

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 Krzysztofiaka (nr legitymacji służbowej – 00415),
- Iwonę Oglódek (nr legitymacji służbowej – 03195),
- Agatę Kacińską-Lusicką (nr legitymacji służbowej – 00539)

w dniach 25 i 26 maja 2017 r. w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 19 im. Juliana Tuwima

w Jastrzębiu Zdroju p. Grzegorza Węglińskiego.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej Nr 19 im. Juliana Tuwima w Jastrzębiu Zdroju (44 – 335) ul. Opolska 3 (NIP: 6332027972).

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Organem prowadzącym Szkołę Podstawową Nr 19 im. Juliana Tuwima jest Miasto Jastrzębie Zdrój a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Szkoły są:

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

W okresie objętym audytem do nadal stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 19 im. Juliana Tuwima pełni p. Grzegorz Węgliński.

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 Szkoły Podstawowej Nr 19 im. Juliana Tuwima p. Grzegorz Węgliński przedłożył Audytorom w siedzibie Szkoły Podstawowej Nr 19 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 korektą „Zestawienia...” z dnia 7.01.2014 r.,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” oraz korektą „Zestawienia...” z dnia 16.10.2014 r.,
- dzienniki lekcyjne za lata szkolne 2013/2014 i 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki zajęć wychowawczych,

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 183
44-335 Jastrzębie Zdrój
WP 633-20-27-072, REG. 0032201747

Za zgodność z oryginałem
data 26.10.2017 r. DYREKTOR SZKOŁY
podpis
mgr Grzegorz Węgliński

- dziennik zajęć rewalidacyjnych,
- księgi uczniów.

Szkoła Podstawowa Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju w poddanym 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* (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 3 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 7.01.2014 r. i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2014 r. – spis’30 wrzesień 2014” wraz z korektą „Zestawienia zbiorczego – spis’30 wrzesień 2014” z dnia 16.10.2014 r., Szkoła Podstawowa Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju wykazała:

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

Szkoła Podstawowa Nr 19 im. Juliana Tuwima z 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, wykazała dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące odpowiednio:

- w roku szkolnym 2013/2014 – 312 uczniów uczęszczających do 12 oddziałów oraz 20 wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych,

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, KUC 000720 47

Za zgodność z oryginałem

data 26.10.2017 podpis

DIREKTOR SZKOŁY
mgr Grzegorz Węgliński

strona 2 z 7

- w roku szkolnym 2014/2015 - 337 uczniów uczęszczających do 14 oddziałów.

W Szkole Podstawowej Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju kształcili się również uczniowie niepełnosprawni. Kształcenie tych uczniów organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*.

W okresie objętym kontrolą kształcenie dla uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym organizowane było na warunkach *rozporządzenia 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 przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych*. Zgodnie z § 1 obowiązującego w badanym okresie *rozporządzenia 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 przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490 ze zmianami) dla dzieci i młodzieży 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 oraz dla uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, organizuje się naukę w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi.

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.

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.

Dane oświatowe wykazane przez Szkołę Podstawową Nr 19 w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie liczby uczniów pobierających naukę w Szkole oraz w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, przedstawiają się następująco:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	58	2	I	77	4
II	48	2	II	59	2
III	51	2	III	46	2
IV	56	2	IV	50	2
V	49	2	V	56	2
VI	50	2	VI	49	2
Razem:	312	12	Razem:	337	14

W toku czynności audytowych dokonano porównania liczby uczniów pobierających naukę w Szkole - wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych ...” - z zapisami dzienników lekcyjnych

i ksiąg uczniów. Liczba uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju według zapisów dzienników lekcyjnych przedstawia się następująco:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	58	2	I	77	4
II	48	2	II	59	2
III	51	2	III	46	2
IV	56	2	IV	50	2
V	49	2	V	56	2
VI	50	2	VI	49	2
Razem:	312	12	Razem:	337	14

W Systemie Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju wykazała następujące dane dotyczące uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego:

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	1
Niestyszący	0	0
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	0
Razem	1	1

Analiza zarchiwizowanych w dokumentacji szkolnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych wykazała, że wg dzienników lekcyjnych do Szkoły Podstawowej Nr 19 uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 1 i 1 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	1
Niestyszący	0	0
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	0
Razem	1	1

Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych

Szkoła Podstawowa Nr 19 w Jastrzębiu Zdroju na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. sporządziła dodatkowo jako załącznik do „Zestawienia zbiorczego...” odrębne tabele SIO dla Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych, który był wykazywany w *Systemie Informacji Oświatowej* jako filia Szkoły z adresem przy ul. Leśnej 5 w Jastrzębiu-Zdroju (poprzedni adres siedziby Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Jana Pawła II 7 z Oddziałem Pediatrycznym mieszczącym się przy ul. I. Krasickiego 21 w Jastrzębiu-Zdroju). W powyższych tabelach SIO sporządzonych dla Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych oraz w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. (korekta), Szkoła wykazała 20 wychowanków Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 1 „Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych”.

Zgodnie z obowiązującymi na rok 2014 zapisami „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” (wersja 3.15) w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 1 - należało wykazać średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych zorganizowanych w szkołach/przedszkolach przy zakładach opieki zdrowotnej, zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, sanatoriach i zakładach opiekuńczo-leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września roku poprzedzającego rok sprawozdawczy do sierpnia roku sprawozdawczego podzielona przez 12.

Przepisy § 4 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej i jednostkach pomocy społecznej* obowiązującego w roku szkolnym 2012/2013 stanowią, iż oddziały specjalne szkolne i szkoły specjalne zorganizowane w zakładach realizują szkolne programy nauczania, zgodnie z podstawami programowymi kształcenia ogólnego i z ramowymi planami nauczania szkół, do których uczniowie uczęszczali przed przyjęciem do zakładów.

W myśl zapisów § 3 ust. 2 ww. *rozporządzenia* pracę zespołu pozalekcyjnego i grupy wychowawczej organizuje się w ciągu całego roku, również w okresie ferii szkolnych i w dniach wolnych od nauki.

Na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. obowiązywały przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej i jednostkach pomocy społecznej*, które w § 7 ust. 2 (tak jak poprzednio obowiązujące *rozporządzenie z dnia 27 lutego 2003 r.*) określają, iż pracę zespołu pozalekcyjnego i grupy wychowawczej organizuje się w ciągu całego roku, również w okresie ferii szkolnych i w dniach wolnych od nauki.

Według wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju dokumentacja prowadzonych zajęć w Zespole Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014 obejmowała dzienniki wychowawcze oraz ewidencje/rejestr uczniów przebywających w szpitalu prowadzoną ręcznie w zeszycie. Inna dokumentacja nie była prowadzona. Analiza powyższej dokumentacji wykazała, iż do dzienników wychowawczych nie są wpisani wychowankowie objęci kształceniem, a tym samym nie jest prowadzona ewidencja wychowanków obecnych i nieobecnych.

Z analizy zapisów w zeszycie pn. „Ewidencja uczniów przebywających w szpitalu” wynika, iż wychowankami Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych byli zarówno wychowankowie przedszkoli jak i uczniowie szkół podstawowych, gimnazjum oraz szkół ponadgimnazjalnych w wieku od 6 do 18 lat.

W dziennikach wychowawczych pozycja: „Wykaz imienny wychowanków” nie jest wypełniana. W dziennikach wychowawczych odnotowywane są zajęcia o treści edukacyjnej realizowane jedynie w dniach nauki w okresie roku szkolnego, tj. od września do czerwca. Zajęcia nie były organizowane w okresie ferii, wakacji, przerw świątecznych oraz pozostałych dni wolnych od nauki, w tym w soboty i niedziele.

Przeprowadzone czynności audytowe wykazały, iż Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych nie spełniał wymogów zespołu pozalekcyjnego wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej i jednostkach pomocy społecznej*, gdyż:

- nie był zorganizowany w ciągu całego roku, również w okresie ferii szkolnych i w dniach wolnych od nauki,
- prowadzone zajęcia miały wyłącznie charakter edukacyjny i odbywały się w poszczególne dni nauki w okresie roku szkolnego, tj. od września do czerwca.

Dane oświatowe wykazane w tabeli DO.1 „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 1 „Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych”

Wyszczególnienie	Według Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych	Według audytujących
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	20	0

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 Szkoły Podstawowej Nr 19 im. Juliana Tuwima 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:

Podpis/data

- 1) Arkadiusz Krzysztofik (nr leg. 00415)

.....

2) Iwona Oglódek (nr leg. 03195)

Oglódek 26.05.2017

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

A. Kacińska-Lusicka 26.05.2017

Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Podpis/data

Grzegorz Węgliński – Dyrektor Szkoły Podstawowej
z Nr 19 im. Juliana Tuwima w Jastrzębiu Zdroju

DYREKTOR SZKOŁY

§
mgr Grzegorz Węgliński 26.05.2017

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (632) 47 13 103
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-26-27-972, REG. 000170-47

Za zgodność z oryginałem

data 26.10.2017

podpis ... DYREKTOR SZKOŁY
§
mgr Grzegorz Węgliński