

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.52.5.2022.1 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 2018 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 i 7 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 2017 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
 - księgę uczniów,
 - dzienniki lekcyjne,
 - dzienniki zajęć języka mniejszości niemieckiej,
 - 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.:

- zbiorów danych o uczniach oraz absolwentach,
- zbiorów danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiorów danych o spełnieniu obowiązku nauki,
- zbiorów 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 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 3.23 (30 wrzesień 2017 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: 320 uczniów uczęszczających do 15 oddziałów,

w tym:

- 100 dzieci w 4 oddziałach w Przedszkolu,
- 220 uczniów w 11 oddziałach Szkoły Podstawowej.

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2017 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 jednego ucznia 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:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	
Słabowidzący	
Niestyszący	
Słabostyszący	4
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
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	2

Razem	10

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **U6** „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno - pedagogicznej” Szkoła wykazała 10 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:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	
Słabowidzący	
Niesłyszący	
Słabosłyszący	
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	
Razem	7

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP4** „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” Szkoła wykazała jedno dziecko z orzeczonymi niepełnosprawnościami sprzężonymi (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją).

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*, zbiór 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 2017 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, NP3 i NP4 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 2017/2018 Szkoła objęła nauką języka niemieckiego 13 uczniów, w tym

w klasie I – 2 uczniów,
w klasie III – 4 uczniów,
w klasie VI – 4 uczniów,
w klasie VI – 3 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.

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 2017/2018, Szkoła Podstawową nr 4 w Orzeszu – Jaśkowicach zajęciami z języka niemieckiego objęta 13 uczniów, w tym:

w klasie I – 2 uczniów,
w klasie II – 2 uczniów,
w klasie III – 3 uczniów,
w klasie VI – 4 uczniów,
w klacie VII – 2 uczniów.

W roku szkolnym 2017/2018 naukę języka niemieckiego ww. uczniowie mieli zorganizowaną w dwóch grupach. Tygodniowy wymiar godzin zajęć dla uczniów klas 1 do VII wynosił 3 godziny. Zgodnie z zapisami dziennika zajęć języka mniejszości niemieckiej (grupa starsza) w roku szkolnym 2017/2018 Szkoła uczniów zadeklarowanych w zakresie języka niemieckiego objęta

(w wymiarze 30 godzin) zajęciami z historii i kultury Niemiec, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 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. W ramach uczniów zadeklarowanych w grupie starszej zajęciami z języka mniejszości (j. niemiecki) oraz zajęciami z historii i kultury Niemiec objętych zostało 4 uczniów klasy VI i **2 uczniów klasy VII (uczniowie o inicjałach J.B. i W.F.).**

W dniu 7 marca 2022 r. Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandra Ratka – Bossard przedłożyła wyjaśnienie z dnia 3 marca 2022 r. w zakresie uczniów klasy VII objętych zajęciami z historii i kultury Niemiec, z których wynika, iż „w roku szkolnym 2017/2018 dwoje uczniów klasy siódmej realizujących język niemiecki jako język mniejszości narodowej zostało objętych również zajęciami w zakresie nauki własnej historii i kultury. Taka decyzja została podjęta po to, aby dzieci uczęszczające w latach poprzednich na zajęcia z języka mniejszości narodowej, które w klasie piątej nie miały zorganizowanych zajęć nauki własnej historii i kultury, mogły

jednak program tych zajęć zrealizować. W ten sposób zagwarantowaliśmy im realizację treści zawartych w podstawie programowej. Działanie to było podyktowane dobrem ucznia oraz naprawieniem sytuacji z lat szkolnych 2015/2016 oraz 2016/2017”.

Wyjaśnienia Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandry Ratka – Bossard z dnia 3 marca 2022 r. stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Brak

Na tym protokół zakończono.

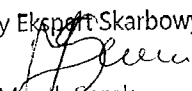
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 4 im. Franciszka Stuska w Orzeszu-Jaśkowicach, Pani Aleksandry Ratka – Bossard.

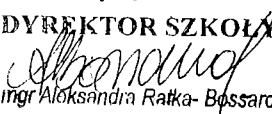
Wykaz załączników do protokołu:

1. kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.,
2. Wyjaśnienia Dyrektorka Szkoły, p. Aleksandry Ratka – Bossard z dnia 3 marca 2022 r.

Osoby wykonujące czynności audytu:

	Podpis/data
1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy	Główny Ekspert Skarbowy  Marek Serek 07/03/2022

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

	Podpis/data
	DYREKTOR SZKOŁY  Ingr Aleksandra Ratka-Bossard 7.03.2022

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