

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.52.41.2021.1 z dnia 30 września 2021 r. (doręczonego w dniu 1 października 2021 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 jej naliczenia na 2018 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Arkadiusza Krzysztofika - głównego eksperta skarbowego,
 - Agnieszkę Rokicką - głównego eksperta skarbowego,
- w dniach 3 listopada 2021 r. do dnia 16 listopada 2021 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu: Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 23 w Jastrzębiu - Zdroju, ul. Szkolna 5 oraz Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b w Katowicach.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 23 im. Ks. Prof. Józefa Tischnera w Jastrzębiu - Zdroju
ul. Szkolna 5,
44-335 Jastrzębie - Zdrój
NIP: 6332079816

Na mocy Uchwały Rady Miejskiej w Jastrzębiu – Zdroju nr VII/135/99 z dnia 27 marca 1999 r., w dniu 1 września 1999 r. powstało Gimnazjum Specjalne przy Domu Nauki i Rehabilitacji w Jastrzębiu – Zdroju.

Stosownie do Uchwały nr XLIII/1070/2002 Rady Miejskiej w Jastrzębiu – Zdroju utworzono Zespół Szkół Specjalnych nr 2 w Jastrzębiu – Zdroju przez połączenie Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałem Przedszkolnym Specjalnym i Gimnazjum Specjalnego.

Uchwałą nr XX/455/2004 Rady Miejskiej w Jastrzębiu – Zdroju z dnia 27 maja 2004 r. nadano Zespołowi Szkół Specjalnych numer 10, zaś Szkole Podstawowej Specjalnej numer 23 a Gimnazjum Specjalnemu numer 14.

Uchwałą nr XXII.197.2017 Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 30 listopada 2017 r. przekształcono dotychczasowy Zespół Szkół Specjalnych nr 10 w ośmioletnią Szkołę Podstawową Specjalną nr 23, w skład której wchodziła sześcioletnia Szkoła Podstawowa Specjalna nr 23 i Gimnazjum Specjalne nr 14.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu – Zdroju z dnia 13 grudnia 2002 r. Zespołowi Szkół Specjalnych Nr 2 nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 633-20-79-816.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 10 grudnia 2008 r. Zespół Szkół Specjalnych nr 10 – Szkoła Podstawowa Specjalna nr 23 z Oddziałem Przedszkolnym Specjalnym w Jastrzębiu - Zdroju uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów

- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim,
- wykaz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju ujętych w SIO na dzień 30.09.2017 r., wnioski rodziców na objęcie dzieci zajęciami WWR i kontrakty pomiędzy Zespołem Wczesnego Wspomagania Rozwoju oraz karty pracy prowadzone dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- księgi uczniów prowadzone dla Szkoły Podstawowej nr 23 i Gimnazjum Specjalnego nr 14.

Audytowana Szkoła prowadziła bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 *ustawy o systemie informacji oświatowej* tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.

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 3.23 (30 wrzesień 2017 r.).

W przekazanym do Miasta Jastrzębie - Zdrój „*Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2017*” audytowana Szkoła wykazała:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych uczęszczających do szkół wchodzących w skład Zespołu oraz liczbę oddziałów.

W „*Zestawieniu...*”, o których mowa powyżej 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 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* dotyczące 128 uczniów uczęszczających do 31 oddziałów, w tym odpowiednio:

- 13 dzieci uczęszczających do 3 oddziałów Przedszkola,

- 99 uczniów w 24 oddziałach szkoły podstawowej w tym 19 dzieci z zespołem rewalidacyjno-wychowawczym,
- 16 uczniów uczęszczających do 4 oddziałów Gimnazjum.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 23, znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP1** - „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa Specjalna	Oddziały Gimnazjum Specjalnego
Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	35	8
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	7	2
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	11	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	23	8
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	17	2
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	18	4

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa Specjalna	Oddziały Gimnazjum Specjalnego
Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	64	8
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	11	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	14	5
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	11	0
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	26	2

W tabeli **NP5** – „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” Szkoła wykazała 19 dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych na dzień 30 września 2017 roku.

W tabeli **U6**. – „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej, będącej załącznikiem do ww. „Zestawienia...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. Szkoła wykazała dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 67 dzieci uczęszczających na zajęcia w roku szkolnym 2017/2018.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie dzieci uczęszczających do Przedszkola przy Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 23, znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach U3.3 – „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”.

Dane wynikające z tabeli **NP3** – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” sporządzonej przez Szkołę w zakresie Przedszkola, obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	4
Razem	6

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP4** - „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	6
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	7

Kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 23 z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu.

Audytowana Szkoła zajmowała się wyłącznie kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

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.

W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy organizuje się m.in. w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach (w tym w szkołach specjalnych), młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach socjoterapii,

specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno – wychowawczych.

Zgodnie art. 127 ust. 10 ustawy *Prawo oświatowe* opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia niepełnosprawności intelektualnej.

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* 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 ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wchodzących w skład Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 23, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych. W wyniku konfrontacji ww. danych ustalono, iż ogólna liczba uczniów została wykazana prawidłowo.

Każdy uczeń objęty kształceniem, wychowaniem i opieką w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 23 na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. wykazany w tabeli NP1, NP2 i NP5 posiadał 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.

Wykazane w tabelach NP3 i NP4 dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy Szkole Podstawowej Specjalnej posiadały aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Uczniowie wykazani w tabeli U6 legitymowali się ważnymi na ten dzień opiniami o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz uczęszczali na zajęcia, które dokumentowano szczegółowo w *Dziennikach indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych*, jak również mieli opracowany Indywidualny program zajęć wczesnego wspomaganie.

UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

BRAK UWAG

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 23, Pani Beacie Skowrońskiej.

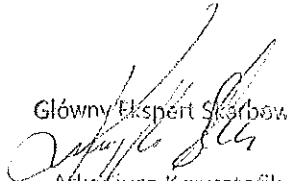
Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

1. Kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.


Osoby wykonujące czynności audytowe:

1) Arkadiusz Krzysztofik – główny ekspert skarbowy

Podpis/data

Główny Ekspert Skarbowy

Arkadiusz Krzysztofik 16.11.2021r.

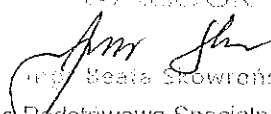
2) Agnieszka Rokicka – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka 16.XI.2021

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko

Podpis/data

DYREKTOR

mgr Beata Skowrońska
Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 23
im. ks. prof. Józefa Tischnera
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Szkolna 5
tel. 509 574 214
NIP 633-20-79-816 REG: 276604244

16 XI 2021r.
.....