

## 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.52.6.2022.1 z dnia 21 stycznia 2022 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Orzesze 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 pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

- Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03102),
  - Arkadiusza Krzysztofika – główny ekspert skarbowy (Nr legitymacji służbowej – B03123),
  - Piotra Swarlika – starszego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B15234),
- w dniu 15 marca 2022 r.

w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Alfreda Szklarskiego w Orzeszu - Zawiaści, Pani Adrianny Pustelny.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej nr 6 w Orzeszu.

### I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

**Szkoła Podstawowa nr 6**

**im. Alfreda Szklarskiego**

ul. 1000-lecia 3

43-187 Orzesze - Zawiaść

NIP: 6351636815

Szkoła funkcjonuje jako placówka oświatowa na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe*, realizując zadania edukacyjne. Szkoła działa w oparciu o „*Statut Szkoły Podstawowej nr 6 im. Alfreda Szklarskiego w Orzeszu - Zawiaści*”.

Zgodnie z postanowieniami „*Statutu ...*”, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Orzesze, nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Zespołu są:

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

Dyrektor Szkoły kieruje działalnością szkoły i reprezentuje ją na zewnątrz oraz sprawuje nadzór pedagogiczny. Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla nauczycieli i innych pracowników szkoły.

W okresie objętym audytem funkcję Dyrektora Szkoły pełniła p. Barbara Grabowska, w trakcie prowadzenia postępowania kontrolnego funkcję Dyrektora Szkoły pełnił p. Adrianna Pustelny.

Szkoła posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP): 6351636815.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 27 lutego 2014 r. Szkoła uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **000730840**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	<b>83</b>	Szkoły publiczne podstawowe
Własność	<b>113</b>	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD	<b>8520Z</b>	

## 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 Orzesze na 2019 rok, na polecenie Zastępcy Burmistrza Pani Sylwii Krawczyk, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Orzeszu, w siedzibie Szkoły przedłożył audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2018 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
  - księgę uczniów,
  - dzienniki lekcyjne,
  - dzienniki zajęć rewalidacyjnych,
  - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
  - wnioski o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury,
  - oświadczenia o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

Szkoła Podstawowa nr 6 im. Alfreda Szklarskiego w Orzeszu - Zawiszi w badanym 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 oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami), tj.:

- zbiór danych o uczniach 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 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 „Zestawieniu zbiorczym...” 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 2011r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące 193 uczniów uczęszczających do 10 oddziałów Szkoły Podstawowej.

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. wraz z szczegółowymi tabelami stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Audytowana placówka oświatowa w badanym okresie zajmowała się kształceniem uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP1** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła wykazała 1 ucznia z orzeczonymi niepełnosprawnościami w postaci niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym lub znacznym z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2018</i>
Niewidomi	
Słabowidzący	1
Niesłyszący	
Słabosłyszący	
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	
przewlekłe choroby	
z zaburzeniami psychicznymi	
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	4
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	4
<b>Razem</b>	<b>9</b>

W tabeli **NP2a** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” Szkoła wykazała 1 ucznia z orzeczonym zagrożeniem niedostosowaniem społecznym.

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.

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. o orzeczeniu 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* (obowiązującej na dzień 30 września 2012 r.) 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 (...) (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikającej z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych i księgi uczniów Szkoły Podstawowej nr 6 w Orzeszu.

Dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące liczby uczniów ujęte w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. oraz w tabelach stanowiących załączniki do „Zestawienia...”, Szkoła Podstawowa nr 6 w Orzeszu wykazała prawidłowo. Liczba uczniów wynikająca z dzienników pokrywa się z liczbą uczniów wykazanych w tabelach, o których mowa powyżej.

Uczniowie objęci kształceniem w Szkole Podstawowej wykazani w tabeli NP1, NP2 i NP2a posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zgodne z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej w formie dodatkowej nauki języka niemieckiego.

Zgodnie z treścią § 4 ust 1 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym nauka języka mniejszości lub języka regionalnego w szkołach może być organizowana:

- 1) w formie dodatkowej nauki języka mniejszości lub języka regionalnego;
- 2) przez prowadzenie zajęć edukacyjnych w dwóch językach: języku polskim i języku mniejszości lub języku regionalnym;
- 3) przez prowadzenie zajęć edukacyjnych w języku mniejszości lub języku regionalnym.

Zgodnie z zapisami tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” w roku szkolnym 2018/2019 Szkoła wykazała 15 uczniów, w tym

w klasie IV – 11 uczniów,  
w klasie V – 2 uczniów,  
w klasie VI – 2 uczniów.

Nauka języka mniejszości narodowej realizowana była na podstawie pisemnych wniosków rodziców.

Zgodnie z treścią § 5 rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej* z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia.

Liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona w wymiarze po 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej.

Zgodnie z zapisami dzienników lekcyjnych a także dzienników zajęć języka mniejszości narodowej w roku szkolnym 2018/2019, Szkoła Podstawowa nr 6 w Orzeszu – Zawięci zajęciami z nauki języka mniejszości narodowej ( j. niemieckiego) **objęła 10 uczniów** klas IV.

W toku analizy dokumentów ujawniono, że przed dniem sprawozdawczym 30 września 2018 r., zostały złożone przez 5 rodziców uczniów „oświadczenia o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury”). Powyższe dotyczyło następujących uczniów:

- ucznia klasy IVb o inicjałach P.K. – w dniu 19 września 2018 r.,
- uczeń klasy Va o inicjałach L.L. – w dniu 27 września 2018 r.,
- uczeń klasy Vb o inicjałach P.W. – w dniu 27 września 2018 r.,
- uczeń klasy VI o inicjałach A.P. – w dniu 27 września 2018 r.,
- uczeń klasy VI o inicjałach R.P. – w dniu 18 września 2018 r.,

Kopie „oświadczeń o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury”, o których mowa powyżej stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

Szkoła Podstawowa nr 6 w Orzeszu – Zawięci wykazując w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” na dzień 30 września 2018 r. uczniów, którzy zrezygnowali z nauki języka mniejszości narodowej zawyżyła liczbę uczniów o 5 (w tym: 1 ucznia w klasie IV oraz po 2 uczniów w klasie V i VI ).

Tygodniowy wymiar godzin zajęć dla uczniów klas IV wynosił 3 godziny.

#### **UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.**

Brak

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 6 im. Alfreda Szklarskiego w Orzeszu-Zawięci, Pani Adriannie Pustelny.

#### Wykaz załączników do protokołu:

1. Kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.,
2. Kopie „oświadczeń o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury” wraz z wykazem uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej w roku szkolnym 2018/2019.

#### Osoby wykonujące czynności audytu:

Podpis/data

- 1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy


Marek Serek

15.08.2022 r.

2) Arkadiusz Krzysztofik –  
główny ekspert skarbowy

  
..... 15.03.2022v.

3) Piotr Swarlik – starszy ekspert  
skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy  
  
..... Piotr Swarlik 15.03.2022v.

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

Podpis/data

15.03.2022

DYREKTOR SZKOŁY

  
..... mgr Adriana Pustelny

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 6  
im. Alfreda Szklarskiego  
43-187 Orzesze-Zawisć, ul. 1000-lecia 3  
tel. 0 32 22 15 682  
Regon 000730840, NIP 635-18-36-815