

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.52.42.2021.1 z dnia 30 września 2021 r. (doręzonego 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 2019 rok przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Agnieszkę Rokicką - głównego eksperta skarbowego, w dniach: 17, 24, 25 i 26 listopada 2021 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu: Zespół Szkół Specjalnych Nr 9 w Jastrzębiu - Zdroju, ul. 11 Listopada 4 oraz Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b w Katowicach.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Zespół Szkół Specjalnych nr 9 im. Dr. M. Witczaka w Jastrzębiu - Zdroju
ul. 11 Listopada 4,
44-330 Jastrzębie - Zdrój
NIP: 6331807627

Organem prowadzącym Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych jest Miasto Jastrzębie - Zdrój a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W okresie objętym audytem szkoła funkcjonowała jako Zespół Szkół Specjalnych nr 9, w skład której wchodziły:

- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 22 wraz z oddziałami wygaszanego gimnazjum,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Branżowa Szkoła I stopnia nr 4 Specjalna,
- oddziały zasadniczej szkoły zawodowej na podbudowie wygaszanego gimnazjum.

Organami Szkoły są:

- Dyrektor Szkoły,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem audytem do nadal stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Nr 9 Specjalnych w Jastrzębiu Zdroju pełni p. Jolanta Grabkowska.

Uchwałą nr XXII.196.2017 Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 30 listopada 2017 r. stanowiącą akt założycielski, przekształcono dotychczasową sześcioletnią Szkołą Podstawową Specjalną nr 22, w ośmioletnią Szkołą Podstawową Specjalną nr 22.

Uchwałą nr XXII.197.2017 Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 30 listopada 2017 r. stanowiącą akt założycielski, przekształcono dotychczasową Zasadniczą Szkołą Zawodową Nr 4 Specjalną, w Branżową Szkołę I Stopnia nr 4 Specjalną.

Na mocy uchwały nr XIX/410/2004 Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 22 kwietnia 2004 r., założono z dniem 1 września 2004 r. Szkołę Specjalną Przesposabiającą do Pracy w Zespole Szkół Specjalnych Nr 9 w Jastrzębiu – Zdroju.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu – Zdroju z dnia 22 stycznia 1997 r. Zespołowi Szkół Specjalnych nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6331807627.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 9 grudnia 2008 r. Zespół Szkół Specjalnych nr 9 w Jastrzębiu - Zdroju uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 000835905. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególina forma prawna:	30	powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
własność	113	własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD	8560Z	działalność wspomagająca edukację.

W okresie objętym audytem Zespół Szkół Specjalnych nr 9 działał w oparciu o „Statut Zespołu Szkół Nr 9 Specjalnych im. Dr. M. Witczaka w Jastrzębiu – Zdroju” obowiązujący od dnia 1 września 2017 r.

Zgodnie ze „Statutem ...” do szkoły podstawowej, gimnazjum, zasadniczej szkoły zawodowej mogą uczęszczać uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim oraz uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi i autyzmem, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, natomiast do szkoły przesposabiającej do pracy mogą uczęszczać uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym, oraz uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ponadto w szkole organizowane są zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze dla uczniów upośledzonych w stopniu głębokim jak również zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, na które przyjmowane są dzieci w oparciu o opinię poradni psychologiczno – pedagogicznej.

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 2019 rok, na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w Jastrzębiu – Zdroju, Pani Jolanta Grabkowska Dyrektor Zespołu Szkół Nr 9 przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2018 r. – spis '30 wrzesień 2018' wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do ww. „Zestawienia...”,
- dzienniki zajęć lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019,
- dzienniki indywidualnego nauczania,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- księgi uczniów.

Audytowany Zespół prowadził 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 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W przekazanym do Miasta Jastrzębie - Zdrój „Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2018” audytowany Zespół wykazał:

- 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 Zespół wykazał 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 82 uczniów uczęszczających do 20 oddziałów, w tym odpowiednio:

- 39 uczniów w 10 oddziałach szkoły podstawowej,
- 21 uczniów w 5 oddziałach szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy,
- 14 uczniów w 3 oddziałach branżowej szkoły I stopnia,
- 8 uczniów w 2 oddziałach zasadniczej szkoły zawodowej.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Zespole Szkół Specjalnych nr 9 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,” Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa Specjalna	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy	Zasadnicza Szkoła Zawodowa
Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	11	8	2
Niewidomi	0	0	0
Słabowidzący	4	2	1
Niesłyszący	0	0	0
Słabosłyszący	0	1	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2	0	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	9	8	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	6	1	0
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2	4	1

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa Specjalna	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy	Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna	Zasadnicza Szkoła Zawodowa
Uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności	28	13	14	6
Niewidomi	0	0	0	0
Słabowidzący	0	0	0	0
Niesłyszący	0	0	0	0
Słabosłyszący	0	0	0	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	17	0	13	6
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8	13	0	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0	0	0
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	3	0	1	0

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 2018 r. Zespół wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 7 dzieci uczęszczających na zajęcia w roku szkolnym 2018/2019.

Kserokopie” „Zestawienia zbiorczego...” oraz korekty „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonych przez Zespół Szkół Specjalnych nr 9 z tabelami wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu.

Audytorowany Zespół zajmował 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 dziećmi i młodzieżą 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 2013-2018 (...) (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 2018 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych Nr 9, 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 Zespole Szkół Specjalnych Nr 9 na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. wykazany w tabeli NP1 i NP2 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.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Dzieci wykazane w tabeli U6 legitymowały się ważnymi na ten dzień opiniami o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz uczęszczały na zajęcia, które dokumentowano szczegółowo w *Dziennikach indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych*, jak również miały 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 Zespołu Szkół Specjalnych Nr 9, Pani Jolancie Grabkowskiej.

Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

1. Kserokopie” „Zestawienia zbiorczego...” oraz korekty „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonych przez Zespół Szkół Specjalnych nr 9 z tabelami wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

1) Agnieszka Rokicka – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy
Rokicka
Agnieszka Rokicka

26. XI - 2021

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko

Jolanta Gąbłowska

Podpis/data

Zespół Szkół nr 9
w Jastrzębiu Zdroju

26.11.21

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 9
im. dr M. Witeczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4
tel./fax 032/47 613 89