

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.52.52.2022.1 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 2019 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03115),
 - Marka Serka – głównego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – B03102),
- 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.

Za zgodność z oryginałem

Główny Ekspert Skarbowy



Agnieszka Rokicka

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:		
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 2019 rok, Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice w siedzibie Zespołu przedłożył audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 28-09-2018 – spis '30 wrzesień 2018 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2018/2019,
- 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 badanym 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 oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami), tj. m.in:

- zbiór danych o uczniach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 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*

Za zgodność z oryginałem

strona 2 z 6

Główny Eksponent Skarbowy

Agnieszka Rokicka

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 i wychowanków 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...” Zespół wykazał 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 801 uczniów uczęszczających do 37 oddziałów, w tym 521 uczniów uczęszczających do 25 oddziałów szkoły podstawowej, 52 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów gimnazjum oraz 229 dzieci objętych opieką i wychowaniem w 10 oddziałach przedszkolnych (157 w 7 oddziałach poniżej „0” oraz 72 w 3 oddziałach „0”) w roku szkolnym 2018/2019.

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.

Stosownie do danych wynikających z tabeli NP1 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej więcej niż jedną niepełnosprawności)” Zespół w zakresie Szkoły Podstawowej wykazał 2 uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Zespół w zakresie Szkoły Podstawowej wykazał 13 uczniów w tym: 1 ucznia słabowidzącego, 5 uczniów słabosłyszących, 1 ucznia z niepełnosprawnością w stopniu lekkim, 3 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją oraz 5 uczniów z zespołem Aspergera bądź autyzmem.

Ponadto w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” Zespół w zakresie Szkoły Podstawowej wykazał 2 uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Zespół w zakresie Gimnazjum wykazał 1 niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Za zgodność z oryginałem

Główny Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

W tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” sporządzonej dla Przedszkola Zespół wykazał 10 dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością ruchową oraz 1 dziecko z orzeczoną Zespołem Aspergera bądź autyzmem, natomiast w tabeli U6 – „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” Zespół wykazał 10 dzieci posiadających opinie o wczesnym wspomaganie rozwoju.

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 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*).

Za zgodność z oryginałem

Główny Ekspert Skarbowy



Agnieszka Rokicka

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących dzieci objętych opieką i wychowaniem oraz uczniów kształconych przez Zespół, w szczególności uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych oraz uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego.

Wykazani w tabelach NP1, NP2 i NP2a i NP3 uczniowie i dzieci objęci kształceniem w Zespole, posiadający specjalne potrzeby edukacyjne posiadali aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne. Uczniowie i dzieci wykazani w ww. tabelach byli w dniu sprawozdawczym uczniami Zespołu oraz byli objęci zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej. Zgodnie z zapisami w tabeli JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” w roku szkolnym 2018/2019 Zespół objął nauką języka niemieckiego 108 uczniów Szkoły Podstawowej.

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

Zgodnie z wykazem uczniów i zapisami dzienników lekcyjnych dotyczących zajęć języka mniejszości w roku szkolnym 2018/2019, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice zajęciami z języka niemieckiego objął 108 uczniów Szkoły Podstawowej w wymiarze 3 godzin tygodniowo.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych klas 5 i 6 wykazała, że w roku szkolnym 2018/2019 Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice zgodnie z rozporządzeniem *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 zorganizował zajęcia historii i kultury Niemiec dla 28 uczniów klas 5 i 14 uczniów klas 6 objętych nauczaniem języka mniejszości

Analiza dokumentacji dotyczącej nauczania języka mniejszości narodowej w postaci wniosków o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury, dzienników zajęć oraz rezygnacji rodziców z

Za zgodność z oryginałem

Główny Ekspert Skarbowy


Agnieszka Rokicka

nauczania języka mniejszości nie wykazała nieprawidłowości a wszystkie dzieci ujęte w tabeli JMN1 uczestniczyły w zajęciach języka mniejszości narodowej.

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 – Przybyłe.

Wykaz załączników do protokołu:

- kopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.

Osoby wykonujące czynności audytu:

- 1) Agnieszka Rokicka – główny ekspert skarbowy

Podpis/data

Główny Ekspert Skarbowy

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

- 2) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

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

Osoba obecna przy czynnościach audytu:

Podpis/data

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego 2.12.2022r.
w Gminie Ornontowice
.....*Przybyła*.....
mgr Monika Orłowska-Przybyła

Za zgodność z oryginałem

Główny Ekspert Skarbowy

Rokicka
Agnieszka Rokicka