



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W WARSZAWIE

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU
Biuro Kontroli

WPLYNEŁO
DNIA 2023 -09- 27

L dz. 1248
Podpis [signature]

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU
ul. Kilińskiego 30, 26-600 Radom
Biuro Kontroli
ul. Żeromskiego 53, tel. 48 462 02 87

2023-09-27

UNP: 1401-23-258726

Sprawa: Audyt w Mieście Radom

Znak sprawy: 1401-ICA.520.19.20233.6

Kontakt: Ewa Rybak
główny ekspert skarbowy
tel. 22 510 48 53
e-mail: ewa.rybak@mf.gov.pl

Miasto Radom
ul. Jana Kilińskiego 30
26-600 Radom
NIP: 7962817529

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

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.) przedstawiam sprawozdanie z audytu przeprowadzonego zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Audyt został wszczęty na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia audytu nr 1401-ICA.520.19.2023.1 z 7.06.2023 r., które doręczono Audytowanemu 29.06.2023 r.

Zgodnie z ww. upoważnieniem audyt został przeprowadzony przez zespół w składzie:

- Ewa Rybak - główny ekspert skarbowy,
- Dorota Kowalczyk-Wysocka - kierownik Działu ICA,
- Aneta Ziółkowska – młodszy kontroler skarbowy.

Zakres audytu:

Prawidłowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi części oświatowej subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok.

Audytem objęto dane na podstawie, których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej na 2020 r. dla Miasta Radomia w łącznej wysokości 45.563.361,48 zł, w tym na realizację zadań gminy 30.117.976,37 zł i zadań powiatu 15.445.385,11 zł.



Krajowa Administracja Skarbowa

e-mail: ias_warszawa@mf.gov.pl • www.mazowieckie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-warszawie

Izba Administracji Skarbowej w Warszawie, ul. Kilińskiego 2B, 01-513 Warszawa

I. Synteza ustaleń audytu

I. 1. Cel audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości danych zgromadzonych i przekazanych przez Miasto Radom do Ministerstwa Edukacji Narodowej (MEN), na podstawie których opracowane zostały dokumenty pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2020” (w podziale na zadania gminne i powiatowe) oraz naliczona została odpowiednio część oświatowa subwencji ogólnej na 2020 rok dla Miasta Radom.

Opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września rok szkolny 2019/2020, wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Radom obejmuje 172 pozycje. W ww. wykazie dla każdej ze szkół/placówek podano liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą, określoną w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej 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).

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2020 r. dla Miasta Radomia wyliczona została zgodnie z algorytmem określonym w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r. na podstawie danych wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na 30.09.2019 r. przez szkoły i placówki prowadzone/dotowane przez Miasto Radom.

W celu sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2019 r., przeprowadzone zostały audyty w zakresie: „Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi części oświatowej subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok” w następujących podmiotach prowadzonych w tym roku przez Miasto Radom, tj.:

- 1) Przedszkole Publiczne Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Radomiu, ul. Powstańców Śląskich 9, 26-600 Radom;
- 2) Zespół Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Radomiu, ul. Lipska 2, 26-600 Radom;
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kazimierza Jagiellończyka w Radomiu, ul. Wyścigowa 49, 26-600 Radom;
- 4) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Radomiu, ul. Józefa Grzegorzewskiego 15, 26-600 Radom;
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. Orła Białego w Radomiu, ul. Adama Rapackiego 24, 26-600 Radom;
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Kazimierza Pułaskiego w Radomiu, ul. Aleksandra Tybła 7/11, 26-600 Radom;
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15 im. Władysława Syrokomli w Radomiu, ul. Kielecka 2/6, 26-600 Radom.

Z przeprowadzonych audytów zostały sporządzone sprawozdania:

- nr 1401-ICA.520.20.2023 z 10.07.2023 r. (data doręczenia 11.07.2023 r.) – dla Przedszkola Publicznego Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka;

- nr 1401-ICA.520.21.2023.5 z 20.07.2023 r. (data doręczenia 21.07.2023 r.) – dla Zespołu Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych;
- nr 1401-ICA.520.22.2023.3 z 20.07.2023 r. (data doręczenia 21.07.2023 r.) – dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kazimierza Jagiellończyka;
- nr 1401-ICA.520.23.2023.3 z 28.07.2023 r. (data doręczenia 1.08.2023 r.) – dla Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Janusza Korczaka;
- nr 1401-ICA.520.25.2023.4 z 31.07.2023 r. (data doręczenia 1.08.2023 r.) – dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. Orła Białego;
- nr 1401-ICA.520.29.2023.3 z 6.09.2023 r. (data doręczenia 7.09.2023 r.) – dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 7 im. Kazimierza Pułaskiego;
- nr 1401-ICA.520.30.2023.3 z 6.09.2023 r. (data doręczenia 7.09.2023 r.) – dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 15 im. Władysława Syrokomli.

Wymienione powyżej sprawozdania wraz z wniesionymi do nich zastrzeżeniami i wyjaśnieniami oraz zawiadomienia o sposobie ich rozpatrzenia przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie zostały włączone do akt niniejszego audytu postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie nr 1491-ICA.520.19.2023. 5 z 25.09.2023 r.

I. 2. Ocena audytowanej działalności

Audytorzy pozytywnie ocenili działania Miasta Radomia w zakresie gromadzenia i przekazywania danych do Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie których naliczona została część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Radomia na 2020 rok – pod względem zgodności z dokumentami źródłowymi, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

I. 3. Nieprawidłowości

Stwierdzono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem subwencji oświatowej na 2020 rok dla Miasta Radomia (w części gminnej) o kwotę **19.939,19 zł** wynikające z ustaleń audytów dokonanych:

- w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 15 im. Władysława Syrokomli w Radomiu polegających na wykazaniu w SIO nieprawidłowych danych dotyczących liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (wykazano wartość 5,73, podczas gdy wyliczona w oparciu o dokumentację źródłową wartość wyniosła 5,39);
- w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. Orła Białego w Radomiu polegających na wykazaniu w SIO nieprawidłowych danych dotyczących 2 uczniów, dla których dodatkowe zajęcia z języka polskiego zostały zorganizowane po 30.09.2019 r.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

II. 1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Miasto Radom jest jednostką samorządu terytorialnego o statusie miasta na prawach powiatu

i z tego tytułu realizuje zadania oświatowe, których obowiązek realizacji przypisany jest gminie oraz powiatowi.

Miasto Radom działa na podstawie ustaw o samorządzie gminnym oraz o samorządzie powiatowym, a także obowiązującego Statutu zatwierdzonego Uchwałą nr 703/2018 Rady Miejskiej w Radomiu z 18.06.2018 r. Zgodnie ze Statutem Miasto Radom jest miastem na prawach powiatu. Organami Gminy Miasta Radomia są: Rada Miejska i Prezydent Miasta. Prezydent Miasta Radomia jest organem wykonawczym Gminy Miasta Radomia.

Zgodnie z art. 92 ustawy o samorządzie powiatowym miasto na prawach powiatu jest gminą wykonującą zadania powiatu na zasadach określonych w tej ustawie (ust. 2). Ustrój i działanie organów miasta na prawach powiatu określa ustawa o samorządzie gminnym (ust. 3).

W myśl art. 2 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów (art. 6 ust. 1 ww. ustawy). Zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy do zadań własnych gminy należą m. in. sprawy edukacji publicznej.

II. 2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności

- według stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym audytem:

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.),
- ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 ze zm.);
- ustawa o systemie informacji oświatowej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.);
- ustawa Prawo oświatowe z 14 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.);
- ustawa o finansowaniu zadań oświatowych z 27 października 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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);
- rozporządzenie 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 posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1655 ze zm.);
- Statut Miasta Radomia zatwierdzony Uchwałą Nr 703/2018 Rady Miejskiej w Radomiu z 18.06.2018 r. wraz ze zmianami zatwierdzanymi kolejnymi uchwałami (ostatnia zmiana 26.09.2022 r.).

II.3. Osoby reprezentujące audytowanego

Zgodnie z art. 31 ustawy o samorządzie gminnym wójt (burmistrz, prezydent) kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Prezydentem Miasta Radomia od listopada 2014 r. do chwili obecnej jest Pan Radosław Witkowski.

II.4. Osoby udzielające wyjaśnień

- Pani Renata Mikulska Kierownik Biura Kontroli,
- Pani Agnieszka Grabska Dyrektor Wydziału Edukacji.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

III.1. Wykaz dokumentów objętych badaniem

- Metryczka subwencji oświatowej 2020 r. dla Miasta Radomia w zakresie zadań gminnych (akta audytu str. od 6 do 7);
- Metryczka subwencji oświatowej 2020 r. dla Miasta Radomia w zakresie zadań powiatowych (akta audytu str. od 8 do 9);
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Radom opracowany w MEN na podstawie SIO stan na 30 września rok szkolny 2019/2020 – wersja elektroniczna i papierowa obejmująca 172 pozycje (akta audytu str. od 10 do 55);
- Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2020 r.;
- Wyciągi bankowe z rachunku bieżącego potwierdzające otrzymanie przez Miasto Radom części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok;
- Dokumentacja związana z działalnością asystentów romskich (m.in. umowy o pracę, korespondencja prowadzona pomiędzy asystentami i Urzędem Miasta Radom).

III.2. Opis ustaleń

Na podstawie przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadań oświatowych otrzymują z Budżetu Państwa subwencję oświatową stanowiącą część subwencji ogólnej, której wysokość zgodnie z art. 27 tej ustawy określa corocznie ustawa budżetowa.

W okresie objętym audytem sposób wyliczenia subwencji oświatowej określało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020. W załączniku do ww. rozporządzenia określony został algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2020 r.

Ustalona w ustawie budżetowej na rok 2020 – po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – część oświatowa (SO) składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC), gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

- SO – część oświatowa, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- SOA – kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych,
SOB – kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych,
SOC – kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych.

Do wyliczenia opisanej wyżej kwoty SO dla Miasta Radomia niezbędne były m.in. informacje dotyczące:

- liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów/wychowanków i określonych typów oraz rodzajów szkół.

Informacje te ustalane były na podstawie danych wykazanych w elektronicznym systemie informacji oświatowych (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana była subwencja oświatowa.

III.2.2. Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin

III.2.2.1. Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok

Minister Finansów przy piśmie z 10.04.2020 r. znak ST3.4750.1.2020 przekazał Prezydentowi Miasta Radomia informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 1.04.2020 r. poz. 571) rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin do budżetu państwa, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z załącznika do ww. pisma wynika, że dla Miasta Radomia przyznano na 2020 rok z budżetu państwa roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości 165.073.457 zł, w tym część oświatowa 151.885.428 zł.

W 2020 r. Miasto Radom otrzymało ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej oraz z tytułu zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 kwotę w łącznej wysokości 3.737.852 zł. O przyznaniu ww. środków Minister Finansów poinformował Miasto Radom następującymi pismami:

- nr ST5.4751.4.2020.2gm z 9.07.2020 r. - kwota 333.841 zł ;
- nr ST5.4751.17.200.9gm z 12.11.2020 r. - kwota 20.000 zł;
- nr ST5.4751.28.2020.15gm z 28.11.2020 r. - kwota 457.532 zł;
- nr ST5.4750.6.2020.gm z 27.11.2020 r. - kwota 895.000 zł;
- nr ST5.4751.29.2020.16gm - kwota 2.031.479 zł.

Po uwzględnieniu powyższych zwiększeń część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Radomia na rok 2020 wyniosła **155.623.280 zł**.

III.2.2.2. Metryczka subwencji oświatowej na 2020 r.

Opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dokument pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2020” zawiera dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. dla Miasta Radomia.

Do wyliczenia wartości występujących w metryczce zastosowano podane w niej następujące parametry:

- Finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5917,8938;
- Wskaźnik korygujący Di – 1,0087738947.

Poniżej zamieszczono niektóre wartości wynikające z ww. metryczki:

- SO (ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.) – 151.885.428 zł, w tym:
 - SOA (kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych) – 96.546.861,83 zł,
 - SOB (kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych) – 27.309.285,04 zł,
 - SOC (kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych) – 28.029.280,76 zł.

Opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września rok szkolny 2019/2020, wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Radom obejmuje 86 pozycji (zadania gminne).

III.2.3. Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów

III.2.3.1. Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok

Minister Finansów przy piśmie z 10.04.2020 r. znak ST3.4750.2.2020 przekazał do Prezydenta Miasta Radomia informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571) rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin do budżetu państwa, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z załącznika do ww. pisma wynika, że dla Miasta Radomia przyznano na 2020 rok z budżetu państwa roczną kwotę subwencji ogólnej w wysokości 227.134.620 zł, w tym część oświatowa 186.478.321 zł.

W 2020 r. Miasto Radom otrzymało ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej oraz z tytułu zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 kwotę w łącznej wysokości 1.595.417 zł. O przyznaniu ww. środków Minister Finansów poinformował Miasto Radom następującymi pismami:

- nr ST5.4751.10.2020.3pm z 29.07.2020 r. - kwota 15.000 zł;
- nr ST5.4751.28.2020.14pm z 28.11.2020 r. - kwota 177.467 zł;
- nr ST5.4751.29.29.2020.15pm z 28.11.2020 r. - kwota 464.450 zł;
- nr ST5.4750.6.2020.pm z 27.11.2020 r. - kwota 938.500 zł.

Po uwzględnieniu powyższych zwiększeń część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Radomia na rok 2019 wyniosła **188.073.738 zł**.

III.2.3.2. Metryczka subwencji oświatowej na 2020 r.

Opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dokument pn. „Metryczka subwencji oświatowej 2020” zawiera dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. dla Miasta Radomia.

Do wyliczenia wartości występujących w metryczce zastosowano podane w niej następujące parametry:

- Finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5917,8938;
- Wskaźnik korygujący Di – 1,0221446972.

Poniżej zamieszczono niektóre wartości wynikające z ww. metryczki:

- SO (ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.) – 186.478.321 zł, w tym:
 - SOA (kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych) – 98.584.674,12 zł,
 - SOB (kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych) – 68.083.106,25 zł,
 - SOC (kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych) – 19.810.540,41 zł.

Opracowany w MEN na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września rok szkolny 2019/2020, wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Radom obejmuje 86 pozycji (zadania powiatowe).

III.2.4. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Miasta Radomia

Z przedstawionych dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej wynika, iż Miasto Radom otrzymało na 2020 rok część oświatową subwencji ogólnej w wysokości (łącznie ze środkami pochodzącymi z rezerwy i zwiększeń):

- **155.623.280 zł** (dla gmin),
- **188.073.738 zł** (dla powiatów).

Wpływ ww. środków na rachunek bieżący Miasta przedstawia tabela (w zł):

Lp.	Część oświatowa subwencji ogólnej/ rezerwa dla gmin			Część oświatowa subwencji ogólnej/ rezerwa dla powiatów		
	data wpływu	kwota	tytuł	data wpływu	kwota	tytuł
1	20.12.2019	11 692 489,00	cz. ośw. za I.2020	20.12.2019	14 750 921,00	cz. ośw. za I.2020
2	23.01.2020	11 692 489,00	cz. ośw. za II.2020	23.01.2020	14 750 921,00	cz. ośw. za II.2020
3	21.02.2020	23 384 978,00	cz. ośw. za III.2020	21.02.2020	29 501 842,00	cz. ośw. za III.2020
4	23.03.2020	11 692 489,00	cz. ośw. za IV.2020	23.03.2020	14 750 921,00	cz. ośw. za IV.2020
5	22.04.2020	11 638 519,00	cz. ośw. za V.2020	22.04.2020	12 312 311,00	cz. ośw. za V.2020
6	21.05.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za VI.2020	21.05.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za VI.2020
7	23.06.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za VII.2020	23.06.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za VII.2020
8	14.07.2020	333 841,00	rezerwa	22.07.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za VIII.2020
9	22.07.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za VIII.2020	31.07.2020	15 000,00	rezerwa
10	21.08.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za IX.2020	21.08.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za IX.2020
11	04.09.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za X.2020	04.09.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za X.2020
12	21.10.2020	11 683 494,00	cz. ośw. za XI.2020	21.10.2020	14 344 486,00	cz. ośw. za XI.2020
13	16.11.2020	20 000,00	rezerwa	23.11.2020	14 344 489,00	cz. ośw. za XII.2020
14	23.11.2020	11 683 500,00	cz. ośw. za XII.2020	27.11.2020	938 500,00	zwiększenie sub. ośw.
15	27.11.2020	895 000,00	zwiększenie subw. ośw.	30.11.2020	177 467,00	rezerwa
16	30.11.2020	457 532,00	rezerwa	30.11.2020	464 450,00	rezerwa
17	30.11.2020	2 031 479,00	rezerwa			
Ogółem		155 623 280,00		Ogółem	188 073 738,00	

III.2.5. Ustalania dokonane w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Radom

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych do MEN, na podstawie których naliczona została subwencja oświatowa na 2020 r. dla Miasta Radomia, porównano dane wprowadzone do systemu informacji oświatowej – wg stanu na dzień 30.09.2019 r. – przez szkoły/placówki z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Badaniem objęto 7 placówek z ww. wykazu szkół i placówek, które wyszczególnione zostały w pkt I.1. niniejszego Sprawozdania. Nieprawidłowości skutkujących zawyżeniem subwencji oświatowej na 2020 r. stwierdzono w przypadku 2 placówek (zadania gminne), tj.:

1) w zakresie nauczania indywidualnego

Na 30.09.2019 r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15 im. Władysława Syrokomli w Radomiu w zakresie uczniów objętych indywidualnym nauczaniem wzięta pod uwagę łącznie 7 uczniów, w tym:

- 6 uczniów, którzy posiadali aktualne orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania i nie posiadali w tym okresie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Uczniowie korzystali z indywidualnego nauczania w okresie IX.2018 r. – VI.2019 r.;
- 1 ucznia (nr 2727), który posiadał jedynie opinię Nr 347/2018-2019 z 11.03.2019 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną Nr 3. Z treści opinii wynika, że została ona wydana w celu określenia indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dziecka oraz opisu mechanizmów wyjaśniających funkcjonowanie dziecka w odniesieniu do problemu zgłaszanego we wniosku o wydanie opinii. Zgodnie z wyjaśnieniem Szkoły został on objęty zindywidualizowaną ścieżką kształcenia do końca roku 2018/2019. Uczeń został przypisany w SIO w rubryce nauczanie indywidualne, ponieważ w tzw. „starym SIO” nie było możliwości przypisania ucznia do zindywidualizowanej ścieżki kształcenia, gdyż nie było wtedy takiej rubryki.

Wykazana w SIO wartość dotycząca ww. uczniów korzystających z nauczania indywidualnego wyniosła 5,73 (waga P37). Waga ta, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020, przysługuje dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe). Liczbę uczniów objętych ww. nauczaniem oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od dnia 3 września 2018 r. do dnia 19 czerwca 2019 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24) podzieloną przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ww. ust. 24). Waga nie obejmuje uczniów lub słuchaczy posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W poniższej tabeli zestawiono dane dotyczące 6 uczniów wynikające z dzienników nauczania indywidualnego, orzeczeń o potrzebie kształcenia indywidualnego oraz decyzji organu prowadzącego Szkołę w zakresie nauczania indywidualnego:

Lp.	Okres korzystania z zajęć indywidualnych na podstawie dzienników lekcyjnych	Nr orzeczenia/z dnia	Decyzja organu prowadzącego szkołę w sprawie nauczania indywidualnego	
			z dnia	okres obowiązywania
1.	4.09.2018 r. - 25.01.2019 r. 4.03.2019 r. - 17.06.2019 r. (nr ucznia 2106)	145/2017-2018 z 18.07.2018 r. 70/2018-2019 z 21.02.2019 r.	27.08.2018 r. 4.03.2019 r.	3.09.2018 r. - 1.02.2019 r. 4.03.2019 r. - do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2018/2019
2.	4.09.2018 r. - 17.06.2019 r. (nr ucznia 1779)	156/2017-2018 z 23.08.2018 r.	31.01.2019 r.	3.09.2018 r. - do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2018/2019
3.	1.10.2018 r. - 30.01.2019 r. 11.02.2019 r. - 31.03.2019 r. 1.04.2019 r. - 17.06.2019 r. (nr ucznia 1968)	14/2018-2019 z 20.09.2018 r. 53/2018-2019 z 17.01.2019 r. 79/2018-2019 z 21.03.2019 r.	27.09.2018 r. 31.01.2019 r. 29.03.2019 r.	1.10.2018 r. - 30.01.2019 r. 11.02.2019 r. - 31.03.2019 r. 1.04.2019 r. - do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2018/2019
4.	8.10.2018 r. - 17.06.2019 r. (nr ucznia 2392)	22/2018-2019 z 21.09.2018 r.	2.10.2018 r.	3.10.2018 r. - do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2018/2019
5.	8.10.2018 r. - 17.06.2019 r. (nr ucznia 2038)	21/2018-2019 z 21.09.2018 r.	4.10.2018 r.	8.10.2018 r. - do końca zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2018/2019

Audytujący nie brali pod uwagę ucznia, który posiadał jedynie opinię wydaną przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną, a nie orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania.

W oparciu o zapisy w ww. dziennikach, tj. okresy prowadzenia zajęć indywidualnych, decyzje organu prowadzącego szkołę w sprawie nauczania indywidualnego oraz kalendarz organizacji roku szkolnego 2018/2019 wyliczono, że suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od 3 września 2018 r. do 19 czerwca 2019 r. podzielona przez 10 wyniosła 5,37 (szczegółowe wyliczenie zostało zaprezentowane w Sprawozdaniu z audytu przeprowadzonego w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 15).

W dniu 22.09.2023 r. do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wpłynęły zastrzeżenia do ww. sprawozdania z audytu. Audytowany wystąpił o uwzględnienie dodatkowych dni prowadzenia zajęć indywidualnych wynikających z przestanych zapisów w dziennikach indywidualnych odnoszących się do 3 uczniów (załączył stosowne dowody), tj.: nr 2106 WŻ - od 3.09.2018 r. (fizyka), nr 1779 MŻ - od 3.09.2018 r. (fizyka), nr 2392 DP - od 3.10.2018 r. (historia). Wskazane dni zawierały się w okresach wyznaczonych decyzjami organu prowadzącego szkołę w sprawie nauczania indywidualnego. Audytujący w powyższym zakresie uwzględnili wyjaśnienia Szkoły.

W przypadku ucznia nr 2727 BS, który posiadał jedynie opinię Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie zindywidualizowanej ścieżki kształcenia Audytowany wyjaśnił, że zajęcia odbywały się w okresie od 25.03.2019 r. do zakończenia zajęć edukacyjnych. Pomimo, że uczeń nie posiadał orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania został ujęty przez szkołę w SIO na 30.09.2019 r. w rubryce „nauczanie indywidualne. W roku szkolnym 2018/2019 funkcjonowało tzw. „stare” i „nowe” SIO. Uczeń nie mógł być odnotowany w SIO ani we wrześniu 2018 r., ponieważ rozpoczął zajęcia od 25.03.2019 r., ani w marcu 2019 r.,

gdź Szkoła nie miała już obowiązku wypełniania danych w SIO – stan na 31.03.2019 r. Audytujący nie uwzględnili wyjaśnień Audytowanego w powyższym zakresie z uwagi na brak orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego. Zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020, waga P37 przysługuje dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania).

Po uwzględnieniu wskazanych przez Audytowanego dodatkowych dni zajęć indywidualnych (dotyczy 3 uczniów), sposób wyliczenia przez audytujących liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania posiadających orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w poprzednim roku szkolnym 2018/2019 przedstawiono poniżej:

Dzień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
1		3					5	6		
2		3						6		
3	2	4		6	6			6		6
4	2	4		6	6		6	6		6
5	2	4	6	6			6	6		6
6	2		6	6			6		6	6
7	2		6	6	6		6		6	6
8		6	6		6		6	6	6	
9		6	6		6			6	6	
10	2	6		6	6			6	6	6
11	2	6		6	6	5	6	6		6
12	2	6	6	6		5	6	6		6
13	2		6	6		5	6		6	6
14	2		6	6	6	5	6		6	6
15		6	6		6	5	6	6	6	
16		6	6		6			6	6	
17	2	6		6	6			6	6	6
18	2	6		6	6	5	6			
19	2	6	6	6		5	6			
20	2		6	6		5	6		6	
21	2		6		6	5	6		6	
22		6	6		6	5	6		6	
23		6	6		6				6	
24	2	6			6			6	6	
25	2	6			6	5	6	6		
26	2	6	6			5	6	6		
27	2		6			5	6		6	
28	2		6			5	6		6	
29		6	6				6	6	6	
30		6	6					6	6	
31		6							6	
Suma	40,00	126,00	120,00	84,00	102,00	70,00	125,00	108,00	120,00	66,00
Średnia	2,00	5,48	6,00	6,00	6,00	5,00	5,95	6,00	6,00	5,50

Dzień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
									suma:	53,93
									53,93 /10 m-cy	5,39

Komórki oznaczone kolorem szarym w ww. tabeli oznaczają dni wolne od nauki (soboty, niedziele, święta, ferie, dni Dyrektorskie – zgodnie z kalendarzem Szkoły). Suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od 3 września 2018 r. do 19 czerwca 2019 r. podzielona przez 10 wyniosła 5,39 wg wyliczenia: (2+5,48+6+6+6+5+5,95+6+6+5,5/10).

W związku z powyższym dane wykazane w SIO w zakresie indywidualnego nauczania wg stanu na 30.09.2019 r. nie są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

2) w zakresie organizacji dodatkowych zajęć z języka polskiego

W systemie informacji oświatowej na 30.09.2019 r. (waga P 47) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. Orła Białego w Radomiu wykazała 6 uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, tj. 3 uczniów będących obywatelami polskimi oraz 3 uczniów niebędących obywatelami polskimi. Dla ww. uczniów prowadzono 3 dzienniki zajęć innych (z języka polskiego). W przypadku dziennika prowadzonego na rok szkolny 2019/2020 dla 2 uczniów (1 obywatel polski i 1 obcokrajowiec) wynika, że zajęcia te rozpoczęły się w okresie późniejszym niż 30.09.2019 r.

Szkoła pozyskała zgody organu prowadzącego szkołę na zorganizowanie zajęć dodatkowych z języka polskiego przed 30.09.2019 r., jednakże jak wynika z ww. dziennika w roku szkolnym 2019/2020 pierwsze zajęcia dla ww. 2 uczniów zostały zorganizowane dopiero 21.10.2019 r. Nie przedstawiono innego dziennika, z którego wynikałoby, że zajęcia dodatkowe z języka polskiego były prowadzone przed 30.09.2019 r.

W dniu 16.08.2023 r. do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wpłynęły wyjaśnienia złożone przez Audytowanego do Sprawozdania z audytu w sprawie rozpoczęcia dodatkowych zajęć z języka polskiego po 30.09.2019 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Szkoła dokonała rejestracji dodatkowych godzin języka polskiego dla 2 uczniów od 1.09.2019r. do końca zajęć edukacyjnych, zgodne z okresem wskazanym w otrzymanym z Wydziału Edukacji piśmie z 22.08.2019 roku. Niestety z przyczyn losowych (choroba nauczyciela) zajęcia rozpoczęły się dopiero 21.10.2019 r. w wymiarze 2 godzin tygodniowo. Audytujący nie uznali powyższych wyjaśnień Szkoły. W przesłanych wyjaśnieniach Audytowany wskazał jedynie powód zorganizowania zajęć w późniejszym niż 30.09.2023 r. okresie, o czym poinformował także w trakcie prowadzonego audytu.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 waga P47 przysługuje dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe.

Zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.) przekazanie danych do bazy danych SIO jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły

(...). Ponadto zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy na podstawie danych zgromadzonych w bazie danych SIO zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych (...) według stanu na dzień 30 września są sporządzane m.in. zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów (...) niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym dane wykazane w SIO w zakresie uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego wg stanu na 30.09.2019 r. nie są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

W pozostałych placówkach dokonane w trakcie audytów ustalenia nie skutkowały stwierdzeniem nieprawidłowości:

1) Przedszkole Publiczne Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Radomiu

Pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Przedszkole w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie: ilości dzieci, które ukończyły 6 lat, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – rozbieżności nie stwierdzono.

2) Zespół Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Radomiu

Pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Zespół w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie: ogólnej liczby uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych, a także ilości dzieci, które ukończyły 6 lat, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – nie stwierdzono zawyżenia danych. Dodatkowo, na dzień 30.09.2019 r. Zespół w SIO w części „Pozostałe dane dziedzinowe. Uczeń/wychowanek pochodzenia romskiego na rzecz którego szkoła/przedszkole podejmuje dodatkowe zadania edukacyjne” wykazał 2 dzieci. Z przedstawionych w trakcie audytu dokumentów, jak i wyjaśnień Audytowanego nie wynikało, aby wobec ww. dzieci realizowano dodatkowe zadania edukacyjne. W Zespole nie został także zatrudniony asystent edukacji romskiej. Zespół nie przedstawił także dokumentów wskazujących, na to że zadania te były realizowane w innych placówkach. Żadnych wniosków w powyższym zakresie nie składali także rodzice ww. dzieci.

W dniu 3.08.2023 r. do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wpłynęły wyjaśnienia Audytowanego odnoszące się do wykazania w SIO w części „Pozostałe dane dziedzinowe. Uczeń/wychowanek pochodzenia romskiego na rzecz którego szkoła/przedszkole podejmuje dodatkowe zadania edukacyjne” 2 dzieci. Z wyjaśnień Dyrektor Zespołu wynikało, że uczniowie ci zostali wpisani do SIO zgodnie z ustaleniami organu prowadzącego Szkołę. Pani Dyrektor ponownie wyjaśniła, że rodzice uczniów nie składali żadnych wniosków o dodatkowe zajęcia. Audytujący nie uznali powyższych wyjaśnień Zespołu Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Radomiu z uwagi na fakt, że z przedłożonych w toku audytu dokumentów wynika, że dla 2 uczniów pochodzenia romskiego szkoła nie podjęła żadnych zadań edukacyjnych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ww. ustawy o

systemie oświaty. Szkoła nie przedstawiła także dokumentów wskazujących, że zadania te były realizowane w innych placówkach.

W oparciu o dokumenty przedstawione przez Miasto Radom po zakończeniu audytu w ww. Zespole ustalono, że jedna z publicznych szkół podstawowych w Radomiu, tj. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23 (nie objęta audytem) 31.12.2007 r. i 1.02.2010 r. zawarła z 2 asystentami edukacji romskiej (imię i nazwisko nieczytelne) umowy o pracę na czas nieokreślony. Aneks z 1.09.2011 r. postanowiono, że miejscem wykonywania pracy przez ww. asystentów są szkoły i gimnazja znajdujące się na terenie miasta Radomia. Umowa obowiązywała na 30.09.2019 r. Do obowiązków asystentów należało m.in.:

- nawiązywanie kontaktów ze szkołami, w których uczą się dzieci romskie;
- zbieranie informacji o dzieciach i ustalanie/uaktualnianie listy uczniów romskich;
- pomoc przy organizacji szkolnych konkursów i zajęć na temat kultury Romów, udział i organizacja szkoleń – zapoznanie nauczycieli, rodziców i dzieci ze zwyczajami i specyfiką społeczności romskiej.

Z dokumentacji przedstawionej w trakcie audytu w Mieście Radom wynika, że asystenci przy współpracy z ww. Zespołem podejmowali działania na rzecz dwójki dzieci pochodzenia romskiego. Wszelkie inicjatywy, a także zajęcia wspierające były zawsze konsultowane ze szkołą, jak również z rodzicami uczniów. Dzieci uczestniczyły w wydarzeniach organizowanych przy udziale asystentów (tj. Mikołajki, impreza choinkowa, Międzynarodowy Dzień Romów, Dzień Zagłady Holocaustu Romskiego, Międzynarodowy Dzień Języka Romskiego). Zgodnie z notatką służbową z 16.09.2019 r. w ww. Zespole odbyło się spotkanie asystentów romskich z nauczycielami i rodzicami ww. uczniów, w celu omówienia potrzeb tych uczniów w roku szkolnym 2019/2020.

Zawarcie umowy z asystentami edukacji romskiej z uwzględnieniem zapisu odnoszącego się do miejsca wykonywania pracy na terenie szkół mających siedziby w Radomiu było działaniem zgodnym z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym w szkole publicznej można zatrudnić, w charakterze pomocy nauczyciela, asystenta edukacji romskiej. Asystent udziela dzieciom i młodzieży pochodzenia romskiego pomocy w kontaktach ze środowiskiem szkolnym, a także współdziała z ich rodzicami lub szkołą.

W oparciu o przedstawioną dodatkowo w trakcie audytu w Mieście Radom dokumentację Audytujący uznali, że pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Zespół w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie ilości uczniów pochodzenia romskiego a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych rozbieżności nie stwierdzono.

3) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Św. Kazimierza Jagiellończyka w Radomiu

Pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Szkołę w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie: ogólnej liczby uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, uczniów w klasach sportowych, uczniów w klasach integracyjnych, uczniów korzystających z nauczania indywidualnego oraz dodatkowej nauki języka polskiego, a także ilości dzieci, które ukończyły 6 lat, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – rozbieżności nie stwierdzono.

4) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Radomiu

Pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Ośrodek w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie ogólnej ilości uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, uczniów branżowych szkół I i II stopnia oraz grup wychowawczych korzystających z internatu, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – rozbieżności nie stwierdzono.

5) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Kazimierza Pułaskiego w Radomiu

Pomiędzy danymi wykazanymi przez ww. Szkołę w SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. w zakresie: ogólnej liczby uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, uczniów korzystających z nauczania indywidualnego oraz uczniów pochodzenia romskiego, a także ilości dzieci, które ukończyły 6 lat, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – rozbieżności nie stwierdzono.

Stwierdzone w trakcie audytów prowadzonych w 2 szkołach podstawowych nieprawidłowości spowodowały zawyżenie kwoty subwencji ogólnej w części oświatowej (SO), jaką Miasto Radom otrzymało na rok 2020 o kwotę **19.939,10 zł**. Zawyżenie nastąpiło w kwocie uzupełniającej części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB).

Wysokość zawyżonej subwencji ogólnej w części oświatowej na 2020 rok wyliczona została przy zastosowaniu obowiązujących w tym roku dla Miasta Radomia (część gminna):

- finansowego standardu A podziału subwencji w zł – 5917,8938;
- wskaźnika korygującego Di – 1,0087738947.

Sposób wyliczenia przedstawia się następująco (w zł):

Publiczna Szkoła Podstawowa	Kategoria uczniów (wychowanków)/ rodzaj przypisanej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
Nr 15	uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń (P37)	0,34*	1	0,342983124	2 029,74
Nr 6	uczniowie - dodatkowa nauka języka polskiego (P47)	2	1,5	3,026321684	17 909,45
Ostateczna kwota zawyżonej subwencji ogólnej za 2020 r. (SO=SOB)		x	x	x	19 939,19

*różnica pomiędzy wartością wykazaną w SIO a wyliczoną w trakcie audytu.

III.2.5. Pozostałe ustalenia

Miasto Radom złożyło sprawozdanie Rb-275 „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 w dniu 18.01.2021 r. r. W przedmiotowym sprawozdaniu w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa – wykazano prawidłowe dane.

W ww. sprawozdaniu wykazano: w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnach: 4 „plan (po zmianach)”, 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane” – 343.697.018 zł natomiast w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” – 344.756.379 zł.

Różnica pomiędzy „Dochodami otrzymanymi”, a „Dochodami wykonanymi” wynosi 1.059.361 zł. Na powyższą kwotę składa się różnica pomiędzy wpłatą z 20.12.2019 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2020 r. w łącznej wysokości 26.443.410 zł (dla gmin i powiatów), a wpłatą z 21.12.2020 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2021 r. w wysokości łącznej 27.502.771 zł (dla gmin i powiatów).

IV. Wnioski i ocena ustaleń

Audytujący pozytywnie ocenili wykonywanie przez Miasto Radom obowiązków związanych z gromadzeniem w systemie informacji oświatowej danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2020 rok pod względem prawidłowości i zgodności z dokumentami źródłowymi, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości przedstawionych w pkt III.2.5. sprawozdania z audytu.

Stwierdzono nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem subwencji oświatowej na 2020 rok o kwotę **19.939,19 zł** wynikające z ustaleń audytów dokonanych:

- w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 15 im. Władysława Syrokomli w Radomiu polegających na wykazaniu w SIO nieprawidłowych danych dotyczących liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (wykazano wartość 5,73, podczas gdy wyliczona w oparciu o dokumentację źródłową wartość wynosiła 5,39);
- w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. Orła Białego w Radomiu polegających na wykazaniu w SIO nieprawidłowych danych dotyczących 2 uczniów, dla których dodatkowe zajęcia z języka polskiego zostały zorganizowane po 30.09.2019 r.

Nieprawidłowości te wpłynęły na zawyżenie o 19.939,19 zł kwoty subwencji ogólnej w części oświatowej jaką Miasto Radom (zadania gminne) otrzymało na rok 2020.

V. Zalecenia

Zaleca się podjęcie działań zmierzających do eliminowania błędów w danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone przez Miasto Radom.

Stosownie do art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Audytowany, stosownie do art. 97a ust. 6 ww. ustawy, obowiązany jest poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie do 15 listopada 2023 r. o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Przy podejmowaniu dalszych kroków prawnych Audytowany winien wziąć pod uwagę przepisy ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 października 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927).

Czynności dokonywane na podstawie art. 97a ust. 1 i 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W związku ze stwierdzonym zawyżeniem subwencji oświatowej na 2020 rok dla Miasta Radomia sprawozdanie z audytu przekazane zostanie Ministrowi Finansów jako dysponentowi środków publicznych.

Ponadto, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2597 ze zm.), sprawozdanie z audytu zostanie przekazane Ministrowi Edukacji i Nauki.



Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kierownik Działu
Dłupoch
Krzysztofa Kowalczyk-Wysocka

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) Ministerstwo Edukacji i Nauki
ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 4) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <https://www.mazowieckie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-warszawie/kontakt/inspektor-ochrony-danych> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych w siedzibie organu: ul. Felińskiego 2B, 01-513 Warszawa

