □
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 3GG w roku szkolnym 2018/2019).

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2018/2019 na dzień 30 września 2018 r. w oddziale sportowym 3FG uczyło się 16 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. w tabelach U3.1. – Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas, oddziałów, zawodów lub specjalności jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P26.

Ustalono, że w roku szkolnym w którym tworzony był oddział 2016/2017 – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów aby utworzyć klasy sportowe.

Pismem z 16 marca 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 67 w Bydgoszczy – Pani Marzena Mirowska złożyła wyjaśnienia dotyczące oddziału sportowego klasy 3FG w roku szkolnym 2018/2019: „*Oświadczam, że w roku szkolnym 2016/2017 w procesie rekrutacyjnym uczniów do klasy 1F o profilu koszykówka brało udział 20 uczennic.*

Na testach sprawnościowych odpowiednią liczbę punktów z przeprowadzonych prób sprawności fizycznej uzyskało 20 uczennic.

Po weryfikacji dokumentów komisja rekrutacyjna zakwalifikowała 20 uczennic do klasy o profilu koszykówka.

W dniu 05.08.2016 r. uczennica zmieniła miejsce zamieszkania oraz szkołę.

W związku z powyższym w dniu 30.09.2016 r. stan klasy 1F wynosił 19 uczennic”.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dziennika lekcyjnego - rok szkolny, w którym utworzony był ww. oddział oraz arkusza organizacyjnego tej klasy – aneks wrześniowy z roku utworzenia (system Vulkan) zatwierdzonego m.in. przez organ prowadzący szkołę wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2016 r. w klasie 1FG uczyło się 19 uczniów.

Zgodnie z wyżej cyt. przepisami, tj.

- § 1 ust. 2 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, obowiązującego dla ww. utworzonych oddziałów sportowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1129) – stan prawny od 2012-10-17 do 2017-09-01,
- § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017, poz. 671) – stan prawny od 2017-09-01

w oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

W związku z powyższym uczniowie klas 3FG (rok szkolny 2018/2019) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasa sportowa.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 67 w Bydgoszczy Oddział Gimnazjum liczby uczniów klas sportowych (16 uczniów) - według stanu na 30

września 2018 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskała nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (waga przeliczeniowa P26).

Szkoła Podstawowa nr 37 im. Henryka Sienkiewicza z Oddziałami Sportowymi ul. Gdańska 122, 85-021 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2018 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 2, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P₄) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie słabowidzący (waga P₅) – 1.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 37 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			Data urodzenia ucznia	Waga
		Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na		
1.						P ₄
2.						P ₅

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2018 r. uczyło się 126 uczniów, z tego w klasie:

- 4s – 28 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 5s – 20 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 6s – 27 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 7s – 28 uczniów (klasa sportowa – koszykówka), □ 8s – 23 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2018/2019 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2018/2019 - ilości uczniów w oddziale 28, (klasa 4s rok szkolny 2018/2019),

- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 20, (klasa 5s rok szkolny 2018/2019),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 27, (klasa 6s rok szkolny 2018/2019),
- 2015/2016 - ilości uczniów w oddziale 29, (klasa 7s rok szkolny 2018/2019), □ 2014/2015 - ilości uczniów w oddziale 27. (klasa 8s rok szkolny 2018/2019). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej za 2019 r. w wysokości 287.328,48 zł – wskutek błędnie wskazanej w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu na 30 września 2018 r.) liczby uczniów przeliczeniowych.

Ustalono, że ww. jednostki oświatowe zawyżyły ilość dzieci w tabeli U3.1 „Uczniowie według klas, zawodów lub specjalności” o 248 uczniów (waga – P_{26}). Szkoły wykazały uczniów w przedmiotowej tabeli (w specyfikacji uzupełniającej – oddział sportowy), mimo nie spełnienia warunków tworzenia i organizacji klas sportowych.

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

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019 przewidywał m.in. wagę $P_{26} = 0,2$ dla uczniów oddziałów sportowych - $N_{26,i}$,

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

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

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

Organ stwierdza, że w tabeli U3.1 „Uczniowie według klas, zawodów lub specjalności” można wykazać dzieci lub młodzież uczęszczających do oddziałów sportowych tworzonych i prowadzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2017 r. poz. 671).

W związku z powyższym 248 dzieci zostało bezpodstawnie wykazane w systemie informacji oświatowej, a następnie przeliczone na wagę P_{26} . Spowodowało to zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych, a tym samym przyznanie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla Miasta Bydgoszcz (subwencja gminna) w kwocie wyższej od należnej o 287.328,48 zł.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej w roku 2019 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 5568,5657 w stosunku rocznym. Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący D_i . Dla Miasta Bydgoszcz (subwencja gminna) wskaźnik ten, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na rok 2019 wynosił 1,0178204680.

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

Wyliczenia w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2019 r. przypadające na „jednego ucznia według poszczególnych wag”.

Kwota subwencji

	Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol 3 x kol 4)
1	2	3	4	5
Szkoła Podstawowa nr 27 Im. Zdzisława Krzyszkowiaka z Oddziałami Sportowymi ul. Sielska 34, 85-790 Bydgoszcz				
1.	waga P26	53	1 133,56	60 078,68
Razem:				60 078,68

Szkoła Podstawowa nr 31 im. Józefa Piłsudskiego z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 Bydgoszcz

1.	waga P26	34	1 133,56	38 541,04
Razem:				38 541,04

Szkoła Podstawowa nr 60 im. Huberta Wagnera z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Glinki 117, 85-861 Bydgoszcz

1.	waga P26	63	1133,56	71 414,28
Razem:				71 414,28

Szkoła Podstawowa nr 67 im. Andrzeja Szwalbe z Oddziałami Sportowymi ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz

1.	waga P26	18	1133,56	20 404,08
Razem:				20 404,08

Szkoła Podstawowa nr 67 im. Andrzeja Szwalbe z Oddziałami Sportowymi - GIMNANZIUM ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz

1.	waga P26	16	1133,56	18 136,96
Razem:				18 136,96

Szkoła Podstawowa nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi ul. Sardynkowa 7, 85-435 Bydgoszcz

1.	waga P26	64	1 133,56	72 547,84
Razem:				72 547,84
		248	OGÓŁEM	281 122,88

Wyliczenia w oparciu o dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczeń na start dla nauczycieli stażystów.

kod gminy	kod powiatu	miasto na pr. pow	TYP_G M	PNAZ WA	WNAZ WA	S_GNAZWA	Wa	DI	Liczba uczniów przeliczeniowych podlegająca korekcie	nowa l. uczn. Przelicz.	standard	kwota korekty (kwota zawyżonej subwencji oświatowej) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
046101	0461	p	M	m. Bydgoszcz	KUJAWSKO-POMORSKIE	BYDGOSZCZ	1,0237605360	1,0178204680	50,48389521	50,7785	122,209	6 205,60

Zgodnie z art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267), kwoty uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy ustalaniu części oświatowej subwencji ogólnej, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Numer rachunku bankowego właściwego do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001.

2. Powiat Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa)

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Powiat Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) uzyskał nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej za 2019 r. w wysokości 58.806,62 zł – wskutek błędnie wskazanej w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu na 30 września 2018 r.) liczby uczniów przeliczeniowych.

Ustalono, że Bursa nr 2 ul. Swarzewska 2, 85-731 Bydgoszcz zawyżyła ilość uczniów w tabeli INT1. „Internat/Bursa” o 6 uczniów (waga – P₅₂).

Bursa mimo wykazania 176 osób korzystających nie przedłożyła dokumentów świadczących o korzystaniu takiej ilości uczniów z bursy na dzień sprawozdawczy, tj. na dzień 30 września 2018 r.

W toku audytu pismem z 4 kwietnia 2023 r. z upoważnienia Dyrektora Bursy nr 2 pani Grażyna Makrocka wyjaśniła, że: „We wrześniu 2018 roku stanowisko dyrektora pełniła osoba, której

powierzono obowiązki 9 lipca 2018 r. Nadzorowała ona rekrutację wychowanków. Jednak za proces ich przyjęcia do bursy na początku roku szkolnego 2018/2019 byli odpowiedzialni wychowawcy. Oni również wprowadzali dane osób przypisanych do poszczególnych grup do dzienników zajęć. Odnotowali, kiedy wychowanek pojawił się w bursie lub zrezygnował z pobytu w niej.

Na podstawie tych informacji jedna osoba uzupełniała księgę wychowanków. Dokumenty źródłowe, w postaci deklaracji kontynuacji pobytu, wniosków o rezygnacji z mieszkania w bursie, zostały zniszczone po zakończeniu roku szkolnego 2018/2019.

Osoba rejestrująca nowego bursowicza w SIO uzupełniała dane w oparciu o listy osób przyjętych po zakończeniu rekrutacji. Później modyfikowała je na podstawie informacji przekazanych przez wychowawców. Te o opuszczeniu bursy przez wychowanka jeszcze we wrześniu mogła otrzymać dopiero w październiku. Tak samo, jak i o pojawieniu się nowego. Czasu wprowadzenia dat granicznych nie jesteśmy w stanie podać.

Na miejsce osoby rezygnującej przychodziła kolejna. Mogło się zdarzyć, że następowało to po kilku dniach. Dlatego też na spisie z 30 września 2018 roku widnieje liczba 176.

Ze względu na to, że osoba, która prowadziła księgę wychowanków w 2018 roku już w bursie nie pracuje, nie możemy ustalić na podstawie jakich dokumentów wprowadzała ona dane. Niemniej należy przyjąć księgę wychowanków jako najbardziej wiarygodne źródło danych potwierdzające stan faktyczny na 30 września 2018 roku."

Ustalono, że w księdze wychowanków Bursy nr 2 na rok szkolny 2018/2019, do 30 września 2018 roku dokonano wpisu 182 wychowanków, w tym trzech, którzy zrezygnowali z bursy przed 30 września. Zatem na 30 września 2018 r. zaewidencjonowanych było 179 bursowiczów. Jednak dziewięć osób w księdze wychowanków zaewidencjonowano podwójnie. Powyższe dotyczy:

Dane wychowanka	wpis nr 1 pozycja księgi	wpis nr 2 pozycja księgi	data przyjęcia do bursy
	66	138	02.09.2018
	68	139	02.09.2018
	69	140	02.09.2018
	74	142	02.09.2018
	75	143	02.09.2018
	76	144	02.09.2018
	80	145	02.09.2018

	81	146	02.09.2018
	85	147	02.09.2018

Z powyższego wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2018 r. w Bursie nr 2 było 170 bursowiczów.

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

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019 przewidywał m.in. wagę $P_{52} = 1,500$ dla wychowanków internatów i burs - $N_{52,i}$. Zgodnie z załącznikiem pn „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 z dnia 18 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2446) pkt. 14 „Przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{54,i}$ liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11%”.

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

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

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

W przedmiotowej sprawie ustalono, że Bursa nr w Bydgoszczy w systemie informacji oświatowej na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2018 r. w tabeli INT1. „Internat/Bursa” zawyżyła ilość uczniów korzystających z bursy na dzień 30 września 2018 r. o 6 osób.

W instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.) zapisano, że w tabeli INT1. Internat/Bursa „należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wykazać zgodnie z arkuszem organizacyjnym”. Organ stwierdza, że ww. tabeli INT1. w kol. 1 należy wykazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2018 r., w kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r., obliczoną wg zasady: suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10.

W związku z powyższym sześcioro dzieci zostało bezpodstawnie wykazane w systemie informacji oświatowej, a następnie przeliczone na wagę P_{52} . Spowodowało to zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych, a tym samym przyznanie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) w kwocie wyższej od należnej o 58.806,62 zł.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej w roku 2019 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 5568,5657 w stosunku rocznym. Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący D_i . Dla Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) wskaźnik ten, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na rok 2019 wynosił 1,0341577967.

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

Wyliczenia w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2019 r. przypadające na „jednego ucznia według poszczególnych wag”.

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżoną ilość uczniów - wychowanków	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	
			(kol 3 x kol 4)	
1	2	3	4	5
Bursa nr 2 ul. Swarzewska 2, 85-731 Bydgoszcz				
1.	waga P52	6,66	8 638,16	57 530,15
uczni zwiększona o 11 %				

Wyliczenia w oparciu o dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczeń na start dla nauczycieli stażystów.

kod	NWNAZ	NPNAZ	Wa	Di	Liczba uczniów przeliczeniowych podlegająca korekcie	nowa l. uczn. przelicz.	standard	Kwota korekty (kwota zawyżonej subwencji oświatowej)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
046 1	kujawskopomorskie	m. Bydgoszcz	1,04554358 9	1,03415779 7	10,331236	10,4449 8	122,209 2	1 276,47

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

Numer rachunku bankowego właściwego do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy 45 1010 1010 0071 7113 9137 2002.

IV. Wnioski i zalecenia

W niniejszym sprawozdaniu został opisany stan faktyczny i w oparciu o niego ustalono następujące nieprawidłowości:

- zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszcz (subwencja gminna) w 2019 r. o kwotę 287.328,48 zł,
- zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) w 2019 r. o kwotę 58.806,62 zł.

Zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

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

- 1) przestrzeganie przepisów m.in.:
 - ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2597 z późn. zm.).
- 2) wypracowanie mechanizmów nadzoru m.in. nad prawidłowością wprowadzania danych w systemie informacji oświatowej.

V. Pouczenie

Zgodnie z przepisami ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej:

- art. 97a ust. 2 „Audytor może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 zakres audytu ust. 1 pkt 2–7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.”,
- art. 97a ust. 3 „Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień”,
- art. 97a ust. 6 Audytowany obowiązany jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem. ✓

Zgodnie z art. 37 a ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego:

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

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

- drogę postępowania administracyjnego”. ust. 3 „Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę”.*
- ust. 4. *„Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych”.*
- ust. 5. *„Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:*
- 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;*
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;*
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;*
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;*
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego”.*

ust. 6. *„W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty”.*

Podstawa prawna

Art. 97a ust. 1 ustawy o KAS

Z przeprowadzonego audytu, o którym mowa w art. 95 zakres audytu ust. 1 pkt 2–7, dyrektor izby administracji skarbowej sporządza sprawozdanie, które doręcza się audytowanemu.

Z wyrazami szacunku,
Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Grzegorz Misiewicz
Zastępca Dyrektora
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Korespondencję otrzymują

1. Adresat
/umb/skrytkaESP
2. aa

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych dostępne są na stronie: www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl i w siedzibach jednostek (klauzula informacyjna RODO). Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub tel. (52) 325 62 01.

ZASTĘPCA PREZYDENTA BYDGOSZCZY
Iwona WASZKIEWICZ

Bydgoszcz, 11 maja 2023 r.

WE.I.3032. 23 .2023
ID: 326 7834

Pani
Beata Adamowicz
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

dotyczy: sprawozdania z audytu – znak sprawy: 0401-ICA.520.1.6.2023.18

Zgodnie z art. 97a ust. 6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r., poz. 615), Miasto Bydgoszcz przekazuje informacje o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem z audytu w zakresie: Gospodarowanie środkami publicznymi w 2019 roku, w tym część oświatowa subwencji ogólnej i obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania.

1. Przeprowadzono naradę roboczą z dyrektorami szkół, w których funkcjonują oddziały sportowe oraz oddziały mistrzostwa sportowego. Tematem spotkania było przypomnienie przepisów regulujących funkcjonowanie oddziałów sportowych i oddziałów mistrzostwa sportowego, ze szczególnym uwzględnieniem procedury rekrutacyjnej do tych oddziałów, w tym wymaganej dokumentacji.
2. Przeprowadzono kontrolę dokumentacji związanej z rekrutacją do oddziałów sportowych i mistrzostwa sportowego na rok szkolny 2023/2024.
3. Zaplanowano spotkanie robocze z dyrektorami burs w celu omówienia wyników audytu i wypracowania mechanizmów ustalania poprawności danych dotyczących wychowanków wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowej.
4. Podjęto decyzję o złożeniu Ministrowi Finansów oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zgodnie z art. 37a ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2267) do niniejszej informacji załącza się jeden egzemplarz oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019.

Załącznik:

Oświadczenie o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
Iwona Waszkiewicz
Iwona Waszkiewicz

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Otrzymują:

1. adresat
Wojana Busz
Busz a/a

Maciej Skwierczyński
Maciej Skwierczyński

Krzysztof Prawny
Krzysztof Prawny

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej na podstawie art.5 ust. 2
ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej

/j.t. Dz.U. z 2022r. poz. 902/

(Sprawozdanie z audytu: str. 6,7,8,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,
21,22,24,25,26,27,29,30,32,33,34,35,37,38,43,44)

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Audytor Wewnętrzny koordynujący pracę Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

