

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.52.5.2022.1 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 2018 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

- Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03102),
 - Piotra Swarlika – starszego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B15234)
- w dniach 25 lutego 2022 r.,

w obecności Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 im. Janusza Korczaka w Orzeszu, Pani Patrycji Pasko.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej nr 5 w Orzeszu - Zazdrości.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szkoła Podstawowa nr 5

im. Janusza Korczaka

ul. Żorska 101

43-180 Orzesze - Zazdrość

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 5 im. Janusza Korczaka w Orzeszu - Zazdrości*”.

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. Teresa Sontag, w trakcie czynności audytu funkcję tę pełniła p. Agnieszka Malcher.

Szkoła posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP): 6351636809.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 22 grudnia 2008 r. Szkoła uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **000730833**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD	8520	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 Orzesze na 2018 rok, na polecenie Zastępcy Burmistrza Pani Sylwii Krawczyk, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Orzeszu, w siedzibie Szkoły przedłożono audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2017 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
 - księgę uczniów,
 - dzienniki lekcyjne,
 - dzienniki zajęć języka mniejszości niemieckiej,
 - 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 5 w Orzeszu - Zazdrości 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 3.23 (30 wrzesień 2017 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: 225 uczniów i wychowanków oddziałów przedszkolnych uczęszczających do 13 oddziałów, w tym:

- 175 uczniów w 11 oddziałach Szkoły Podstawowej,
- 50 dzieci w 2 oddziałach przedszkolnych.

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. wraz z szczegółowymi tabelami stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

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

Szkoła Podstawowa

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP2** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła wykazała 5 uczniów z orzeczoną autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Oddziały Przedszkolne

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP3** „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła wykazała 2 dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

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. 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* (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 2013-2017 (...) (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 2017 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i U3.3 – „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych i księgi uczniów jak również dzienników zajęć oddziałów przedszkolnych Szkoły Podstawowej nr 5 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 2017 r. oraz w tabelach stanowiących załączniki do „Zestawienia...”, Szkoła Podstawowa nr 5 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 oraz dzieci objęte opieką i wychowaniem w Oddziale Przedszkolnym wykazani w tabeli NP2 i NP3 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. Zgodnie z zapisami tabel JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” w roku szkolnym 2017/2018 Szkoła objęła nauką języka niemieckiego 50 uczniów, w tym

- w klasie I – 12 uczniów,
- w klasie II – 4 uczniów,
- w klasie III – 15 uczniów,
- w klasie IV – 12 uczniów,
- w klasie V – 2 uczniów,
- w klasie VI – 5 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 został określony w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury został określony na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej.

Zgodnie z wykazem uczniów i zapisami dzienników lekcyjnych a także dzienników prowadzonych oddzielnie dla zajęć języka mniejszości i historii i kultury Niemiec w roku szkolnym 2017/2018, Szkoła Podstawową nr 5 w Orzeszu – Zadrości zajęciami z języka rosyjskiego **objęła 47 uczniów**, w tym:

- w klasie I – 12 uczniów,
- w klasie II – 3 uczniów**; (rodzice ucznia o inicjałach O.N. złożyli w dniu 27 września 2017 r. „*oświadczenie o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury*”)
- w klasie III b – 12 uczniów,
- w klasie III c – 3 uczniów,
- w klasie IV – 11 uczniów**, (rodzice ucznia o inicjałach K.P. złożyli w dniu 28 września 2017 r. „*oświadczenie o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury*”),
- w klasie V – 1 uczeń**, (rodzice ucznia klasy 5 a o inicjałach N.B. złożyli w dniu 6 września 2017 r. „*oświadczenie o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury*”),
- w klasie VI – 5 uczniów.

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.

Tym samym Szkoła Podstawową nr 5 w Orzeszu – Zadrości wykazała w tabeli JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” na dzień 30

września 2017 r. liczbę uczniów korzystających z nauki języka mniejszości niemieckiej wyższą o 3 (w tym: 1 ucznia w klasie III, 1 ucznia w klasie IV oraz 1 ucznia w klasie V).

W roku szkolnym 2017/2018 naukę języka niemieckiego ww. uczniowie mieli zorganizowaną w czterech oddziałach. Tygodniowy wymiar godzin zajęć dla uczniów klas 1 do VI wynosił 3 godziny. Zgodnie z zapisami dzienników zajęć języka mniejszości niemieckiej klasy V i VI w roku szkolnym 2017/2018 Szkoła uczniów zadeklarowanych w zakresie języka niemieckiego objęła (w wymiarze 25 godzin) zajęciami z historii i kultury Niemiec, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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 postępującej się językiem regionalnym.

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 Wicedyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 5 im. Janusza Korczaka w Orzeszu-Zazdrości, Pani Patrycji Pasko

Wykaz załączników do protokołu:

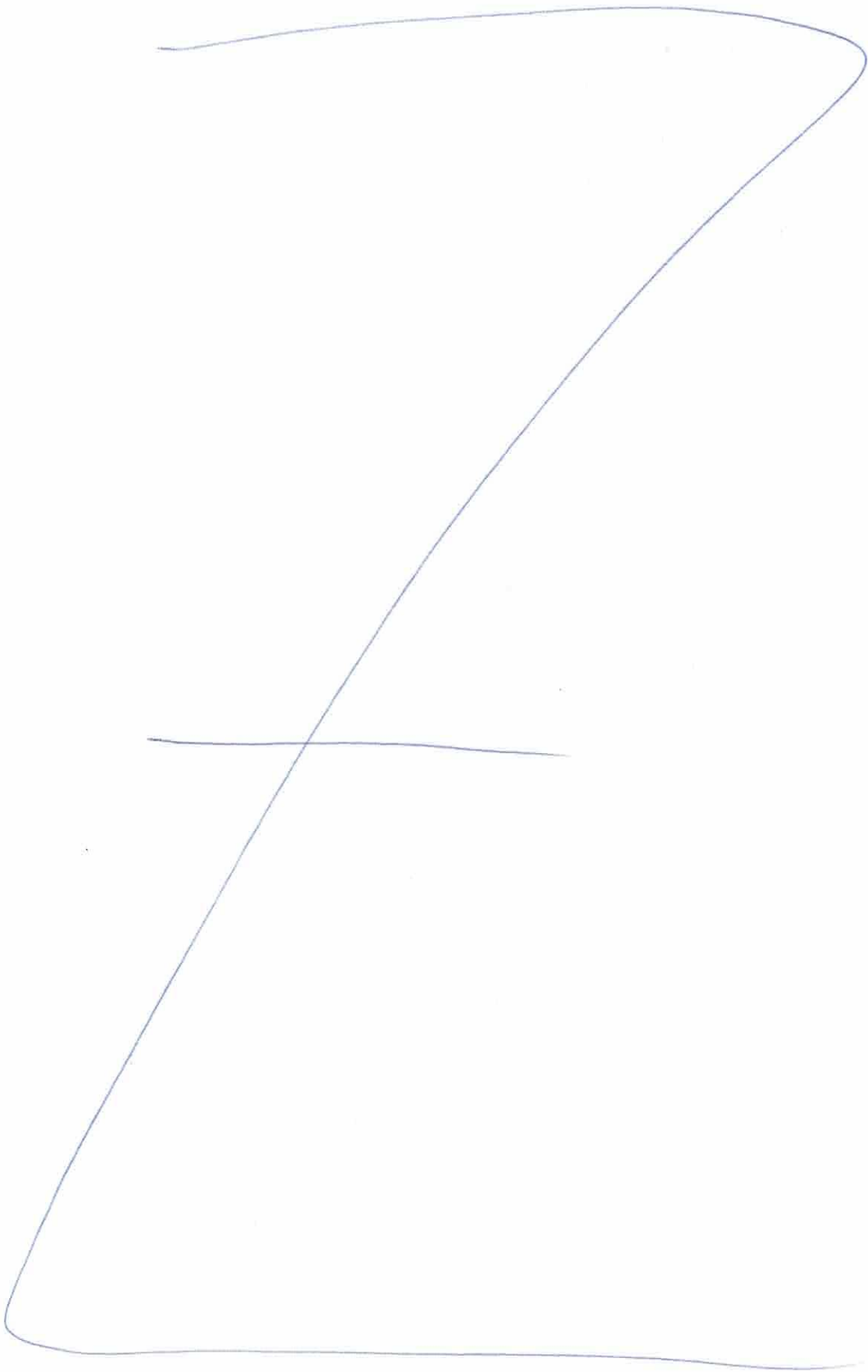
1. kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.,
2. Kopie „oświadczeń o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury”, o których mowa powyżej stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

Osoby wykonujące czynności audytu:

	Podpis/data
1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy	Główny Ekspert Skarbowy  Marek Serek 25/02/2022
2) Piotr Swarlik – starszy ekspert skarbowy	Starszy Ekspert Skarbowy  Piotr Swarlik 25.02.2022 r.

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

	Podpis/data
SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 5 im. Janusza Korczaka w Orzeszu-Zazdrości 43-180 Orzesze, ul. Żorska 101 tel. 32 2215216, NIP 635-16-36-809	WICEDYREKTOR SZKOŁY  Patrycja Pasko 25-02-2022 r.



MB
Si