

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, w dniach: 26 listopada i 2 grudnia 2021 r,
- Agnieszkę Rokicką - głównego eksperta skarbowego, w dniach: 26 i 29 listopada, 2 i 3 grudnia 2021 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu: Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu - Zdroju, ul. Mazurska 4 oraz Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b w Katowicach.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu - Zdroju
ul. Mazurska 6,
44-330 Jastrzębie - Zdrój
NIP: 6332027854.

Organem prowadzącym Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 jest Miasto Jastrzębie - Zdrój a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W okresie objętym audytem szkoła funkcjonowała jako ośmioletnia Szkoła z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5

Organami Szkoły są:

- dyrektor,
- rada pedagogiczna,
- samorząd uczniowski,
- rada rodziców,
- rada szkoły.

W okresie objętym zakresem audytem stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju pełniła p. Henryka Biernat natomiast od dnia 1 września 2019 r., p. Ewa Wandas – Sazykin.

Uchwałą nr XXII.188.2017 Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 30 listopada 2017 r. stanowiącą akt założycielski, przekształcono dotychczasową sześcioletnią Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5, w ośmioletnią Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5.

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000728606-8606

ZA ZGODNOŚĆ
Z OŚWIADCZENIEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu – Zdroju z dnia 29 maja 2000 r. Szkole Podstawowej Nr 5 nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6332027854.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 21 czerwca 2010 r. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu - Zdroju uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 000728506.

Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególne forma prawna:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne	
Własność	113	własność samorządowa	
rodzaj przeważającej działalności:			
	wg PKD	8520Z	szkoły podstawowe.

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 Ewa Wandas - Sazykin Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2017 r. – spis '30 wrzesień 2017” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do ww. „Zestawienia...”,
- dzienniki zajęć lekcyjnych na rok szkolny 2017/2018,
- dzienniki indywidualnego nauczania,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- księgę uczniów.

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.).

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5
ul. Wolność 5, Jastrzębie-Zdrój
44-244 Jastrzębie-Zdrój, ul. Wolność 5
NIP: 6332027854 REGON: 000728506

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Wandas-Sazykin

W przekazanym do Miasta Jastrzębie - Zdrój „Zestawieniu zbiorczym – spis’30 września 2017” audytowany 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 Szkoły 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 423 uczniów uczęszczających do 22 oddziałów.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu - Zdroju znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”.

specyfika podstawowa: ogólnodostępne			
Stan na 30 września 2017 r.			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	2	49	1
IV	2	42	0
V	2	41	0
VI	2	40	1
VII	2	34	1
Razem:	10	206	3
specyfika podstawowa: integracyjne			
Stan na 30 września 2017 r.			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	37	10
II	1	16	6
III	2	39	9
IV	3	53	11
V	1	18	4
VI	1	17	5
VII	2	37	8
Razem:	12	217	53

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 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 z OI
Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	7
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	3
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	4

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa z OI
Uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności	49
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	4
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	24
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	18

Audytowana Szkoła, poza kształceniem uczniów pełnosprawnych zajmuje się również kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających 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 w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach, 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.

W sytuacji, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u dziecka 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.

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 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.

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.

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.

Zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów 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* (art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 ustawy *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 ww. ustawy 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 Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu - Zdroju w badanym okresie prowadzone były klasy ogólnodostępne oraz integracyjne w których kształcili się uczniowie o specjalnych potrzebach edukacyjnych.~~

Zgodnie z art. 4 ustawy *Prawo oświatowe* przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W myśl § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r. poz. 649), liczba dzieci w oddziale przedszkola integracyjnego i oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych. Natomiast zgodnie z § 6 ust. 2 ww. rozporządzenia za zgodą organu prowadzącego szkołę lub przedszkole liczba dzieci niepełnosprawnych w oddziale przedszkola integracyjnego i oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej może być wyższa niż określona w ust. 1, jeżeli uczeń uczęszczający do tego oddziału uzyska orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność w trakcie roku szkolnego.

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 Szkoły, księgą 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 z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 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 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Oddziały integracyjne prowadzone przez Szkołę spełniały warunki wymagane przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

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 z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5, Pani Ewie Wandas - Sazykin.

Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

1. Kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 wraz z tabelami wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

1) Arkadiusz Krzysztofik – główny ekspert skarbowy

Podpis/data

Główny Ekspert Skarbowy

 02.12.2021
Arkadiusz Krzysztofik

2) Agnieszka Rokicka – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

 7.12.2021
Agnieszka Rokicka

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Ewa Wandas - Sazykin


Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
4-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Mazurska 6
12 633 20 07 854 Regon 000728506

Podpis/data

WICEDYREKTOR

Szkoły Podstawowej

z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego


mgr inż. Lucyna Kurziel-Noga

4.12.2021r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Ewa Wandas - Sazykin

