

Protokół kontroli 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 2016 r., poz. 1947 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr IAS2401-ICA.52.4.2017.1 z dnia 26 kwietnia 2017 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Jastrzębie Zdrój w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na lata 2014 – 2015 przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Arkadiusza Krzysztofika (nr legitymacji służbowej – 00415),
- Iwonę Ogłódek (nr legitymacji służbowej – 03195),
- Agatę Kacińską-Łusicką (nr legitymacji służbowej – 00539)

w dniach: 16 i 18 maja 2017 r. w obecności Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju p. Patryka Mochnacz.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju (44 – 335) ul. Graniczna 2.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Organem prowadzącym Zespół Szkół Nr 1 jest Miasto Jastrzębie Zdrój a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W skład Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wchodzi:

- Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi,
- I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Staszica.

Organami Szkoły są:

- Dyrektor szkoły,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada rodziców,
- Samorząd uczniowski.

W okresie objętym zakresem audytem stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju pełniła p. Beata Nowak a od dnia 1 września 2015 r. na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 powołano p. Patryka Mochnacz.

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 Jastrzębie Zdrój na lata 2014 – 2015 na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 p. Patryk Mochnacz przedłożył Audytorom w siedzibie Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2013 r. – spis '30 wrzesień 2013 r.” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” oraz korektę „Zestawienia...” z dnia 10.10.2014 r.,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
- dzienniki lekcyjne za lata szkolne 2013/2014 i 2014/2015,
- księgi uczniów,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zespół Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju w poddanym badaniu okresie prowadził 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 (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach 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) 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 kontrolą obowiązywały:

- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 wrzesień 2013 r.), oraz
- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 r.).

W przekazanych w dniach odpowiednio 3 października 2013 r. i 2 października 2014 r. Urzędowi Miasta Jastrzębie Zdrój: „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” wraz z korektą „Zestawienia zbiorczego – spis '30 wrzesień 2013” z dnia 10.10.2014 r. i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 02.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014” Zespół Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów.

Zespół Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dni sprawozdawcze 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r., przekazanych Urzędowi Miasta w Jastrzębiu Zdroju, wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące odpowiednio:

w roku szkolnym 2013/2014 – 817 uczniów uczęszczających do 31 oddziałów, w tym:

- 534 uczniów Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi uczących się w 19 oddziałach,
- 283 uczniów I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica uczących się w 12 oddziałach,

w roku szkolnym 2014/2015 - 854 uczniów uczęszczających do 31 oddziałów, w tym:

- 536 uczniów Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi uczących się w 19 oddziałach,
- 318 uczniów I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica uczących się w 12 oddziałach,

Kontrolowany podmiot prowadził klasy ogólnodostępne, w których kształcą się także uczniowie o różnych, specjalnych potrzebach edukacyjnych, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami) zmienionego rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r., kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1 – 9, tj.:

- 1) niesłyszących,
- 2) słabosłyszących,
- 3) niewidomych,
- 4) słabowidzących,
- 5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- 6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
- 9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, 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 ucznia 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 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. 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 opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieży do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych 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. Natomiast orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydaje się na okres do 5 lat.

W wyniku przeprowadzonej w roku 1999 reformy systemu oświaty wyróżnia się cztery etapy edukacyjne, obejmujące:

- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),
- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z brzmieniem (obowiązującym w badanym okresie) § 3 ust. 1 *rozporządzenia* z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,
- 24 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

W okresie objętym audytem w Gimnazjum nr 6 prowadzone były klasy dwujęzyczne. W myśl przepisów art. 3 pkt 2b *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oddział dwujęzyczny to oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach powinny być co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej i matematykę (lub spośród przedmiotów uzupełniających od roku szkolnego 2014/2015).

Nauczanie dwujęzyczne powinien realizować nauczyciel, który posługuje się językiem obcym na poziomie co najmniej B2 lub nauczyciel języka obcego, który uzyskał dodatkowe kwalifikacje do nauczania przedmiotu niejęzykowego.

Dane oświatowe wykazane przez Zespół Szkół Nr 1 w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie liczby uczniów pobierających naukę w Zespole oraz w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, NP1. – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, przedstawiają się następująco:

dla Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi

Opis specyfikacji grupy oddziałów

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. (032) 47-12-346
NIP 633-13-07-604

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 23.05.2014

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
Patryk Mochnacz
mgr Patryk Mochnacz

specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	7	208	I	6	167
II	6	167	II	7	202
III	6	159	III	6	167
Razem:	19	534	Razem:	19	536

dla I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	4	102	I	4	127
II	4	87	II	4	107
III	4	94	III	4	84
Razem:	12	283	Razem:	12	318

W toku czynności audytowych dokonano porównania liczby uczniów pobierających naukę w Zespole - wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych ...” - z zapisami dzienników lekcyjnych i ksiąg uczniów. Liczba uczniów pobierających naukę w Zespole Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju według zapisów dzienników lekcyjnych przedstawia się następująco:

dla Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	7	208	I	6	167
II	6	167	II	7	202
III	6	159	III	6	167
Razem:	19	534	Razem:	19	536

dla I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	4	102	I	4	127
II	4	87	II	4	107
III	4	94	III	4	84
Razem:	12	283	Razem:	12	318

W Systemie Informacji Oświatowej Zespół Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wykazał następujące dane dotyczące uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi wykazało:

- w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. (032) 47-12-346
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 23.05.2014

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
mgr Patryk Mochnacz

strona 5 z 8

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	1	1
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
przewlekłe choroby	0	0
z zaburzeniami psychicznymi	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	1
Razem	2	2

Analiza zarchiwizowanych w dokumentacji szkolnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych wykazała, że wg dzienników lekcyjnych do Gimnazjum Nr 6 z Oddziałami Dwujęzycznymi uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 2 i 2 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	1	1
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
przewlekłe choroby	0	0
z zaburzeniami psychicznymi	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	1
Razem	2	2

I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Staszica wykazało:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013 r.</i>	<i>30.09.2014 r.</i>
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	1	1
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	1
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0

W toku czynności audytowych analizą objęto zarchiwizowane w dokumentacji szkolnej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych. W wyniku

tej analizy ustalono, że wg dzienników lekcyjnych do I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio po 1 uczniu posiadającym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	30.09.2013 r.	30.09.2014 r.
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	1	1
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	1
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0

– w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

Wyszczególnienie	30.09.2014
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe chorzy	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	1

Analiza zarchiwizowanych w dokumentacji szkolnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych wykazała, że do I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica uczęszczał na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	30.09.2014
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe chorzy	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	1

Na podstawie analizy arkuszy organizacyjnych, planów nauczania, zapisów w dziennikach lekcyjnych, zestawień klas dwujęzycznych dla Gimnazjum nr 6 stwierdzono, że w objętych audytem latach szkolnych w klasach dwujęzycznych poza nauką języka angielskiego w zwiększonym wymiarze godzin, w języku angielskim prowadzone były lekcje informatyki, geografii (z wyłączeniem geografii Polski) i biologii.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

.....
.....
Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju.

Wykaz załączników:

1. Uwierzytelnione kserokopie „Zestawień zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi uczniów.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

1) Arkadiusz Krzysztofik (nr leg. 00415)

Podpis/data
Arkadiusz Krzysztofik 18.05.2017

2) Iwona Ogłódek (nr leg. 03195)

Iwona Ogłódek 18.05.2017

3) Agata Kacińska-Łusicka (nr leg. 00539)

A. Kacińska-Łusicka 18.05.2017

Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Patryk Mochnacz – Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju

Podpis/data

Patryk Mochnacz 18.05.2017

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. (032) 47-12-346
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 13.05.2017

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1
P. Mochnacz
mgr Patryk Mochnacz