

10/06/2022

Nr sprawy 2401-ICA.52.6.2022

DNIA:

2022 -03- 09

spz. 10/06/2022

(egzemplarz Nr...)

Protokół audytu dokumentów i ewidencji

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 2401-ICA.52.6.2022.1 z dnia 21 stycznia 2022 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Orzesze w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

- Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03102),
- Piotra Swarlika – starszego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B15234)

w dniach 2,3,7, i 9 marca 2022 r.,

w obecności Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 im. Franciszka Stuska w Orzeszu – Jaśkowicach, Pani Marioli Długosz.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej nr 4 im. Franciszka Stuska w Orzeszu - Jaśkowicach przy ul. F. Stuska 10.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szkoła Podstawowa nr 4

im. Franciszka Stuska

ul. F. Stuska 10

43-180 Orzesze

NIP: 6351636790

Szkoła funkcjonuje jako placówka oświatowa na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*, realizując zadania edukacyjne. Szkoła działa w oparciu o „Statut Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4 w Orzeszu - Jaśkowicach”.

Zgodnie z postanowieniami „Statutu ...”, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Orzesze, nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Szkoły są:

- Dyrektor Szkoły,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

Dyrektor Szkoły kieruje działalnością szkoły i reprezentuje ją na zewnątrz oraz sprawuje nadzór pedagogiczny. Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla nauczycieli i innych pracowników szkoły.

W okresie objętym audytem oraz w trakcie prowadzenia postępowania kontrolnego funkcję Dyrektora Szkoły pełniła p. Aleksandra Ratka - Bossard.

Szkoła posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP): 6351636790.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 29 kwietnia 2004 r. Szkoła uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **000730827**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD	8010A	Szkolnictwo podstawowe

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Orzesze na 2018 rok, na polecenie Zastępcy Burmistrza Pani Sylwii Krawczyk, Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Orzeszu, w siedzibie Szkoły przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze – spis ‘30 wrzesień 2018 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
 - księgę uczniów,
 - dzienniki lekcyjne (w wersji elektronicznej),
 - dzienniki zajęć rewalidacyjnych,
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

Szkoła Podstawowa nr 4 w Orzeszu - Jaśkowicach w badanym badaniu okresie prowadziła bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami), tj.:

- zbiór danych o uczniach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki,
- zbiór danych o szkole lub placówce oświatowej.

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi *ustawą o systemie informacji oświatowej* oraz *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami) zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy oraz liczbę pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. W okresie objętym audytem obowiązywała „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W „Zestawieniu zbiorczym...” Szkoła wykazała dane dotyczące zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu, a także dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej dotyczące: 341 uczniów uczęszczających do 17 oddziałów, w tym:

- 100 dzieci w 4 oddziałach w Przedszkolu,
- 241 uczniów w 13 oddziałach Szkoły Podstawowej.

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. wraz z szczegółowymi tabelami stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Audytowana placówka oświatowa w badanym okresie zajmowała się kształceniem uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Szkoła Podstawowa

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP1** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła wykazała dwóch uczniów z orzeczonymi niepełnosprawnościami sprzężonymi (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją).

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP2** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła wykazała:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2017</i>
Niewidomi	
Słabowidzący	
Niestyszący	
Słabosłyszący	4
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	3
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	
przewlekłe choroby	
z zaburzeniami psychicznymi	
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	3
Razem	12

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **U6** „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno - pedagogicznej” Szkoła wykazała 6 dzieci objętych takimi zajęciami.

Oddziały Przedszkolne

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP3** „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła wykazała:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2017</i>
Niewidomi	
Słabowidzący	
Niestyszący	
Słabosłyszący	
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5

z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	
Razem	6

Zgodnie z art. 127 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dzieci i młodzieży do kształcenia specjalnego.

Zgodnie z § 13 *ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* wydaje się na okres wychowania przedszkolnego, roku szkolnego albo etapu edukacyjnego.

Zgodnie z art. 312 *ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* orzeczenia wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed dniem 1 września 2017 r. zachowują ważność na okres, na jaki zostały wydane, z zastrzeżeniem orzeczeń wydanych na okres:

- I etapu edukacyjnego – zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,
- II etapu edukacyjnego - zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w szkole podstawowej.

W myśl art. 108 *ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2012 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 *ust. 2-4*, z zastrzeżeniem art. 107 *ust. 7*. Zgodnie z art. 107 *ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiorów danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b *ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 *ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 *ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 *ust. 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i 30 września w latach (...) (art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej).

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikającej z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych i księgi uczniów nr 4 w Orzeszu.

Dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące liczby uczniów ujęte w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. oraz w tabelach stanowiących załączniki do „Zestawienia...”, Szkoła Podstawowa nr 4 w Orzeszu wykazała prawidłowo. Liczba uczniów wynikająca z dzienników pokrywa się z liczbą uczniów wykazanych w tabelach, o których mowa powyżej.

Uczniowie objęci kształceniem w Szkole Podstawowej oraz dzieci objęte wychowaniem i opieką w Oddziałach Przedszkolnych wykazani w tabeli NP1, NP2 i NP3 posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zgodne z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej. Zgodnie z zapisami tabel JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” w roku szkolnym 2018/2019 Szkoła objęła naukę języka niemieckiego 6 uczniów, w tym
w klasie I – 1 uczeń,
w klasie II – 2 uczniów,
w klasie IV – 4 uczniów.

Nauka języka mniejszości narodowej realizowana była na podstawie pisemnych wniosków rodziców.

Zgodnie z treścią § 5 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 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 wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia.

Liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego został określony w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury został określony na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej.

W myśl § 7 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. nauka języka mniejszości lub języka regionalnego w formach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 i 3, jest prowadzona w odrębnych oddziałach, jeżeli na naukę języka mniejszości lub języka regionalnego zostanie zgłoszonych: 1) w przedszkolu lub oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej - co najmniej 14 dzieci; 2) w szkole - co najmniej 7 uczniów na poziomie danej klasy (ust 1)

2. Jeżeli liczba zgłoszonych dzieci w przedszkolu lub oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej jest mniejsza niż liczba określona w ust. 1 pkt 1, naukę języka mniejszości lub języka regionalnego prowadzi się wyłącznie w formie, o której mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, dla grupy liczącej od 3 do 13 dzieci.

3. Jeżeli liczba zgłoszonych uczniów w szkole jest mniejsza niż liczba określona w ust. 1 pkt 2, naukę języka mniejszości lub języka regionalnego prowadzi się wyłącznie w formie, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 1, w grupie międzyoddziałowej lub międzyklasowej liczącej od 3 do 16 uczniów.

4. Tworzenie grup, o których mowa w ust. 3, odbywa się w ramach danego etapu edukacyjnego.

Zgodnie z wykazem uczniów i zapisami dzienników lekcyjnych a także dzienników prowadzonych oddzielnie dla zajęć języka mniejszości i historii i kultury Niemiec w roku szkolnym 2018/2019, Szkoła Podstawową nr 4 w Orzeszu – Jaśkowicach zajęciami z języka niemieckiego objęła 6 uczniów, w tym:

w klasie Ib –1 ucznia; analiza zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy Ib wykazała, iż zajęciami z języka niemieckiego (języka mniejszości) objęty był uczeń o inicjałach K.B. (poz. nr 3 w dzienniku) w wymiarze 2 godzin lekcyjnych w środy: 13.15 – 14.00 i 14.05-14.50

w klasie IIa –2 uczniów; analiza zapisów w dzienniku lekcyjnym klasy IIa wykazała, iż zajęciami z języka niemieckiego (języka mniejszości) objęci byli uczniowie o inicjałach K.D. (poz. nr 3 w dzienniku) i W.Z. (poz. nr 25 w dzienniku) w wymiarze 2 godzin lekcyjnych w środy: 13.15 – 14.00 i 14.05-14.50 oraz 1 godziny w piątek 7.30-8.15.

w klasie IVb – 3 uczniów.

Wydruki wybranych stron dziennika elektronicznego klasy Ib stanowią załącznik do treści protokołu

Zgodnie z zapisami dziennika zajęć języka mniejszości niemieckiej w roku szkolnym 2018/2019 naukę języka niemieckiego ww. uczniowie mieli zorganizowaną w dwóch grupach (grupa 1: uczeń Ib i uczniowie klasy IIa, grupa 2: uczniowie klasy IVb) . Tygodniowy wymiar godzin zajęć (zgodnie z zapisami dzienników elektronicznych) dla uczniów klas II i IV wynosił 3 godziny natomiast ucznia klasy Ib wynosił 2 godziny.

W dniu 9 marca 2022 r. Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandra Ratka – Bossard przedłożyła wyjaśnienie z dnia 8 marca 2022 r. w zakresie organizacji zajęć nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej dla ucznia o inicjałach K.B., z których wynika, iż „W roku szkolnym 2018/2019 uczeń (wtedy klasy I) K.B. uczęszczała na zajęcia języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej dwie godziny w tygodniu wraz z grupą oraz jedną godzinę indywidualnie. Takie rozwiązanie zostało przyjęte po konsultacji z rodzicami K.B., którzy wyrazili na nie zgodę. Ze względu na to, że grupa, do której uczęszczał uczeń był grupą międzyoddziałową, a nauczyciel języka niemieckiego pracował też w innej szkole, nie potrafiliśmy ułożyć planu zajęć tak, aby wszyscy mieli lekcje w tym samym czasie.

Ponadto K.B. jako dziecko od dziecka mieszkające w Niemczech, potrafił płynnie mówić po niemiecku. W grupie, do której został przypisany, większość dzieci dopiero zaczęła naukę tego języka. Dzięki indywidualnym zajęciom dziecko mogło doskonalić swój język na odpowiednim poziomie. Dlatego rodzice ucznia byli zadowoleni z takiego rozwiązania. Pani Marzena Waclik, nauczyciel języka niemieckiego, nie otrzymywała za tę godzinę zajęć indywidualnych dodatkowego wynagrodzenia. Organizowała je z własnej inicjatywy, w ramach czterdziestogodzinnego tygodnia pracy. W ten sposób K.B. zrealizował podstawę programową przewidzianą dla grupy”. Do swoje go wyjaśnienia Pani Aleksandra Ratka – Bossard załączyła

Oświadczenia nauczyciela języka niemieckiego oraz wydruk z systemu Librus – mail z potwierdzeniem rodziców ucznia K.B. o realizacji zajęć w formie indywidualnej.

Wyjaśnienia Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandry Ratka – Bossard z dnia 8 marca 2022 r. stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Brak

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Wicedyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 4 im. Franciszka Stuska w Orzeszu-Jaśkowicach, Pani Marioli Długosz.

Wykaz załączników do protokołu:

1. kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.,
2. wydruk wybranych stron z dzienników klasy Ib i IIa w roku szkolnym 2018/2019
3. Wyjaśnienia Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandry Ratka – Bossard z dnia 8 marca 2022 r. stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

Osoby wykonujące czynności audytu:

Podpis/data

- 1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

Marek Serek

9/03/2022

- 2) Piotr Swarlik – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy

Piotr Swarlik

09.03.2022 r.

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

Podpis/data

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Aleksandra Ratka-Bossard

9.03.2022

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Franciszka Stuska
43-180 Orzesze, ul. F. Stuska 10
tel. 32 22 15 558
NIP 635-16-36-790

