

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-Lusicką (nr legitymacji służbowej – 00539)

w dniach 8 - 9 czerwca 2017 r. w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jastrzębiu Zdroju p. Artura Tomanka.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jastrzębiu Zdroju (44 – 336) ul. Zielona 2a (NIP: 6332013504).

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Organem prowadzącym Szkołę Podstawową Nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie 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 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie p. Artur Tomanek.

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 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie przedłożył Audytorom w siedzibie Szkoły Podstawowej Nr 10 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 ...”,
- „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 15.10.2014 r.,

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej-Curie
44-336 Jastrzębie Zdrój, ul. Zielona 2a
41-100 Katowice, ul. 11-go
listopada 100, tel. 76 633 20 13, 76 633 20 14

Szkoła Podstawowa Nr 10
w Jastrzębiu-Zdroju
Samodzielny Referent
Joanna Misiołek

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
13.11.2017
[Podpis]

- dzienniki lekcyjne za lata szkolne 2013/2014 i 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki indywidualnych rewalidacyjno-wychowawczych,
- arkusze organizacyjne na lata szkolne 2013/2014 i 2014/2015.
- księgi uczniów.

Szkoła Podstawowa Nr 10 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” i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014” wraz z korektą „Zestawienia zbiorczego – spis '30 wrzesień 2014” z dnia 15.10.2014 r., Szkoła Podstawowa Nr 10 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 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie 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 - 715 uczniów uczęszczających do 28 oddziałów

- w roku szkolnym 2014/2015 - 705 uczniów uczęszczających do 29 oddziałów.

W Szkole Podstawowej Nr 10 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: niestyszających, słabosłyszających, 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 10 w Jastrzębiu Zdroju 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 ogólnodostępne/sportowe					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	109	5	I	137	6
II	109	4	II	107	5
III	118	5	III	102	4
IV	122	5	IV	132	4
V	116	4	V	116	5
VI	141	5	VI	111	4
Razem:	715	28	Razem:	705	29

Opis specyfiki grupy oddziałów	
specyfika podstawowa ogólnodostępne	
Specyfiki uzupełniające sportowe	

strona 3 z 7

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Dąbrowskiej (z siedzibą) ul. Główna 10
41-335 Jastrzębie-Zdrój, woj. śląskie, pow. Jastrzębski
10-100 (52) 710-1000
10-100 (52) 710-1001

Szkoła Podstawowa Nr 10
w Jastrzębiu-Zdroju
Samodzielny Referent
Joanna Misiolek

13.11.2017
Zwierzdam zgodność
kopi z oryginałem
data / podpis

Dyscyplina sportu: piłka nożna					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	0	I	0	0
II	0	0	II	0	0
III	0	0	III	0	0
IV	1	25	IV	1	27
V	1	29	V	1	24
VI	1	30	VI	1	27
Razem:	3	84	Razem:	3	78

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne					
Specyfiki uzupełniające sportowe					
Dyscyplina sportu: sport pływacki					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	24	I	0	0
II	0	0	II	1	24
III	0	0	III	0	0
IV	1	20	IV	0	0
V	0	0	V	1	19
VI	0	0	VI	0	0
Razem:	3	44	Razem:	2	43

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	4	85	I	6	137
II	4	109	II	4	83
III	5	118	III	4	102
IV	3	77	IV	4	105
V	3	87	V	3	73
VI	4	111	VI	3	84
Razem:	23	587	Razem:	24	584

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 10 w Jastrzębiu Zdroju według zapisów dzienników lekcyjnych przedstawia się następująco:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne/sportowe					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	109	5	I	137	6
II	109	4	II	107	5
III	118	5	III	102	4
IV	122	5	IV	132	4
V	116	4	V	116	5
VI	141	5	VI	111	4

Szkola Podstawowa Nr 10
w Jastrzębiu-Zdroju
Samodzielny Referent

Joanna Misiolek

strona 4 z 7

Skontrolowałam zgodność
kopi z oryginałem

13.11.2017
data podpis

Razem:	715	28	Razem:	705	29
--------	-----	----	--------	-----	----

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne					
Specyfiki uzupełniające sportowe					
Dyscyplina sportu: piłka nożna					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	0	I	0	0
II	0	0	II	0	0
III	0	0	III	0	0
IV	1	25	IV	1	27
V	1	29	V	1	24
VI	1	30	VI	1	27
Razem:	3	84	Razem:	3	78

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne					
Specyfiki uzupełniające sportowe					
Dyscyplina sportu: sport pływacki					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	24	I	0	0
II	0	0	II	1	24
III	0	0	III	0	0
IV	1	20	IV	0	0
V	1	0	V	1	19
VI	1	0	VI	0	0
Razem:	3	44	Razem:	2	43

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa ogólnodostępne					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	4	85	I	6	137
II	4	109	II	4	83
III	5	118	III	4	102
IV	3	77	IV	4	105
V	3	87	V	3	73
VI	4	111	VI	3	84
Razem:	23	587	Razem:	24	584

W Systemie Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa Nr 10 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)”:

Wyszczególnienie	30.09.2013	30.09.2014
Niewidomi	0	0

Słabowidzący	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	1
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	2	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0
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 Szkoły Podstawowej Nr 10 uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. po 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	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	1
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	2	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0
Razem	2	2

Szkoła Podstawowa Nr 10 w Jastrzębiu Zdroju prowadzi oprócz klas ogólnodostępnych również klasy sportowe. Wykazane przez Szkołę w *Systemie Informacji Oświatowej* klasy sportowe o specjalności sport pływacki i piłka siatkowa liczyły co najmniej 20 uczniów, przy czym dla wszystkich uczniów w klasie sportowej obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił co najmniej 10 godzin.

W myśl zapisów § 1 ust. 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129), oddziałami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale, przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin.

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 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie 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 09.06.2017

2) Iwona Ogłódek (nr leg. 03195)

Ogłódek 9.06.2017

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

A. Kacińska-Łusicka 9.06.2017

Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Artur Tomanek – Dyrektor Szkoły Podstawowej z Nr 10 im. Marii Skłodowskiej Curie w Jastrzębiu Zdroju

Podpis/data

DYREKTOR SZKOŁY

Artur Tomanek
9.06.2017 r. mgr Artur Tomanek

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej-Curie
w Jastrzębiu Zdroju
ul. ...
...
...

Szkoła Podstawowa Nr 10
w Jastrzębiu-Zdroju
Samodzielny Referent
Joanna Misiulek

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
9.06.2017
Joanna Misiulek
(podpis)