

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* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 768 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 2401-ICA.52.56.2019.1 z dnia 9 grudnia 2019 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 2016 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

- Arkadiusza Krzysztofika – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – 00415) w dniach: 30 i 31 grudnia 2019 r.,
- Beatę Stolorz – eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – 01285) w dniach: 30 i 31 grudnia 2019 r.,

w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 im. Franciszka Stuska w Orzeszu – Jaśkowicach, Pani Aleksandry Ratki - Bossard.

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:

szczególne 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 2016 rok, na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzeszu Pani Sylwii Krawczyk, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 im. Franciszka Stuska w Orzeszu - Jaśkowicach, Pani Aleksandra Ratka - Bossard. w siedzibie Szkoły przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze – spis ’30 wrzesień 2015 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”
 - księgę uczniów,
 - dzienniki lekcyjne,
 - dzienniki zajęć rewalidacyjnych,
 - dzienniki wczesnego wspomaganie rozwoju,
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju
- inne wymienione w treści protokołu.

Szkoła Podstawowa nr 4 im. Franciszka Stuska 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.:

- zbior danych o uczniach oraz absolwentach,
- zbior danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbior danych o spełnieniu obowiązku nauki,
- zbior 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 3.19 (30 wrzesień 2015 r.).

W „*Zestawieniach zbiorczych...*” 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: 284 uczniów uczęszczających do 15 oddziałów, w tym:

- 67 dzieci w 3 oddziałach w Przedszkolu,
- 217 uczniów w 12 oddziałach Szkoły Podstawowej.

Dane oświatowe uczniów Szkoły wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie liczby uczniów pobierających naukę w Szkole oraz w załączonych do „Zestawień...” tabelach: NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” oraz U6 – „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” przedstawiają się następująco.

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	3
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	3
Razem	8

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

Rodzaj niepełnosprawności	Przedszkole
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
Niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	3

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **U6** „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” Szkoła Podstawowa nr 4 im. Franciszka Stuska wykazała 3 dzieci.

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2015 r. wraz z szczegółowymi tabelami stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Audytowana placówka oświatowa zajmuje się kształceniem uczniów, w tym wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*. W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113 ze zmianami) w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących,

słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z upośledzeniem umysłowym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z uczniami pełnosprawnymi, w przedszkolu i szkole najbliższej ich miejsca zamieszkania.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W sytuacji gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u dziecka co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, wymienioną w § 2 ust. 1 pkt 9 ww. *rozporządzenia*.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem* z dnia 18 września 2008 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 dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej *rozporządzenia* zachowują moc.

Zgodnie z § 9 ust. 1 – 3 *rozporządzenia* z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

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 2013-2017 (...) (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 2015 r. oraz załączonej do „Zestawienia...” tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, a także liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wynikających z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” oraz NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych i książki uczniów Szkoły Podstawowej nr 4 w Orzeszu - Jaśkowicach oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku audytu ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. oraz w tabelach stanowiących załączniki do „Zestawienia...”, Szkoła Podstawowa nr 4 w Orzeszu - Jaśkowicach wykazała prawidłowe dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące liczby uczniów. Liczba uczniów wynikająca z dzienników pokrywa się z liczbą uczniów wykazanych w tabelach, o których mowa powyżej.

Każdy z uczniów objętych kształceniem specjalnym posiadał ważne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodne z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*, wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Dzieci wykazane w tabeli U6 „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” posiadały stosowne opinie wydane przez właściwą poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Zajęcia realizowane były na podstawie opracowanych programów wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej na podstawie rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej z dnia z dnia 14 listopada 2007 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*.

Zgodnie z tabelą JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” w roku szkolnym 2015/2016 Szkoła objęła nauką języka niemieckiego 21 uczniów. Nauka języka mniejszości narodowej realizowana była na podstawie pisemnych wniosków rodziców. Nauka zorganizowana była w grupach złożonych z uczniów uczęszczających do różnych oddziałów Szkoły.

Zgodnie z wykazem uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej w roku szkolnym 2015/2016, sporządzonym przez Szkołę Podstawową nr 4 w Orzeszu - Jaśkowicach zajęciami objęto 21 uczniów, w tym:

- 4 uczniów klas I,
- 3 uczniów klas III,
- 4 uczniów klas IV,
- 7 uczniów klas V.
- 3 uczniów klas VI.

W roku szkolnym 2015/2016 naukę języka niemieckiego ww. uczniowie mieli zorganizowaną w dwóch oddziałach.

Tygodniowy wymiar zajęć dla uczniów klas I-III oraz klas IV-VI wynosił 3 godziny. W roku szkolnym 2015/2016 uczniowie klas IV-VI nie byli objęci zajęciami z historii i kultury Niemiec, a uczniowie klas V nie mieli zwiększonego tygodniowego wymiaru zajęć do 4 godzin. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły p. Aleksandry Ratki - Bossard, obowiązkowe zajęcia z nauki historii i kultury Niemiec dla uczniów klas IV-VI realizowane były od roku szkolnego 2017/2018.

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- Jaskowicach, Pani Aleksandrze Ratce - Bossard.

Wykaz załączników do protokołu:

1. kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r.,

Osoby wykonujące czynności audytu:

- 1) Arkadiusz Krzysztofik – główny ekspert skarbowy

Podpis/data
Główny Ekspert Skarbowy
.....*Arkadiusz Krzysztofik*..... 31.12.2019

- 2) Beata Stolorz – ekspert skarbowy

Ekspert Skarbowy
.....*Beata Stolorz*..... 31.12.2019

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

Pani Aleksandra Ratka - Bossard.
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4

Podpis/data
DYREKTOR SZKOŁY
.....*Aleksandra Ratka-Bossard*..... 31.12.2019

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Franciszka Stuska
43-180 Orzesze, ul. F. Stuska 10
tel. 32 22 15 558
NIP 635-16-38-790