

## 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 2022 r., poz. 813 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 2401-ICA.52.53.2022.1 z dnia 17 listopada 2022 r. (doręzonego w dniu 18 listopada 2022 r.) do przeprowadzenia audytu w Gminie Ornontowice w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03102),
  - Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03115),
- w dniach: 24, 25, 29 listopada 2022 r.

w obecności Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, Pani Moniki Orłowskiej-Przybyła.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice w Ornontowicach przy ul. Zwycięstwa 7.

### I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

#### Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice

ul. Zwycięstwa 7,  
43-178 Ornontowice  
NIP: 6351719984

Zespół Szkolno-Przedszkolny funkcjonuje jako placówka oświatowa na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*, realizując zadania edukacyjne.

W skład Zespołu wchodzi:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki,
- 2) Przedszkole im. Kubusia Puchatka.

Zespół działa w oparciu o „Statut Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice” oraz „Statut Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice”.

Organem prowadzącym Zespół Szkolno-Przedszkolny jest Gmina Ornontowice, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Szkoły są:

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

Główny Ekspert  
  
Marek Serek

Organami Przedszkola są:

- Dyrektor Przedszkola,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie koncentrując się na prowadzeniu działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej. Szczegółowe cele i zadania Szkoły Podstawowej i Przedszkola wchodzących w skład Zespołu określają ich statuty.

W okresie objętym audytem pełniła p. Gizela Siedlaczek a od 1 września 2019 r. oraz w trakcie prowadzenia audytu funkcję Dyrektora Szkoły pełni p. Monika Orłowska-Przybyła.

Zespół Szkolno-Przedszkolny posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP): 6351719984.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z 4 grudnia 2008 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 240128955. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

|  |       |  |
|--|-------|--|
| szczególna forma prawna:                   | 29    | gminne samorządowe jednostki organizacyjne |
| własność                                   | 113   | własność samorządowa                       |
| rodzaj podstawowej działalności:<br>wg PKD | 8560Z | 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 Gminy Ornontowice na 2020 rok, Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice w siedzibie Zespołu przedłożył audytorom następujące dokumenty:

- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2019/2020 w wersji elektronicznej,
- 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

oraz inne wymienione w treści protokołu.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice, w myśl przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.), przekazywał w badanym okresie do bazy danych SIO:

- dane dziedzinowe dotyczące szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),
- dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe ucznia (art. 42 ustawy),
- dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych nauczyciela (art. 42 ustawy).

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice przekazał do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 545 uczniów uczęszczających Szkoły, w tym 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, 8 uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 3 uczniów niesłyszących,

słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 7 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 120 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 213 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 1 ucznia z dodatkową nauką języka polskiego oraz 544 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020. Ponadto Zespół wykazał 55 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, 55 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 2 dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi bądź autyzmem, 6 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz 4 dzieci niewidomych, słabosłyszących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją w roku szkolnym 2019/2020.

Audytowana placówka oświatowa w badanym okresie zajmowała się kształceniem uczniów 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.

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 dzieci i młodzieży 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.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dziedzinowych dotyczących dzieci i uczniów, przekazanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez Zespół, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć rewalidacyjnych, księgi uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej.

Wykazani w Systemie Informacji Oświatowej uczniowie objęci kształceniem w Szkole, posiadający specjalne potrzeby edukacyjne posiadali aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne. Uczniowie wykazani byli w dniu sprawozdawczym uczniami Szkoły oraz byli objęci zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi.

Zespół w roku szkolnym 2019/2020 przekazał do *Systemu Informacji Oświatowej* dane dziedzinowe dotyczące 120 uczniów uczestniczących w nauczaniu języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego.

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

Za zgodność z oryginałem.

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 została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej.

Zgodnie z wykazem uczniów i zapisami dzienników lekcyjnych dla zajęć języka mniejszości w roku szkolnym 2019/2020, Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Ornontowicach zajęciami z języka niemieckiego objęła 120 uczniów Szkoły Podstawowej w wymiarze 3 godzin tygodniowo, w tym dla klas V i VI były prowadzone zajęcia z historii i kultury Niemiec.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice przekazał do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 1 ucznia, który jest obywatelem polskimi korzystający z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

W myśl § 18 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 9 września 2016 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemie oświaty innych państw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1453), dla uczniów przybywających z zagranicy, podlegających obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, którzy nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, organ prowadzący szkołę organizuje w szkole dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego w formie dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego. Dodatkowe zajęcia lekcyjnych z języka polskiego są prowadzone indywidualnie lub w grupach w wymiarze pozwalającym na opanowanie języka polskiego w stopniu umożliwiającym udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych z języka polskiego. Tygodniowy rozkład oraz wymiar godzin dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego ustala, w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, dyrektor szkoły w której są organizowane zajęcia.

W toku prowadzonego audytu przedłożono pismo z dnia 19 września 2019 r. dotyczące wyrażenia zgody na organizację 1 godziny tygodniowo zajęć z języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020 dla 1 ucznia klasy IV, który długotrwale przebywał za granicą. Ponadto przedłożono elektroniczny dziennik zajęć dodatkowych, z którego wynikało, że uczeń korzystał w roku szkolnym 2019/2020 z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w formie dodatkowych zajęć lekcyjnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. liczba uczniów korzystających dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice odpowiada danym wykazanym w Systemie Informacji Oświatowej.

Za zgodność z oryginałem

Analiza przedłożonej dokumentacji Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice ujawniła, iż Zespół wykazała w systemie Informacji Oświatowej dane dziedzinowe nie pokrywające się ze stanem faktycznym. Zespół wykazał w Systemie dane dziedzinowe w zakresie uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją dotyczące 1 ucznia Szkoły Podstawowej, dla którego nie dysponował na dzień sprawozdawczy ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Powyższe dotyczyło uczennicy o inicjałach M.R. uczęszczającej w roku szkolnym 2019/2020 do klasy V Szkoły Podstawowej W Ornontowicach wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 14 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 4937; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr PPP.4200.101.2015 wydane zostało z uwagi na słabowidzenie przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mikołowie w dniu 12 maja 2015 r. i ważne było na czas do zakończenia etapu edukacyjnego. Ww. uczennica w dacie orzekania uczęszczała do Przedszkola i od września 2015 r. rozpoczęła naukę w Szkole Podstawowej zatem kształciła się w ramach I etapu edukacyjnego. Orzeczenie, o którym mowa powyżej straciło swoją ważność wraz z ukończeniem przez uczennicę klasy IV szkoły podstawowej. Na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. uczennica uczęszczała do klasy V Szkoły Podstawowej i pobierała naukę w ramach II etapu edukacyjnego (klasy V-VIII). Ponadto w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano orzeczenie Nr PPP.4200.316.2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla ww. uczennicy z uwagi na słabowidzenie przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mikołowie w dniu 1 października 2019 r. (data wpływu do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego: 10 października 2019 r.) czyli 10 dni po okresie sprawozdawczym.

Uczennica została wykazana na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. jako uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności z uwagi na słabowidzenie.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice p. Moniki Orłowskiej – Przybyły złożonych w toku audytu „(...) Uczennica M.R. posiadała Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na okres I etapu edukacyjnego. W czerwcu 2019 r. matka M. R. poprosiła Zespół o wydanie opinii do Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Mikołowie, w celu uaktualnienia Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na II etap edukacyjny. We wrześniu przekazała Dyrekcji informację, że dostarczy w najbliższym czasie nowe Orzeczenie dla córki. Uwzględniając potrzeby uczennicy (dotacja do podręczników dla dziecka słabowidzącego oraz organizację zajęć rewalidacyjnych) uwzględniono uczennicę w SIO stan na 30.09.2019 r. mając na uwadze interpretacje przepisów przejściowych MEN, regulujących ważność orzeczeń wydanych przez 1 września 2017 r., gdzie zgodnie z art. 312 ust.1 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe wszystkie orzeczenia wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych przed 1 września 2017 r. zachowują ważność na okres na jaki zostały wydane (...). Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr PPP.4200.316.2019 r. wydane przez PPP Mikołów w dniu 01.10.2019 r.”

Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Kserokopie: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12 maja 2015 r. i orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 października 2019 r. stanowią załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

#### **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 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, Pani Monice Orłowskiej – Przybyłej.


#### Wykaz załączników do protokołu:

- Zał. Nr 1 - Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice,
- Zał. Nr 2 – Kserokopie: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12 maja 2015 r. i orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 października 2019 r.

#### **Osoby wykonujące czynności audytu:**


1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Podpis/data  
Główny Ekspert Skarbowy

 2.12.2022 r.  
.....Marek Serek.....

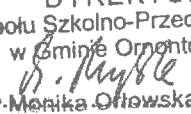
2) Agnieszka Rokicka – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

 2.12.2022  
.....Agnieszka Rokicka.....

#### **Osoba obecna przy czynnościach audytu:**

.....

Podpis/data  
DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
w Gminie Ornontowice  
  
mgr. Monika Orłowska-Przybyła

2.12.2022 r.

Za zgodność z oryginałem