

Nr sprawy 2401-ICA.52.26.2018

Protokół kontroli 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* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 2401-ICA.52.26.2018.1 z dnia 7 listopada 2018 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Gliwice w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2015 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Agatę Kacińską-Łusicką – eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 00539),
- Beatę Stolorz – eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 01285),

w dniu 18 grudnia 2018 r. i 19 grudnia 2018 r. w obecności Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 4 w Gliwicach p. Beaty Włodarczyk.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Gliwicach przy ul. Obrońców Pokoju 4.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Gliwicach z dniem 1 września 2014 r. połączono Przedszkole Miejskie nr 28 z siedzibą w Gliwicach, ul. Paderewskiego 70 oraz Szkołę Podstawową nr 39 im. Obrońców Pokoju z siedzibą w Gliwicach przy ul. Obrońców Pokoju 4 w Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 z siedzibą w Gliwicach, przy ul. Obrońców Pokoju 4.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4

ul. Obrońców Pokoju 4

44-100 Gliwice

NIP: 9691610561

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach jest placówką publiczną, której organem prowadzącym jest Miasto Gliwice, a nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 39 im. Obrońców Pokoju z siedzibą w Gliwicach, przy ul. Obrońców Pokoju 4,
- Przedszkole Miejskie nr 28 z siedzibą w Gliwicach, przy ul. Paderewskiego 70.

Zgodnie ze Statutem Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 może prowadzić oprócz klas ogólnodostępnych również klasy integracyjne.

Organami Zespołu są:

- 1) Dyrektor Zespołu,
- 2) Rada Pedagogiczna,
- 3) Rada Rodziców,
- 4) Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem audytu do nadal funkcję Dyrektora Zespołu pełni p. Beata Włodarczyk.

Zgodnie z potwierdzeniem z dnia 22 sierpnia 2014 r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach potwierdził nadanie Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu nr 4 w Gliwicach nadanie numeru Identyfikacji Podatkowej **NIP 9691610561**.

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 30 maja 2014 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 243567974. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	97	Zespoły szkół i placówek systemu oświaty publiczne
własność	113	własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności: wg PKD	8560 Z	Działalność wspomagająca edukację

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 Gliwice na 2015 rok na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Gliwicach przedłożyła w siedzibie Zespołu następujące dokumenty:

- „*Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.*” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „*Zestawienia ...*”, oraz korekty „*Zestawienia zbiorczego - spis '30 wrzesień 2014 r.*”
- dzienniki lekcyjne Szkoły Podstawowej nr 39 za rok szkolny 2014/2015,
- księgę uczniów,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach w poddanym badaniu okresie prowadził 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* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach 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) 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 kontrolą obowiązywała „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 r.).

W przekazanym w dniu 3 października 2014 Urzędowi Miejskiemu w Gliwicach „Zestawieniu zbiorczym z dnia 06.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014” Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów.

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. przekazanym Urzędowi Miejskiemu w Gliwicach, wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 582 uczniów uczęszczających do 71 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015, w tym:

- w Szkole Podstawowej: 347 uczniów w 17 oddziałach (tj. 258 uczniów w 12 oddziałach ogólnodostępnych oraz 89 uczniów w 5 oddziałach integracyjnych),
- w Przedszkolu: 240 dzieci w 10 oddziałach.

Dane oświatowe wykazane przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Zespole znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach :

dla Szkoły Podstawowej nr 39

w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, ogólnodostępne			
Stan na 30 września 2014			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	62	0
II	2	37	0
III	2	40	0
IV	3	66	0
V	1	30	1
VI	1	23	0
Razem	12	258	1

Opis specyfiki grupy oddziałów	
specyfika podstawowa, integracyjna	
Stan na 30 września 2014	

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	36	10
II	1	17	4
III	0	0	0
IV	0	0	0
V	1	19	4
VI	1	17	2*
Razem	5	89	20

* w momencie utworzenia klasy integracyjnej w kl. III a klasa spełniała wymogi klasy integracyjnej pod względem ogólnej liczby uczniów.

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2014
uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	2
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

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

Wyszczególnienie	30.09.2014
Niewidomi	0
Słabowidzący	4
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	7
Razem	19

Ponadto Szkoła Podstawowa nr 39 w tabeli JMNI – „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” wykazała 47 uczniów korzystających z nauczania języka mniejszości narodowe. Rodzice/opiekunowie ww. uczniów złożyli wnioski o objęcie dzieci dodatkową nauką języka.

dla **Przedszkola nr 28**

- w tabeli U3.3 – „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”

Stan na 30 września 2014		
Specyfika podstawowa ogólnodostępne		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci
Poniżej „0”	6	145

„0”	4	95
Razem:	10	240

Kopie: „Zestawienia zbiorcze...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. stanowią **załącznik** nr 1 do protokołu

W okresie objętym audytem do Kontrolowanej placówki oświatowej uczęszczali również uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*. W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z upośledzeniem umysłowym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z uczniami pełnosprawnymi, w przedszkolu i szkole najbliższej ich miejsca zamieszkania. Natomiast kształcenie uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji ze środowiskiem rówieśniczym.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

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, wymienioną w § 2 ust. 1 pkt 9 *ww. rozporządzenia*.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem* z dnia 18 września 2008 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. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej *rozporządzenia* zachowują moc.

Zgodnie z § 9 ust. 1 – 3 *rozporządzenia* z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r.

oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

Analiza dotycząca liczby uczniów wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” i tabel U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” w konfrontacji z danymi wynikającymi z dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów wykazała, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. ogólna liczba uczniów w klasach ogólnodostępnych, jak i liczba uczniów w oddziałach integracyjnych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Gliwicach odpowiada danym wykazanym w Systemie Informacji Oświatowej.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. wykazani w tabelach: NP1, NP2 uczniowie posiadali aktualne na dzień sprawozdawczy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

.....
.....

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Gliwicach.

Wykaz załączników

1. Uwierzytelniona kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi uczniów,

Osoby wykonujące czynności audytowe:

- 1) Agata Kacińska-Łusicka (nr leg. 00539)

Podpis/data

Ekspert Skarbowy

AK

19.12.2018

Agata Kacińska-Łusicka

- 2) Beata Stolorz (nr leg. 01285)

Ekspert Skarbowy

BS

19.12.2018

Beata Stolorz

Osoby reprezentujące audytowanego:

- p. Beata Włodarczyk – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Gliwicach

Podpis/data

Dyrektor

Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4

19.12.2018

BS

mgr Beata Włodarczyk