



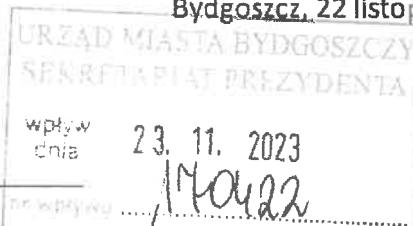
**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

Bydgoszcz, 22 listopada 2023 roku

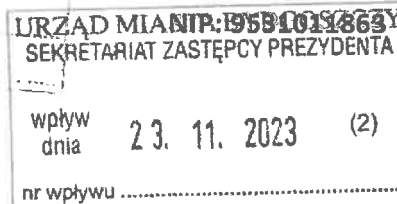
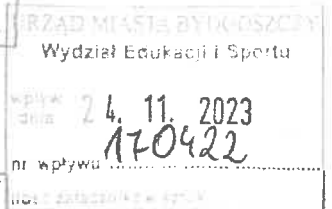


UNP: 0401-23-087994

Znak sprawy: 0401-ICA.520.1.28.2023.3



**Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz**



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 ze 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 27 września 2023 r. (doręzonego 29 września 2023 r.) – numer upoważnienia 0401-ICA.520.1.28.2023.1 – zespół audytujący w składzie:

- Aleksander Kwiatkowski – ekspert skarbowy,
- Olgierd Dankowski – starszy kontroler skarbowy,
- Katarzyna Wajer - starszy referent

przeprowadził w okresie od 29 września 2023 r. do 20 listopada 2023 r. audyt w Mieście Bydgoszcz ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz w zakresie: „Gospodarowania środkami publicznymi w 2020 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 2020 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 30 września 2019 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy i Powiatu Miasta Bydgoszcz na rok 2020.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

Miasto Bydgoszcz to miasto na prawach powiatu. Położone jest w województwie kujawsko-pomorskim 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 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:

20 stycznia 2023 r. zarządzeniem nr 38/2023 Prezydenta Miasta Bydgoszczy został ustalony tekst jednolity regulaminu organizacyjnego (2) Urzędu Miasta Bydgoszczy, który do dnia rozpoczęcia audytu zmieniono 7 zarządzeniami.

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:	<u>Rafał Bruski</u> Wybrany na stanowisko Prezydenta Miasta Bydgoszczy w wyborach bezpośrednich 21 października 2018 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z 23 października 2018 r.)
Zastępca Prezydenta Miasta:	<u>Iwona Waszkiewicz</u> Powołana zarządzeniem nr 77/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 6 lutego 2015 r.
Skarbnik Miasta:	<u>Piotr Tomaszewski</u> Powołany uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy nr VI/20/11 z dnia 26 stycznia 2011 r.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2020 rok

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, przesłanych do Gminy i Powiatu Miasta Bydgoszcz wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2020 rok, przeprowadzono weryfikację danych SIO wprowadzonych przez losowo wybrane placówki oświatowe, tj.:

- Bursę nr 2 ul. Swarzevska 2, 85-731 Bydgoszcz,
- Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 1 ul. Słoneczna 19, 85-348 Bydgoszcz,
- 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 67 im. Andrzeja Szwalbe z Oddziałami Sportowymi ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową nr 60 im. Huberta Wagnera z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Glinki 117, 85-861 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową nr 4 im. Majora Henryka Sucharskiego z Oddziałami Sportowymi ul. Wyzwolenia 4, 85-790 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową Nr 10 im. Jana Kochanowskiego z Oddziałami Sportowymi ul. Śląska 7, 85-235 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową nr 56 im. Arkadego Fiedlera z Oddziałami Integracyjnymi ul. Karpacka 30, 85-164 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową Nr 16 im. Mariana Turwida z Oddziałami Sportowymi ul. Koronowska 74, 85-405 Bydgoszcz,
- Szkołę Podstawową Nr 45 im. Kanału Bydgoskiego z Oddziałami Sportowymi ul. Staroszkolna 12, 85-209 Bydgoszcz

w zakresie liczby uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2019/2020, liczby uczniów oddziałów sportowych, liczby wychowanków w internatach i bursach oraz liczby słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych – według stanu na 30 września 2019 r. Dodatkowo sprawdzono poprawność wykazania przez niektóre z ww. placówek oświatowych liczby uczniów mniejszości narodowej i grup etnicznych, liczby uczniów z dodatkową nauką języka polskiego oraz liczby uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych.

Audytem objęto:

- metryczki subwencji oświatowej na 2020 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 2019/2020” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- dane z systemu informacji oświatowej SIO według stanu na 30 września 2019 r. ww. placówek oświatowych w zakresie objętym audytem,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające, działające w Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych, wymienione w sprawozdaniu,
- dzienniki klas sportowych oraz zajęć podtrzymujących i rozwijających poczucie tożsamości etnicznej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego, dzienniki zajęć dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego w zakresie objętym audytem,
- księgi uczniów ww. jednostek oświatowych w zakresie objętym audytem,
- statut CKU nr 1 obowiązujący w roku szkolnym 2019/2020,

- księgę słuchaczy CKU nr 1 w zakresie objętym audytem,
- dzienniki zajęć kwalifikacyjnych kursów zawodowych w zakresie objętym audytem,
- wydruki SIO prowadzonych kwalifikacyjnych kursów zawodowych z imienną listą słuchaczy na dzień 30 września 2019 r.,
- informacje o rozpoczęciu kształcenia na kwalifikacyjnym kursie zawodowym,
- listy uczestników kwalifikacyjnych kursów zawodowych w zakresie objętym audytem,
- Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Bursy nr 2 w Bydgoszczy z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej do przeprowadzenia postępowania rekrutacyjnego na rok szkolny 2019/2020,
- protokoły z posiedzenia Komisji rekrutacyjnej Bursy nr 2 z 24 i 25 lipca 2019 r.,
- 20 losowo wybranych deklaracji kontynuacji pobytu w bursie złożonych przez mieszkających wychowanków placówki,
- 30 losowo wybranych wniosków o przyjęcie do Bursy nr 2 wraz z załączonymi dokumentami,
- księgę wychowanków Bursy nr 2,
- inne dokumenty wymienione w sprawozdaniu.

Ustalono:

Część oświatowa subwencji ogólnej – gminna

Metryczka subwencji oświatowej (gminnej) na 2020 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji – 5917,8938 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0248937841,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 231.989.189 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej na 2020 rok, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 233.823.884 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej – powiatowa

Metryczka subwencji oświatowej (powiatowej) na 2020 rok dla Miasta Bydgoszczy zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji – 5917,8938 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0345942566,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej – 222.554.742 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części powiatowej na 2020 rok, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 224.185.489 zł.

Łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszczy w części gminnej i powiatowej na 2020 rok, z uwzględnieniem przyznanych środków z rezerwy tej części subwencji, wyniosła 458.009.373 zł.

1. Powiat Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa)

Bursa nr 2 ul. Swarzewska 2, 85-731 Bydgoszcz

Bursa w roku szkolnym 2019/2020 dysponowała 176 miejscami. Na 30 września 2019 r. wszystkie miejsca były zajęte. Placówka wprowadziła do SIO uczniów korzystających z bursy.

110 miejsc przydzielono wychowankom kontynuującym w roku szkolnym 2019/2020 pobyt w bursie, a 66 miejsc przeznaczono dla osób, które po raz pierwszy złożyły wnioski o przyjęcie do bursy.

Na podstawie księgi wychowanków ustalono, że na 30 września 2019 r. z Bursy korzystało 176 wychowanków.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 1 ul. Słoneczna 19, 85-348 Bydgoszcz

W Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 1 w Bydgoszczy, zwanym dalej CKU nr 1, prowadzone były kwalifikacyjne kursy zawodowe, o których mowa w art. 117 ustawy – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.).

Zgodnie z art. 4 pkt 35 ww. ustawy przez kwalifikacyjny kurs zawodowy należy rozumieć:

kurs, którego program nauczania uwzględnia podstawę programową kształcenia w zawodzie szkolnictwa branżowego w zakresie jednej kwalifikacji, którego ukończenie umożliwia przystąpienie do egzaminu zawodowego w zakresie tej kwalifikacji.

W systemie informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2019 r. CKU nr 1 wykazało, że w 9 kursach uczestniczyło 248 słuchaczy.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość zgromadzenia i przekazywania danych stanowiących podstawę naliczania subwencji oświatowej dotyczącą m.in. czterech ww. kwalifikacyjnych kursów zawodowych rozpoczynających się we wrześniu 2018 roku. W oparciu o przedłożone w toku audytu zestawienia uczestników poszczególnych kursów oraz dzienniki zajęć ustalono ilość słuchaczy wykazanych przez CKU nr 1 w SIO na 30 września 2019 r. oraz daty rozpoczęcia i zakończenia kursów:

Symbol kwalifikacji	Nazwa kwalifikacji	Data rozpoczęcia kursu (pierwsze zajęcia)	Data zakończenia kursu (ostatnie zajęcia)	Ilość słuchaczy na 30.09.2019 r. wykazanych w SIO
1	2	3	4	5

E.07	Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych	07.09.2018 r.	09.11.2019 r.	20
M.19 B	Użytkowanie obrabiarek skrawających	07.09.2018 r.	30.11.2019 r.	23
M.19 A	Użytkowanie obrabiarek skrawających	07.09.2018 r.	30.11.2019 r.	18
A.71	Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	12.09.2018 r.	22.12.2019 r.	29

Przedmiotowe kursy rozpoczęły się w roku szkolnym 2018/2019, tj. we wrześniu 2018 roku. W dniu ich rozpoczęcia zapisanych było 96 słuchaczy, z tego na kurs:

- E.07 – 20 osób¹,
- M.19 B – 25 osób,
- M.19 A – 21 osób,
- A.71 – 30 osób.

Powyższe dane wynikają z informacji o rozpoczęciu kształcenia na kwalifikacyjnym kursie zawodowym, sporządzonej na podstawie § 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 652), przesłanych przez CKU nr 1 do okręgowej komisji egzaminacyjnej.

Na podstawie zapisów w księdze słuchaczy CKU nr 1 (kolumna „Data ukończenia”) ustalono, że ostatecznie kwalifikacyjne kursy zawodowe ukończyło:

- E.07 – 13 osób,
- M.19 B – 6 osób,
- M.19 A – 6 osób,
- A.71 – 13 osób.

W toku audytu Dyrektor CKU nr 1, Pan Ryszard Lewandowski, przedłożył listy uczestników kursów oraz wydruki z systemu informacji oświatowej z imienną listą słuchaczy wykazaną przez placówkę na 30 września 2019 r.

Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Kurs E.07 Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych:

¹ Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego dla 19 osób dokonano pismem z 17 kwietnia 2019 r. a więc po terminie wynikającym z § 9 rozporządzenia w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych. Słuchacz (nr w księdze uczniów) został zgłoszony pismem z 17 września 2019 r.

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	
16.	
17.	
18.	
19.	
20.	

Kurs M.19 B Użytkowanie obrabiarek skrawających:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	
16.	
17.	
18.	
19.	

20. _____
21. _____
22. _____
23. _____

Kurs M.19 A Użytkowanie obrabiarek skrawających:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
6.	_____
7.	_____
8.	_____
9.	_____
10.	_____
11.	_____
12.	_____
13.	_____
14.	_____
15.	_____
16.	_____
17.	_____
18.	_____

Kurs A.71 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
6.	_____
7.	_____
8.	_____
9.	_____
10.	_____
11.	_____
12.	_____
13.	_____
14.	_____
15.	_____
16.	_____
17.	_____

- 18. _____
- 19. _____
- 20. _____
- 21. _____
- 22. _____
- 23. _____
- 24. _____
- 25. _____
- 26. _____
- 27. _____
- 28. _____
- 29. _____

Na podstawie zapisów w dziennikach zajęć przedmiotowych kursów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych, prowadzonych w formie papierowej, ustalono jednak, że na kursie:

- E.07 – na 20 słuchaczy wykazanych w SIO na 30 września 2019 r. w zajęciach od rozpoczęcia kursu, tj. od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. nie uczestniczyło 6 osób. Osoby te nie były na zajęciach ani razu. Ustalono, że osoby te nie uczestniczyły w zajęciach do zakończenia kursu, tj. do 9 listopada 2019 r. Powyższe dotyczy uczniów zapisanych w księdze słuchaczy pod numerami:

-
-
-
-
-
-

Do 30 września 2019 r. na przedmiotowym kursie zajęcia zostały już całkowicie zrealizowane z następujących przedmiotów:

- Maszyny i urządzenia elektryczne (56 godzin lekcyjnych – 22 zjazdy),
- Instalacje elektryczne (12 godzin lekcyjnych – 5 zjazdów).

Ustalono, że od 1 października 2019 r. do zakończenia trwania kursu tj. do 9 listopada 2019 r. zajęcia odbywały się jeszcze z następujących przedmiotów:

- Aparaty elektryczne – ogółem 44 godziny lekcyjne – 20 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
6 godzin, 2 zjazdy	38 godzin, 18 zjazdów

- Podstawy elektrotechniki – ogółem 16 godzin lekcyjnych - 7 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
2 godziny, 1 zjazd	14 godzin, 6 zjazdów

- Pomiary elektryczne – ogółem 18 godzin lekcyjnych – 9 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
4 godziny, 2 zjazdy	14 godzin, 7 zjazdów

- Język angielski zawodowy – ogółem 10 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
10 godzin, 3 zjazdy	

- Prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem 15 godzin lekcyjnych – 5 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
9 godzin, 3 zjazdy	6 godzin, 2 zjazdy

- Zajęcia praktyczne – ogółem 180 godzin lekcyjnych – 18 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
50 godzin, 5 zjazdów	130 godzin, 13 zjazdów

- Materiałoznawstwo i rysunek zawodowy – ogółem 24 godziny lekcyjne – 8 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 9.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
4 godziny, 2 zjazdy	20 godzin, 6 zjazdów

Z powyższego wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2019 r. program kursu E.07 - Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych został już zrealizowany w 77,3 % (łącznie liczba godzin zajęć zrealizowanych w okresie od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. – 290 podzielona przez łączną liczbę godzin dla wszystkich przedmiotów – 375).

Z wpisów w księdze słuchaczy wynika, że kurs został ukończony przez 13 osób o nr:

- M.19 B – na 23 słuchaczy wykazanych w SIO na 30 września 2019 r. w zajęciach od rozpoczęcia kursu, tj. od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. nie uczestniczyło

8 osób. Osoby te nie były na zajęciach ani razu. Ustalono, że osoby te nie uczestniczyły w zajęciach do zakończenia kursu, tj. do 30 listopada 2019 r. Powyższe dotyczy uczniów zapisanych w księdze słuchaczy pod numerami:

--
--
--
--
--
--
--
--

Ustalono, że do 30 września 2019 r. na przedmiotowym kursie zajęcia zostały już całkowicie zrealizowane z następujących przedmiotów:

- Podstawy konstrukcji maszyn (74 godziny lekcyjne – 17 zjazdów),
- Technologia i eksploatacja maszyn (42 godziny lekcyjne – 17 zjazdów),
- Technologia obróbki skrawaniem (48 godzin lekcyjnych – 22 zjazdy).

Od 1 października 2019 r. do zakończenia trwania kursu, tj. do 30 listopada 2019 r. zajęcia odbywały się jeszcze z następujących przedmiotów:

- Obrabiarki i uchwyty - ogółem 52 godziny lekcyjne² – 23 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
12 godzin, 4 zjazdy	40 godzin, 19 zjazdów

- Programowanie i obsługa obrabiarek CNC – ogółem 69 godzin lekcyjnych – 23 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
6 godzin, 2 zjazdy	63 godziny, 21 zjazdów

- Język angielski zawodowy – ogółem 10 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
--	--

² W dzienniku zajęć kwalifikacyjnych kursów zawodowych na str. 22-23 w kolumnie „Nr kol. zajęć” wpisano 53. Brak jest wpisu dot. zajęć nr 50.

7 godzin, 2 zjazdy	3 godziny, 1 zjazd
--------------------	--------------------

- Zajęcia praktyczne CAD – ogółem 35 godzin lekcyjnych – 7 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
25 godzin, 5 zjazdów	10 godzin, 2 zjazdy

- Zajęcia praktyczne – ogółem 70 godzin – 7 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
50 godzin, 5 zjazdów	20 godzin, 2 zjazdy

- Podejmowanie i prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem 15 godzin – 5 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
9 godzin, 3 zjazdy	6 godzin, 2 zjazdy

Z powyższego wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2019 r. program kursu M.19 B - Użytkowanie obrabiarek skrawających został już zrealizowany w 73,7 % (łącznie liczba godzin zajęć zrealizowanych w okresie od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. – 306 podzielona przez łączną liczbę godzin dla wszystkich przedmiotów – 415).

Z wpisów w księdze słuchaczy wynika, że kurs został ukończony przez 6 osób o nr:

- M.19 A – na 18 słuchaczy wykazanych w SIO na 30 września 2019 r. w zajęciach od rozpoczęcia kursu, tj. od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. nie uczestniczyły 4 osoby. Osoby te nie były na zajęciach ani razu. Ustalono, że osoby te nie uczestniczyły w zajęciach do zakończenia kursu, tj. do 30 listopada 2019 r. Powyższe dotyczy uczniów zapisanych w księdze słuchaczy pod numerami:

–
–
–
–

Ustalono, że do 30 września 2019 r. na przedmiotowym kursie zajęcia zostały już całkowicie zrealizowane z następujących przedmiotów:

- Podstawy konstrukcji maszyn (74 godziny lekcyjne – 17 zjazdów),
- Technologia i eksploatacja maszyn (42 godziny lekcyjne – 17 zjazdów),

- Technologia obróbki skrawaniem (48 godzin lekcyjnych – 22 zjazdy).

Od 1 października 2019 r. do zakończenia trwania kursu, tj. do 30 listopada 2019 r. zajęcia odbywały się jeszcze z następujących przedmiotów:

- Obrabiarki i uchwyty - ogółem 52 godziny lekcyjne – 24 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
12 godzin, 4 zjazdy	40 godzin, 20 zjazdów

- Programowanie i obsługa obrabiarek CNC – ogółem 69 godzin lekcyjnych – 22 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
6 godzin, 2 zjazdy	63 godziny, 20 zjazdów

- Język angielski zawodowy – ogółem 10 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
7 godzin, 2 zjazdy	3 godziny, 1 zjazd

- Zajęcia praktyczne CAD – ogółem 35 godzin lekcyjnych – 7 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
25 godzin, 5 zjazdów	10 godzin, 2 zjazdy

- Zajęcia praktyczne – ogółem 20 godzin lekcyjnych – 2 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
10 godzin, 1 zjazd	10 godzin, 1 zjazd

- Podejmowanie i prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem 15 godzin lekcyjnych – 5 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 30.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 7.09.2018 r. do 30.09.2019 r.
9 godzin, 3 zjazdy	6 godzin, 2 zjazdy

Z powyższego wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2019 r. program kursu M.19 B - Użytkowanie obrabiarek skrawających został już zrealizowany w 81,1 % (łącznie liczba godzin zajęć zrealizowanych w okresie od 7 września 2018 r. do 30

września 2019 r. – 296 podzielona przez łączną liczbę godzin dla wszystkich przedmiotów – 365).

Z wpisów w księdze słuchaczy wynika, że kurs został ukończony przez 6 osób o nr:

- A.71 – na 29 słuchaczy wykazanych w SIO na 30 września 2019 r. na kurs zapisanych było 21 osób.

W toku audytu przedłożono dziennik zajęć kwalifikacyjnego kursu zawodowego o symbolu A.71 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych. Zgodnie z zapisami w dzienniku kurs został podzielony na dwa okresy. Pierwszy od dnia rozpoczęcia kursu, tj. 12 września 2018 r. do 16 czerwca 2019 r. oraz drugi od 6 września 2019 r. do 22 grudnia 2019 r.

Na pierwszy okres na liście imiennej uczestników (dziennik zajęć) widnieje 31 osób. Obecności były sprawdzane dla 30 uczestników. Prowadzący zajęcia wykładowcy, po zakończeniu tego cyklu kursu, wykreślili uczestników nie biorących w nim udziału. Została sporządzona druga lista uczestników kursu, która obowiązywała od zajęć, które rozpoczęły się 6 września 2019 r. a zakończyły 22 grudnia 2019 r. Lista ta liczyła 22 osoby. Jedna osoba nie była wykazana w SIO na przedmiotowym kursie (w SIO przypisano ją do kursu AU.14 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych, który rozpoczynał się 20 września 2019 r.). W tym okresie obecności, oceny końcowe odnotowywane były tylko dla 21 słuchaczy.

W oparciu o powyższe zapisy w dzienniku zajęć, ustalono słuchaczy kursu A.71 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych na dzień sprawozdawczy, tj. na 30 września 2019 r.

Kurs A.71 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
6.	_____
7.	_____
8.	_____
9.	_____
10.	_____
11.	_____
12.	_____
13.	_____
14.	_____
15.	_____
16.	_____

17. _____
18. _____
19. _____
20. _____
21. _____
22. _____

Słuchacz o nr księgi _____ nie był wykazany na przedmiotowym kursie w SIO na 30 września 2019 r. Słuchacza przypisano w SIO do kursu AU.14 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych, który rozpoczął się 20 września 2019 r.

Wobec powyższego faktyczna liczba słuchaczy uczęszczająca na kurs A.71 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych na 30 września 2019 r. wynosiła 21.

Osoby, które bezpodstawnie zostały wykazane w SIO na 30 września 2019 r. jako słuchacze kwalifikacyjnego kursu zawodowego A.71 – Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
6.	_____
7.	_____
8.	_____

Do 30 września 2019 r. na przedmiotowym kursie zajęcia zostały już całkowicie zrealizowane z następujących przedmiotów:

- Materiałoznawstwo odzieżowe (60 godzin lekcyjnych – 17 zjazdów),
- Technologia odzieżowa (69 godzin lekcyjnych – 16 zjazdów),
- Konstrukcja i modelowanie form I i II gr. (63 godziny lekcyjne – 16 zjazdów),
- Rysunek zawodowy (10 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy),
- Projektowanie i stylizacja ubioru (30 godzin lekcyjnych – 7 zjazdów),
- Zajęcia praktyczne I, II i III gr. (dla każdej grupy 250 godzin lekcyjnych – 37 zjazdów).

Ustalono, że od 1 października 2019 r. do zakończenia trwania kursu tj. do 22 grudnia 2019 r. zajęcia odbywały się jeszcze z następujących przedmiotach:

- Technologia - ogółem 11 godzin lekcyjnych – 4 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 22.12.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
--	---

5 godzin – 2 zjazdy	6 godzin – 2 zjazdy
---------------------	---------------------

- Materiałoznawstwo odzieżowe - ogółem 20 godzin lekcyjnych – 6 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 22.12.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
14 godzin – 4 zjazdy	6 godzin – 2 zjazdy

- Konstrukcja i modelowanie form - ogółem 23 godziny lekcyjne – 5 zjazdów:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 22.12.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
16 godzin – 3 zjazdy	7 godzin – 2 zjazdy

- Projektowanie i stylizacja ubioru - ogółem 15 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy,

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 08.12.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
10 godzin – 2 zjazdy	5 godzin – 1 jazdy

- J. obcy zawodowy - ogółem 10 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 09.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
7 godzin – 2 zjazdy	3 godziny – 1 jazdy

- Działalność gospodarcza w branży odzieżowej - ogółem 15 godzin lekcyjnych – 3 zjazdy:

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 09.11.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
10 godzin – 2 zjazdy	5 godzin – 1 jazdy

- Zajęcia praktyczne I i II gr. - ogółem 126 godzin lekcyjnych – 18 zjazdów,

Zajęcia, które odbyły się w okresie od 1.10.2019 r. do 21.12.2019 r.	Zajęcia, które odbyły się w okresie od rozpoczęcia kursu, tj. od 6.09.2019 do 30.09.2019 r.
84 godziny – 12 zjazdów	42 godziny – 6 zjazdów

Dodatkowo ustalono, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2019 r. program kursu A.71 – Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych został już zrealizowany w 79,2 % (łącznie liczba godzin zajęć zrealizowanych w okresie od 7 września 2018 r. do 30 września 2019 r. – 556 podzielona przez łączną liczbę godzin dla wszystkich przedmiotów – 702).

Z wpisów w księdze słuchaczy wynika, że kurs został ukończony przez 13 osób o nr:

Istnieje więc rozbieżność pomiędzy liczbą słuchaczy wykazaną w systemie informacji oświatowej – 90 słuchaczy (dla 4 wyżej opisanych kursów) a liczbą słuchaczy faktycznie uczestniczących w zajęciach – 64. Poniższe przedstawiono zestawieniu:

Symbol kwalifikacji	Nazwa kwalifikacji	Ilość słuchaczy na 30.09.2019 r. wykazanych SIO	Liczba słuchaczy, którzy faktycznie brali udział w zajęciach	Różnica (kol. 3-kol. 4)
1	2	3	4	5
E.07	Montaż i konserwacja maszyn i urządzeń elektrycznych	20	14	6
M.19 B	Użytkowanie obrabiarek skrawających	23	15	8
M.19 A	Użytkowanie obrabiarek skrawających	18	14	4
A.71	Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	29	21*	8
Suma		90	64	26

* CKU nr 1 samo określiło ilość uczniów faktycznie uczestniczących w zajęciach

Z powyższego stanu faktycznego wynika, że CKU nr 1 w Bydgoszczy wykazało w systemie informacji oświatowej słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, którzy faktycznie nie uczestniczyli w szkoleniu. Do 30 września 2019 r. przedmiotowe szkolenia zrealizowane były już w ponad 73 %. Kursy trwały już od września 2018 roku (pierwsze zajęcia odbyły się 7 września 2018 r.). Niektóre zajęcia z podstawy programowej już się zakończyły, a inne były kontynuowane (ostatnie zajęcia odbyły się 22 grudnia 2019 r.). Należy podkreślić, że absencja słuchaczy na kursie do 30 września 2019 r. (słuchacze ani razu nie uczestniczyli w zajęciach) nie pozwalała placówce na zaliczenie słuchaczom kursu, nawet gdyby ich frekwencja na zajęciach - po dniu sprawozdawczym 30 września 2019 r. - wyniosła 100%. Statut Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 1 w Bydgoszczy obowiązujący w roku szkolnym 2019/2020 w § 26 pkt. 1.6 określa warunki zaliczenia kursu kwalifikacyjnego:

Uczestnictwo w minimum 50 % zajęć teoretycznych i minimum 50 % zajęć praktycznych.

Zgodnie z ww. statutem słuchacz kwalifikacyjnych kursów zawodowych może otrzymać karę. Jedną z kar jest skreślenie z listy słuchaczy Centrum. Zgodnie z § 24 pkt 9 g:

Skreślenie następuje na podstawie decyzji dyrektora szkoły, po podjęciu przez Radę Pedagogiczną stosownej uchwały i zasięgnięciu opinii samorządu słuchaczy w następujących przypadkach: Rażąca zaniedbanie obowiązków edukacyjnych; frekwencja poniżej 50 %.

W związku w powyższym słuchacze, którzy ani razu nie pojawili się na zajęciach przez ponad rok trwania kursu winni być wykreśleni z listy słuchaczy Centrum.

Dodatkowo wskazać należy, iż ww. słuchacze nie pojawili się na zajęciach do dnia zakończenia kursów.

Zgodnie z definicją zawartą w słowniku języka polskiego PWN, za słuchacza należy uważać osobę uczęszczającą na wyższą uczelnię, studium, kursy itp.³

W toku audytu pismem Ldz. ZSM nr 2.749/2023 z 30 października 2023 r. Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 2 w Bydgoszczy, w skład którego wchodzi CKU nr 1, Pan Ryszard Lewandowski, złożył wyjaśnienia dotyczące wpisów słuchaczy z kwalifikacyjnego kursu zawodowego do SIO:

Dotyczy: kursów A.71, E07, M.19. Kursy tych kwalifikacji rozpoczęły się:

A.71 i M.19 – 01.09.2018 r.,

E.01 – 16.04.2019 r.

Wszystkie te kursy zakończyły się 15 listopada 2019 r. Wszyscy słuchacze, którzy zrezygnowali z kursu oraz odebrali dokumenty zostali wykreśleni z SIO. Słuchacze, którzy w trakcie trwania kursu nie zrezygnowali i nie odebrali dokumentów ze szkoły byli cały czas formalnie uczestnikami kursu, w związku z powyższym nie zostali wykreśleni z SIO.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, że w systemie informacji oświatowej na 30 września 2019 r. powinni być wykazani jedynie słuchacze faktycznie uczestniczący w kwalifikacyjnym kursie zawodowym. Słuchaczami nie są osoby formalnie zapisane na kurs, ale czynnie uczestniczący w nim. Jeśli niektóre osoby nie pojawiły się ani razu na zajęciach przez ponad rok trwania kursu to nie mogą być one wykazane w SIO, a tym samym nie może być na nie naliczana subwencja oświatowa. Nieodebranie dokumentów ze szkoły nie zmienia faktu, że osoby te nie były na dzień sprawozdawczy słuchaczami kursu. Należy podkreślić, że przyjęta w formule algorytmicznej podziału części oświatowej subwencji ogólnej zasada „pieniądz idzie za uczniem”, oznacza m.in. naliczanie subwencji oświatowej tylko dla uczniów/ wychowanków/słuchaczy korzystających z placówek oświatowych.

W związku z powyższym ww. osoby zostały bezpodstawnie wykazane w systemie informacji oświatowej jako słuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

Kurs AU.14 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych

Szczegółowym audytem objęto również prawidłowość wykazania w SIO na 30 września 2019 r. przez CKU nr 1 słuchaczy kursu AU.14 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych. Kurs rozpoczął się 20 września 2019 r. (data pierwszych zajęć w dzienniku zajęć kwalifikacyjnego kursu zawodowego) a zakończył 19 grudnia 2020 r. (data ostatnich zajęć w dzienniku).

W toku audytu Dyrektor CKU nr 1, Pan Ryszard Lewandowski, przedłożył listę uczestników przedmiotowego kursu oraz wydruki z systemu informacji oświatowej z imienną listą słuchaczy (34 słuchaczy) wykazaną przez placówkę na 30 września 2019 r.

³ <https://sjp.pwn.pl/slowniki/sluchacz.html>

Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Lp.	Nr w księdze słuchaczy
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	
16.	
17.	
18.	
19.	
20.	
21.	*
22.	
23.	
24.	
25.	
26.	
27.	
28.	
29.	
30.	
31.	brak wpisu
32.	
33.	
34.	

* w księdze słuchaczy wpisano imię Agata, w dzienniku zajęć wpisano Joanna. Nr PESEL z księgi uczniów jest zgodny z nr PESEL SIO, gdzie jest wpisane imię Joanna

Na podstawie zapisów w dzienniku zajęć przedmiotowego kursu, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych, prowadzonego w formie papierowej, ustalono jednak, że na kurs AU.14 projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych zapisanych było 31 uczestników, tj. numery w księdze

słuchaczy:

. Przy czym słuchacza o nr księgi zapisano na kurs po dniu sprawozdawczym, tj. 20 grudnia 2019 r.

Natomiast 4 osoby wykazane w SIO na tym kursie na 30 września 2019 r. tj. osoba (brak wpisu w księdze słuchaczy) oraz osoby o numerach w księdze: nie były słuchaczami kursu. Osób tych nie ma w dzienniku zajęć - nie były zapisane na kurs AU.14 Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych. Wobec powyższego w nim nie uczestniczyły.

W toku audytu pismem Ldz. ZSM nr 2.796/2023 z 13 listopada 2023 r, Dyrektor Pan Ryszard Lewandowski złożył wyjaśnienia dotyczące wpisów słuchaczy z kwalifikacyjnego kursu zawodowego do SIO i do dziennika:

Dotyczy: kursu AU.14 rozpoczynającego się w roku szkolnym 2019/2022. Uczestnicy kursu zostali zapisani do SIO oraz do księgi uczniów. W pierwszym etapie szkolenia prowadzona była lista na podstawie księgi uczniów.

W późniejszym czasie został założony dziennik, w którym nie zostały wpisane osoby, które nie uczestniczyły w pierwszych zajęciach. (...)

Zgodnie z § 24 ust. 1 rozporządzenia w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych:

Podmioty prowadzące kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych prowadzą dokumentację dla każdej formy prowadzonego kształcenia.

Dokumentacja ta obejmuje m.in. dziennik zajęć, do którego wpisuje się imiona i nazwiska słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego. W dzienniku zajęć odnotowuje się obecność słuchaczy.

Dokumentowanie przebiegu nauczania ma na celu wskazanie, że dany słuchacz spełnił przesłanki, które umożliwią mu zaliczenie kursu kwalifikacyjnego.

Brak odpowiednich wpisów w dziennikach zajęć, przede wszystkim brak imienia i nazwiska na liście obecności (nr w księdze słuchaczy ; oraz , dla której brak wpisu w księdze) wskazuje na to, że nie byli oni słuchaczami kursu AU.14.

W związku z powyższym ww. osoby zostały bezpodstawnie wykazane w systemie informacji oświatowej jako słuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 28 ust. 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 wydał rozporządzenie z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446). Zgodnie z § 1 ust. 1 powołanego rozporządzenia, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2020 jest dzielona między poszczególne jednostki

samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych. Z kolei § 3 tego rozporządzenia stanowi, że:

Podział części oświatowej, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

Podstawę kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 stanowiły m.in. dane statystyczne dotyczące liczby dzieci/uczniów/wychowanków/słuchaczy w roku szkolnym 2019/2020, wykazywane w systemie informacji oświatowej - według stanu na 30 września 2019 r. - zgodnie z opisami zawartymi w instrukcji merytorycznej do SIO.

W okresie objętym audytem, podstawę prawną zamieszczania danych w systemie informacji oświatowej, stanowiły przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1942 ze zm.).

Zgodnie z art. 105 tej ustawy tzw. stare SIO funkcjonowało do 1 marca 2019 r. Zatem spis według stanu na 30 września 2018 r. był ostatnim, w którym dane przekazywane były również w starym SIO. Dane zgromadzone w nowym SIO wg stanu na 30 września 2019 r. były po raz pierwszy źródłem danych wykorzystywanych do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020. Sposób wykazywania danych m.in. o liczbie uczniów/oddziałów w systemie informacji oświatowej został opisany w instrukcji merytorycznej zamieszczonej na stronie internetowej <https://pomoc.sio.gov.pl>.

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 instrukcja wprowadzania i przekazywania danych.

Zgodnie z Instrukcją merytoryczną wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej <https://pomoc.sio.gov.pl>:

Jeśli w szkole lub placówce oświatowej są prowadzone kwalifikacyjne kursy zawodowe należy zarejestrować oddział w celu wykazania słuchaczy tych kursów.

W zakładce Instrukcje techniczne w części rejestracja oddziału dodatkowego wskazano, że na listę oddziałów składa się m.in.

- kolumna „Liczba uczniów uczących się” – pokazuje aktualną ilość przypisanych uczniów do danego oddziału wg stanu na dzień dzisiejszy – (liczba uwzględniana w metryczce subwencji oświatowej).
- kolumna „Liczba uczniów przypisanych” – wskazuje ilość wszystkich uczniów, jacy byli przypisani do tej klasy w wybranym roku szkolnym, w liczbie tej ujęci są także uczniowie, którzy np. przegrali naukę w oddziale w danym roku szkolnym.

Stosownie do art. 19a pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej:

Dane dziedzinowe w związku z kształceniem ustawicznym ucznia w placówce kształcenia ustawicznego lub centrum kształcenia zawodowego obejmują:

- 1) uczestniczenie w kwalifikacyjnym kursie zawodowym z określeniem kwalifikacji; (...)

Kwestie dotyczące kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych regulowało rozporządzenie w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych. Zgodnie z § 9 rozporządzenia:

Podmiot prowadzący kwalifikacyjny kurs zawodowy jest obowiązany poinformować okręgową komisję egzaminacyjną o rozpoczęciu kształcenia na kwalifikacyjnym kursie zawodowym w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia tego kształcenia.

Z kolei § 24 tego rozporządzenia stanowi, że:

1. Podmioty prowadzące kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych prowadzą dokumentację dla każdej formy prowadzonego kształcenia.

2. Dokumentacja obejmuje:

- 1) program nauczania;
- 2) dziennik zajęć;
- 3) ewidencję wydanych zaświadczeń;
- 4) protokół z przeprowadzonego zaliczenia.

3. Do dziennika zajęć wpisuje się:

- 1) imiona i nazwiska słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych lub uczestników kształcenia w formach pozaszkolnych, o których mowa w art. 117 ust. 1a pkt 2-5 ustawy;
- 2) liczbę godzin zajęć;
- 3) tematy zajęć.

4. W dzienniku zajęć odnotowuje się obecność słuchaczy i uczestników (...).

W rozporządzeniu w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 określono wagę P44= 0,51 dla słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych prowadzonych przez szkoły lub placówki prowadzące kwalifikacyjne kursy zawodowe.

Z powyższych regulacji wynika, że warunków do ujęcia w systemie informacji oświatowej, a następnie uwzględnienia przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 przy wadze P44 nie spełniały osoby (słuchacze), które według stanu na dzień 30 września 2019 r. nie były uczestnikami kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

W związku z powyższym 30 osób zostało bezpodstawnie wykazane w systemie informacji oświatowej, a następnie przeliczone na wagę P44. Spowodowało to zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych, a tym samym przyznanie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 dla Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) w kwocie wyższej od należnej o 93 676,07 zł.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej w roku 2020 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 5917,8938 w stosunku rocznym. Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący Di. Dla Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) wskaźnik ten, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na rok 2020 wynosił 1,0345942566.

Wyliczenia zawyżenia subwencji oświatowej w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej na 2020 rok przypadające na „jednego ucznia według poszczególnych wag”:

Lp.	Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Waga	Finansowy standard A	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (w zł)
						(kol. 3 x kol. 4 x kol. 5 x kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 1 ul. Słoneczna 19, 85-348 Bydgoszcz						
1.	waga P44	30	0,51	5917,8938	1,0345942566	93.676,07

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy 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.

2. Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna)

**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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 11 (1 uczeń liczony podwójnie), 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 słabosłyszący (waga P6) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 4

- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – uczniowie z niepełnosprawnością sprzężoną (waga P7) – 1.

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:

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

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

*brak dalszej części daty

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 62 uczniów, z tego w klasie:

- 5a – 16 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka),
- 6a – 20 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka, piłka nożna),

- 7b– 10 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 8a – 16 uczniów (klasa sportowa – lekkoatletyka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 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 - ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 5a rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 6a rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 7b rok szkolny 2019/2020),
- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 18, (klasa 8a rok szkolny 2019/2020).

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2019/2020 na dzień 30 września 2019 r. w oddziale sportowym klasy 8a uczyło się 16 uczniów.

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. w części oddział sportowy – waga przeliczeniowa P28.

Ustalono, że w roku, w którym utworzony był ww. oddział sportowy, tj. w roku szkolnym 2015/2016 – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć klasę sportową.

W toku audytu pismem z 3 października 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 funkcjonujący w roku 2019/2020 w tut. placówce oddział sportowy kl.8a liczył w roku otwarcia 2015/2016, wg stanu na dzień 1 września, wymaganą liczbę 20 osób. Liczba ta uległa zmniejszeniu do dnia 30 września do 18 osób ze względu na odejście decyzją rodziców dwóch uczennic:

- K.A. 15.09.2015,
- K.W. 15.09.2015.

Z przedłożonego w toku audytu arkusza organizacyjnego tej klasy – aneks wrześniowy z roku utworzenia (system Vulkan), zatwierdzony m.in. przez organ prowadzący szkołę wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2015 r. w klasie 4a uczyło się 18 uczniów.

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy – 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. 2017 r. poz. 671 ze zm.) 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 roku utworzenia ww. klasy sportowej. 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 17 października 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.:

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 o systemie informacji oświatowej,
- 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 ze 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 klasy 8a (rok szkolny 2019/2020) 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 (16 uczniów) - według stanu na 30 września 2019 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P28).

Dodatkowa nauka języka polskiego

W roku szkolnym 2019/2020 w Szkole Podstawowej nr 27 prowadzone były zajęcia dla uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy – Prawo oświatowe.

Według stanu na 30 września 2019 r. w systemie informacji oświatowej wykazano, że z bezpłatnej nauki języka polskiego korzystało 11 uczniów.

Stwierdzono, że nauka odbywała się w dwóch grupach zaawansowania w wymiarze 2 godzin tygodniowo. Zajęcia odbywały się do 9 marca 2020 r. (pandemia COVID-19).

Ustalono, że Szkoła wpisała do SIO w części „Pozostałe dane dziedzinowe – korzystanie z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego” na 30 września 2019 r. ucznia - nr z książki uczniów

Na podstawie zapisów w księdze uczniów oraz w dzienniku lekcyjnym - język polski obcokrajowcy grupa P ustalono, że ucznia nr : przyjęto do Szkoły 2 października 2017 r. do klasy IIa. Uczeń korzystał z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2018/2019. Szkoła ujęła ucznia w SIO na dzień 30 września 2018 r. w części dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego.

W oparciu o wyjaśnienia udzielone przez Dyrektora placówki stwierdzono, że ww. uczeń posiada obywatelstwo polskie.

W toku audytu pismem z 3 października 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27, Pan Szymon Targowski, wyjaśnił, że:

W roku szkolnym 2019/2020 z dodatkowych zajęć z języka polskiego korzystał uczeń (nr książki uczniów) ze względu na powrót po dłuższym pobycie w Wielkiej Brytanii. Uczeń posiada obywatelstwo polskie i przyjęty został do szkoły w październiku 2017 r.

W roku szkolnym 2017/2018 uczeń nie został ujęty w SIO w ramach dodatkowej nauki języka polskiego., gdyż uczęszczał na ww. zajęcia od 30.10.2017 r. i wypisany został decyzją rodziców w dniu 13 listopada 2017 r.

W roku szkolnym 2018/2019 uczeń zapisany był na zajęcia z języka polskiego od 11 września 2018 r. do 12.06.2019 r. jednak na 55 odbytych zajęć uczeń był obecny na 17, co odpowiada 13 tygodniom (3 m-ce) efektywnej nauki.

W roku szkolnym 2019/2020 uczeń zapisany był na język polski od 23.09.2019 r. do 9.03.2020 r. Odbył łącznie 8 tygodni efektywnej nauki (2 miesiące).

Łącznie w omawianym okresie uczeń odbył 5 miesięcy efektywnej nauki.

Zgodnie art. 165 ustawy – Prawo oświatowe:

7. Osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dodatkową naukę języka polskiego dla tych osób organizuje organ prowadzący szkołę.

9. Uprawnienie, o którym mowa w ust. 7, przysługuje także osobom będącym obywatelami polskimi, podlegającym obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki; osoby te korzystają z uprawnienia, o którym mowa w ust. 7, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy.

Wobec powyższego uczeń (nr księgi uczniów) nie mógł być wpisany do SIO na dzień 30 września 2019 r. w części „Pozostałe dane dziedzinowe – korzystanie z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego”, gdyż uczniowie - obywatele polscy mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy.

Nie uczestniczenie w zajęciach dodatkowych z języka polskiego (usprawiedliwione czy nieusprawiedliwione), na które był zapisany uczeń nie zmienia faktu, iż uprawnienie to mu przysługiwało. Należy dodać, że zgodnie z instrukcją merytoryczną do SIO w części FAQ > Uczniowie > Kiedy zakończyć korzystanie z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego? wyjaśniono, że:

Za datę zakończenia korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego uznajemy koniec roku szkolnego, tj. 31.08. W przypadku zakończenia korzystania zajęć w trakcie roku szkolnego należy wskazać faktyczny dzień zakończenia korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Wobec powyższego, skoro uczeń miał prawo uczestniczyć w dodatkowych bezpłatnych zajęciach z języka polskiego przez cały rok szkolny 2018/2019 (12 miesięcy) to nie mógł być wpisany do SIO na 30 września 2019 r. w części „Pozostałe dane dziedzinowe – korzystanie z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego”.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 27 w Bydgoszczy liczby uczniów korzystających z dodatkowych bezpłatnych zajęć z języka polskiego (1 uczeń) - według stanu na 30 września 2019 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P47).

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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 4 (uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności – Autyzm, w tym zespół Aspergera - waga P7).

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	Data	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
-----	------	------	--

księżce ucznia	urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
1.					P7
2.					P7
3.					P7
4.					P7

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 80 uczniów, z tego w klasie:

- 4d – 20 uczniów (klasa sportowa – judo),
- 5dp – 20 uczniów (klasa sportowa – judo),
- 6dp – 18 uczniów (klasa sportowa – judo),
- 7dp – 22 uczniów (klasa sportowa – judo).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2019/2020 - ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 4d rok szkolny 2019/2020),
- 2018/2019 - ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 5dp rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 19, (klasa 6dp rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 7dp rok szkolny 2019/2020).

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2019/2020 na 30 września 2019 r. w klasie 6dp uczyło się 18 uczniów.

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. w części dotyczącej oddziałów sportowych – waga przeliczeniowa P28.

Ustalono, że w roku szkolnym 2017/2018 tj. w roku w którym utworzono ww. klasę – na dzień sprawozdawczy (30 września) – nie zachowano minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć oddział sportowy.

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 powyższej klasy (klasa 4dp – rok utworzenia 2017/2018), oświadczam, że na dzień 1.09 danego roku szkolnego liczyła 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 2017/2018 mama przekazała do sekretariatu szkoły pismo z prośbą o przeniesienie syna do klasy ogólnej, ze względu na otrzymanie licencji zawodniczej w skokach przez przeszkody – stosowne pismo wpłynęło do sekretariatu szkoły 06.09.2017 r. i z tym dniem przeniesiono ucznia M.M. 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. dziennika lekcyjnego - rok szkolny, w którym utworzony był ww. oddział oraz arkusza organizacyjnego klasy – aneks wrześniowy z roku utworzenia (system Vulkan), zatwierdzony m.in. przez organ prowadzący szkołę wynika, że na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2017 r. w klasie 4dp uczyło się 19 uczniów.

Zgodnie z poniższymi przepisami:

- § 1 ust. 2 rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego – stan prawny od 17 października 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.,
- § 2 ust. 2 rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego – stan prawny od 1 września 2017 r.

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 6dp (rok szkolny 2019/2020) zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej jako klasy sportowe.

W wyniku nieprawidłowo wskazanej w SIO przez Szkołę Podstawową nr 31 w Bydgoszczy liczby uczniów klas sportowych (18 uczniów) - według stanu na 30 września 2019 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P28).

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego waga P47.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 5, z tego:

- 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) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – dziecko niesłyszące (waga P69) – 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:

<u>Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</u>						
Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
1.						P7
2.						P7
3.						P6
4.						P5
5.						P69

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 133 uczniów, z tego w klasie:

- 1b – 20 uczniów (klasa sportowa – pływacka),
- 2a – 19 uczniów (klasa sportowa – pływacka),
- 3b – 21 uczniów (klasa sportowa – pływacka),
- 4a – 17 uczniów (klasa sportowa – pływacka),

- 5b – 18 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 6b – 20 uczniów (klasa sportowa – pływak),
- 7a – 18 uczniów (klasa sportowa – pływak).

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2019/2020 - ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 1b rok szkolny 2019/2020),
- 2018/2019 - ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 2a rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 3b rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 4a rok szkolny 2019/2020),
- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 5b rok szkolny 2019/2020),
- 2014/2015 - ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 6b rok szkolny 2019/2020),
- 2013/2014 - ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 7a rok szkolny 2019/2020).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze:

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

W pozostałych klasach, tj. 4a, 5b, 6b oraz 7a w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć sportowych w wymiarze co najmniej 10 godzin tygodniowo. ✓

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2019/2020 na 30 września 2019 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się łącznie 60 uczniów:

- 1b – 20 uczniów,

- 2a – 19 uczniów,
- 3b – 21 uczniów.

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. w części dotyczącej oddziałów sportowych – waga przeliczeniowa P28.

Ustalono, że w roku szkolnym 2019/2020 ww. oddziałach nie realizowano obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych.

W toku audytu pismem z 4 października 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy, Pan Michał Przybylski, oświadczył, że:

(...) w roku szkolnym 2019/2020 ilość tygodniowych godzin sportowych w kasach pływackich wynosiła:

- klasy 1-3 łącznie 8 godzin (5 godzin trening pływania + 3 godziny wychowania fizycznego),
- klasa 4 łącznie 10 godzin (5 godzin trening pływania + 3 godziny wychowania fizycznego),
- klasa 5 łącznie 12 godzin (6 godzin trening pływania + 4 godziny wychowania fizycznego),
- klasa 6 łącznie 14 godzin (8 godzin trening pływania + 4 godziny wychowania fizycznego),
- klasa 6 łącznie 14 godzin (10 godzin trening pływania + 3 godziny wychowania fizycznego),
- klasa 6 łącznie 10 godzin (6 godzin trening pływania + 4 godziny wychowania fizycznego).

Zgodnie z § 9 rozporządzenia w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego:

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 - co najmniej 16 godzin.
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.
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 2019/2020) 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 (60 uczniów) - według stanu na 30 września 2019 r. - Miasto

Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P28).

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego waga P47.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2019 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) – 6,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją (waga P5) – 1,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – uczniowie z niepełnosprawnością sprzężoną (waga P7) – 3,

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:

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

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
5.						P7
6.						P7
7.						P7
8.						P4
9.						P4
10.						P4
11.						P4
12.						P4

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 146 uczniów, z tego w klasie:

- 5a – 21 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 6a – 22 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 6b – 26 uczniów (klasa sportowa – piłka ręczna, koszykówka),
- 7a – 18 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),

- 7b – 19 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 8a – 21 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna),
- 8b – 19 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 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 24, (klasa 5a rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 6a rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 27, (klasa 6b rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 18, (klasa 7a rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 7b rok szkolny 2019/2020),
- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 8a rok szkolny 2019/2020),
- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 8b rok szkolny 2019/2020).

2017/2018
 7a 18
 2018/2019
 7b 23
 2015/2016
 8a 22
 8b 25

W roku szkolnym 2019/2020 nie utworzono nowego oddziału sportowego.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2019/2020 na dzień 30 września 2019 r. w oddziale sportowym 7a uczyło się 18 uczniów (klasa sportowa – piłka nożna).

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P28.

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.

W toku audytu pismem z 10 października 2023 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 67 w Bydgoszczy, Pani Marzena Mirowska, oświadczyła, że

(...) w roku szkolnym 2016/2017 w procesie rekrutacyjnym uczniów do klasy IVA 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 IVD, a uczeń do klasy IVB.

W związku z powyższym w dniu 30.09.2016 r. stan klasy IVA 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 poniższymi przepisami:

- § 1 ust. 2 rozporządzenia 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 – stan prawny od 17 października 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.,
- § 2 ust. 2 rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego – stan prawny od 1 września 2017 r.

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 7a (rok szkolny 2019/2020) 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 2019 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P28).

Oddział integracyjny

W oddziale integracyjnym na 30 września 2019 r. było 17 uczniów, w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Ustalono, że oddział integracyjny prowadzony był zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502).

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego waga P47.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 13, z tego:

- 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) – 8.

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:

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 255 uczniów, z tego w klasie:

- 1a – 23 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 2a – 20 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 3a – 21 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 4a – 21 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5a – 26 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 5c – 19 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 6a – 22 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 6c – 25 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 7ap – 18 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 7cp – 21 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),
- 8ap – 25 uczniów (klasa sportowa – pływanie),
- 8cp – 14 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2019/2020 – ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 1a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 2a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2017/2018 – ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 3a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 4a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 5a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2018/2019 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 5c, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2014/2015 – ilość uczniów w oddziale 25, (klasa 6a, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2017/2018 – ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 6c, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2013/2014 – ilość uczniów w oddziale 26, (klasa 7ap, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2016/2017 – ilość uczniów w oddziale 17, (klasa 7cp, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2012/2013 – ilość uczniów w oddziale 19, (klasa 8ap, w roku szkolnym 2019/2020),
- 2015/2016 – ilość uczniów w oddziale 20, (klasa 8cp, w roku szkolnym 2019/2020).

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w roku szkolnym 2019/2020 na 30 września 2019 r. w niżej wymienionych oddziałach sportowych uczyło się łącznie 46 uczniów:

- 7cp – 21 uczniów,
- 8ap – 25 uczniów.

Ww. uczniowie zostali wykazani przez Szkołę w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. jako uczniowie klas sportowych – waga przeliczeniowa P28.

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 Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Bydgoszczy nr 60 im. Huberta Wagnera, Pan Leszek Gozdek, wyjaśnił, że:

Uczennica odeszła ze szkoły 10 września 2012 r. i fakt ten nie został odnotowany w SIO. Tym samym klasa pływacka 1a w 30 września 2012 r. liczyła 19 osób.

Trzy uczennice we wrześniu 2016 r. zrezygnowały z uczestniczenia w klasie sportowej koszykówki dziewcząt i fakt ten nie został odnotowany w SIO. Tym samym klasa pływacka 4c w dniu 30 września 2016 r. liczyła 17 osób.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. dzienników lekcyjnych - rok szkolny, w których 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 od nr)). Zgodnie z zapisami ww. księdze uczeń nr ewidencyjny 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 17 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 17 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 poniższymi przepisami:

- § 1 ust. 2 rozporządzenia 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 – stan prawny od 17 października 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.,

- § 2 ust. 2 rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego – stan prawny od 1 września 2017 r.

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 7cp, 8ap 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 (46 uczniów) - według stanu na 30 września 2019 r. - Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok (waga przeliczeniowa P28).

Szkoła Podstawowa nr 4 im. Majora Henryka Sucharskiego z Oddziałami Sportowymi ul. Wyzwolenia 4, 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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 12), z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie słabowidzący (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) – 5.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 4 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
1.						P4

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 46 uczniów, z tego w klasie:

- 8s – 11 uczniów (klasa sportowa – siatkówka),
- 7s – 13 uczniów (klasa sportowa – siatkówka),
- 6s – 22 uczniów (klasa sportowa – siatkówka).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Oddziały sportowe poszczególnych klas utworzone zostały w roku szkolnym odpowiednio:

- 2015/2016 - ilość uczniów w oddziale 22, (klasa 8s rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilość uczniów w oddziale 24, (klasa 7s rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 23, (klasa 6s rok szkolny 2019/2020).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Mniejszości narodowe i grupy etniczne

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o systemie oświaty:

Szkoła i placówka publiczna umożliwia uczniom podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej, a w szczególności naukę języka oraz własnej historii i kultury.

W oparciu o § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności postępującej się językiem regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1627):

Przedszkola i szkoły publiczne podejmują, w razie potrzeby, dodatkowe działania mające na celu podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości etnicznej dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego oraz wspomagające ich edukację, w szczególności przez prowadzenie zajęć wyrównawczych.

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P26).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto również prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P47).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Sportowymi im. Jana Kochanowskiego w Bydgoszcy ul. Śląska 7, 85-235 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2019 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) – 4,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 3,

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 2,
- ilość dzieci o orzeczonej jednej niepełnosprawności – dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P68) – 2.

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 10 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
1.						P68
2.						P68
3.						P4
4.						P7
5.						P4
6.						P4
7.						P6
8.						P7
9.						P6
10.						P4
11.						P6

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 53 uczniów, z tego w klasie:

- 5b – 21 uczniów (klasa sportowa – kajakarstwo),
- 6b – 17 uczniów (klasa sportowa – kajakarstwo),
- 7b – 15 uczniów (klasa sportowa – kajakarstwo).

Na podstawie dzienników lekcyjnych/planów zajęć ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 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 21, (klasa 5b rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilości uczniów w oddziale 23, (klasa 6b rok szkolny 2019/2020),
- 2016/2017 - ilości uczniów w oddziale 21, (klasa 7b rok szkolny 2019/2020),

W roku szkolnym 2019/2020 nie utworzono nowego oddziału sportowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Mniejszości narodowe i grupy etniczne

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P26).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto również prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P47).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa nr 56 im. Arkadego Fiedlera z Oddziałami Integracyjnymi ul. Karpacka 30, 85-164 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 27 (1 uczeń liczony podwójnie), z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4) – 10,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 4,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabosłyszący (waga P6) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 9,
- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – uczniowie z niepełnosprawnością sprzężoną (waga P7) – 1,

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 56 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

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

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
12.						P7
13.						P4
14.						P4
15.						P4
16.						P4
17.						P4
18.						P4
19.						P7
20.						P6
21.						P7
22.						P7
23.						P7
24.						P4
25.						P7
26.						P4

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały integracyjne

W oddziałach integracyjnych na 30 września 2019 r. w szkole było 54 uczniów, w tym 14 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, odpowiednio:

- w klasie 2a - 16, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 5a - 19, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych,
- w klasie 8a - 19, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych,

W związku z powyższym klasy integracyjne prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego waga P47.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Sportowymi im. Mariana Turwida 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 2019 r.) obowiązującymi na aktualny etap edukacyjny lub aktualny rok szkolny – 5, z tego:

- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – słabowidzący (waga P5) – 2,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – 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 uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 16 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższych zestawieniach:

<u>Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</u>						
Lp.	Nr w księdze ucznia	Data urodzenia ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga
1.						P7
2.						P5
3.						P5

4. _____ P6

5. _____ P6

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w roku szkolnym 2019/2020 w Szkole Podstawowej był oddział sportowy (klasa 6d), w którym na 30 września 2019 r. uczyło się 16 uczniów w dyscyplinie sportowej – koszykówka.

Na podstawie dziennika lekcyjnego/planów zajęć ustalono, że w oddziale w roku szkolnym 2019/2020 realizowany był rozszerzony program zajęć z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Sprawdzono również utworzenie oddziału sportowego w roku szkolnym 2017/2018. Do klasy sportowej przyjętych zostało 20 uczniów.

W roku szkolnym 2019/2020 nie został utworzony nowy oddział sportowy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego waga P47.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 45 im. Kanału Bydgoskiego z Oddziałami Sportowymi w Bydgoszczy ul. Starszokolna 12, 85-209 Bydgoszcz

Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Ustalono ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przed dniem spisu (30 września 2019 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) – 3,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – uczniowie z zagrożeniem niedostosowaniem społecznym (waga P4) – 3,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – niesłyszący (waga P6) – 1,
- ilość uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności – autyzm, w tym Zespół Aspergera (waga P7) – 1,

- ilość uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – uczniowie z niepełnosprawnością sprzężoną (waga P7) – 1,

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczących się w Szkole Podstawowej nr 45 w Bydgoszczy z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności przedstawiono w poniższych zestawieniach:

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oddziały sportowe

Ustalono, że w Szkole Podstawowej w oddziałach sportowych na 30 września 2019 r. wg programu SIO uczyło się 44 uczniów, z tego w klasie:

- 5c – 24 uczniów (klasa sportowa – koszykówka),

- 6d – 20 uczniów (klasa sportowa – koszykówka).

Na podstawie wydruku tygodniowych planów zajęć z dzienników lekcyjnych ustalono, że w poszczególnych klasach sportowych w roku szkolnym 2019/2020 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 22, (klasa 5c rok szkolny 2019/2020),
- 2017/2018 - ilość uczniów w oddziale 21, (klasa 6d rok szkolny 2019/2020),

W roku szkolnym 2019/2020 nie utworzono nowego oddziału sportowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Mniejszości narodowe i grupy etniczne

Audytem objęto prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P26).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowa nauka języka polskiego

Audytem objęto również prawidłowość przekazania przez Szkołę danych do SIO – na 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P47).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Miasto Bydgoszcz (subwencja gminna) uzyskało nienależnie kwotę części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 rok w wysokości 200.758,14 zł – wskutek błędnie wskazanej w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu na 30 września 2019 r.) liczby uczniów przeliczeniowych.

Ustalono, że jednostki oświatowe zawyżyły ilość dzieci w SIO o:

- 158 uczniów (waga – P28). Powyższe jest spowodowane wykazaniem niektórych oddziałów szkolnych w specyfikacji dodatkowej jako oddziały sportowe, mimo nie spełnienia warunków tworzenia i organizacji klas sportowych,
- 1 ucznia (waga – P47). Powyższe jest spowodowane wykazaniem ucznia, któremu nie przysługiwało na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 2019 r. uprawnienie do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Stosownie do art. 28 ust. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Minister Edukacji Narodowej, biorąc pod uwagę zakres zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonał podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części

oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 przewidywał m.in.:

- wagę P28 = 0,2 dla uczniów oddziałów sportowych - N^{28,i},
- wagę P47 = 1,5 dla uczniów – dodatkowa nauka języka polskiego – N^{47,i}.

Podstawę do naliczenia ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok 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 o systemie informacji oświatowej, tj. dane o liczbie dzieci/uczniów /wychowanków wykazywanych w systemie informacji oświatowej na 30 września 2019 r. oraz w oparciu o regulacje zawarte w rozporządzeniu 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.

Organ stwierdza, że w SIO w części:

- „specyfikacja dodatkowa oddziału – oddział sportowy” można wykazać dzieci lub młodzież uczęszczających do oddziałów sportowych tworzonych i prowadzonych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego,
- „pozostałe dane dziedzinowe – korzystanie z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego” można wykazać uczniów posiadających prawo do przedmiotowej nauki zgodnie z ustawą - Prawo oświatowe.

W związku z powyższym ww. uczniowie zostali bezpodstawnie wykazani w systemie informacji oświatowej, a następnie przeliczeni na wagę P28 i P47. Spowodowało to zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych, a tym samym przyznanie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 dla Miasta Bydgoszcz (subwencja gminna) w kwocie wyższej od należnej o 200.758,54 zł.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej w roku 2020 przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard A) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 5917,8938 zł 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 2020 wynosił 1,0248937841.

Wyliczenia w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2020 rok przypadające na „jednego ucznia według poszczególnych wag”:

Lp.	Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Waga	Finansowy standard A	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (w zł)
						(kol. 3 x kol. 4 x kol. 5 x kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
Szkoła Podstawowa nr 27 im. Zdzisława Krzyszkowiaka z Oddziałami Sportowymi ul. Sielska 34, 85-790 Bydgoszcz						
1.	waga P28	16	0,2	5917,8938	1,0248937841	19.408,68
2.	waga P47	1	1,5	5917,8938	1,0248937841	9.097,82
Razem:						28.506,50
Szkoła Podstawowa nr 31 im. Józefa Piłsudskiego z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 Bydgoszcz						
1.	waga P28	18	0,2	5917,8938	1,0248937841	21.834,77
Szkoła Podstawowa nr 64 im. 650-lecia Bydgoszczy z Oddziałami Sportowymi ul. Sardynkowa 7, 85-435 Bydgoszcz						
1.	waga P28	60	0,2	5917,8938	1,0248937841	72.782,55
Szkoła Podstawowa nr 67 im. Andrzeja Szwalbe z Oddziałami Sportowymi ul. Marcina Kromera 11, 85-792 Bydgoszcz						
1.	waga P28	18	0,2	5917,8938	1,0248937841	21.834,77
Szkoła Podstawowa nr 60 im. Huberta Wagnera z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego ul. Glinki 117, 85-861 Bydgoszcz						
1.	waga P28	46	0,2	5917,8938	1,0248937841	55.799,96
OGÓŁEM						200.758,54

Zgodnie z art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy 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 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001.

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 Powiatu Miasta Bydgoszcz (subwencja powiatowa) w 2020 roku o kwotę 93.676,07 zł,
- zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bydgoszcz (subwencja gminna) w 2020 roku o kwotę 200.758,54 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 2023 r. poz. 900 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2597 ze zm.).

2) wypracowanie mechanizmów nadzoru m.in. nad prawidłowością wprowadzania danych w systemie informacji oświatowej.

V. Pouczenie

Zgodnie z art. 97a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej:

2. Audytowany 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.

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.

W oparciu o 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. 37a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego:

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.

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.

3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.

4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
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.
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.

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. 7,8,9,10,11,12,13,15,16,17,20,21,25,28, 29,30,31,32,35,36,37,39,41,42,43,45,47,48,49,50,51)

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

