[redacted] Część niejawna -zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922 t.j. z dnia 2016.06.28 z późn.zm.)

Wyłączenia dokonała: Bogusława Dudzińska

Nr sprawy 2401-ICA.52.5.2019

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 2016 r., poz. 1947 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.52.5.2019.1 z dnia 11 stycznia 2019 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Pyskowice 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 rok 2015 przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Iwonę Ogłódek (nr legitymacji służbowej – 03195)

w dniach 22 i 23 stycznia 2019 r. w obecności [redacted] Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w [redacted] Pani Iwony Trzęsickiej.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba **Szkoły Podstawowej nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach (44-120) ul. Wyzwolenia 4**.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szkoła Podstawowa nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach jest szkołą publiczną w rozumieniu ustawy o systemie oświaty. Organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Pyskowice. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Szkoły są:

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

Zgodnie ze *Statutem* Szkoła cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, w szczególności:
- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie szkolnych planów nauczania,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego i kształcenia ogólnego.

W okresie objętym audytem i stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Pyskowicach pełniła Pani Anna Zwiorek-Rotkegel. Obecnie Dyrektorem Szkoły jest Beata Obłąk.

Decyzją z dnia 4 listopada 1996 r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach nadał Szkole Podstawowej nr 6 w Pyskowicach Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP 9690683233.**

Stosownie do treści *„Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON"* z dnia 8 stycznia 2009 r. Szkoła Podstawowa nr 6 w Pyskowicach jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 000724590. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	**29**	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	**113**	Własność samorządowa

rodzaj podstawowej działalności:

wg (PKD 2007)	**8520 Z**	Szkolnictwo podstawowe
wg (PKD 2004)	**8010B**	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 Pyskowice na 2015 rok na polecenie Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pyskowicach Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 Pani Iwona Trzęsicka przedłożyła audytującej w siedzibie Szkoły następujące dokumenty:

- *„Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r."* wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do *„Zestawienia ...",*
- dzienniki lekcyjne za rok szkolny 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki z nauczania języka niemieckiego mniejszości narodowych,
- księgi uczniów.

Szkoła Podstawowa nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach w poddanym 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* (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 6 października 2014 r. Urzędowi Miasta Pyskowice: *„Zestawieniu zbiorczym z dnia 06.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014"*, Szkoła Podstawowa nr 6 w Pyskowicach wykazała:

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

Dane oświatowe wykazane przez Szkołę Podstawową nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach w „*Zestawieniu zbiorczym ...*" odnośnie liczby uczniów pobierających naukę w Szkole wynikają z załączonych do „*Zestawień...*" tabelach: U3.1 – „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*", NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*" NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności*" oraz JMN1. „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*".

W tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*" Szkoła wykazała 1 ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością, tj. ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i autyzmem.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 – „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*" Szkoła Podstawowa nr 6 wykazała:

Wyszczególnienie	**30.09.2014**
Niewidomi	0
Słabowidzący	2
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	5
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
Przewlekle chorzy	0
Z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnoprawnością ruchową w tym z afazją	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2
Razem	**11**

Kserokopie: „*Zestawień zbiorczych...*" wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. stanowią ***załącznik 1*** do protokołu.

Audytowana placówka oświatowa zajmowała się również kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających 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.

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.

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.
Stosownie do treści art. 3 pkt 2a *ustawy o systemie oświaty* przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Szkoła Podstawowa nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach prowadzi oprócz klas ogólnodostępnych również klasy integracyjne, które zajmują się kształceniem uczniów o różnych, specjalnych potrzebach edukacyjnych.

W ramach czynności audytowych 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 w dziennikach lekcyjnych, księgach uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów i dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych. Z powyższej analizy oraz udostępnionej dokumentacji szkolnej wynika, iż Szkoła prowadziła i wykazała w Systemie Informacji Oświatowej w :

w roku szkolnym **2014/2015**

Klasy integracyjne	***Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych***	***Liczba dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością***
IIA	**20**	**4**
IIIA	**16**	**3**
VA	**19**	**4**

W ww. klasach ogólna liczba uczniów oraz liczba uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością spełniała wymogi określone w załączniku nr 2 „*Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej*" (§ 5 ust. 2) do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 21 maja 2001 r. *w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, zgodnie z którymi liczba uczniów* w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej winna wynosić od 15 do 20 uczniów, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

W ramach czynności audytowych dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „*Zestawień zbiorczych...*" sporządzonych na 30 września 2014 r. oraz załączonych do „*Zestawień...*" tabel w konfrontacji z zapisami w dziennikach lekcyjnych, księgach uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych uczęszczających do Szkoły Podstawowej nr 6 w Pyskowicach. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w „*Zestawieniach zbiorczych...*" i tabelach U31. sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. Szkoła wykazała ilość ogólną ilość uczniów zawyżoną o 1 ucznia. Nieprawidłowość ta dotyczy klasy IVc, do której w dniu 6 października 2014 r. zapisana została uczennica o inicjałach M.S., ujęta w dzienniku lekcyjnym klasy IVc pod poz. 16 i w księdze uczniów pod poz. 5778. Uczennica ta pomyłkowo wykazana została w tabeli U3.1, która sporządzona została w dniu 6 października 2014 r. według stanu na 30 września 2014 r.

Kserokopia wybranych stron dziennika lekcyjnego klasy IVc oraz strony księgi uczniów stanowi ***załącznik nr 2*** do niniejszego protokołu.

Analiza orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że wszyscy uczniowie o specjalnych potrzebach edukacyjnych posiadają aktualne na dni sprawozdawcze orzeczenia wydane na właściwy etap edukacyjny.

Szkoła Podstawowa nr 6 w Pyskowicach jest szkołą prowadzącą klasy sportowe. Szkoła realizuje program szkolenia sportowego w zakresie piłki siatkowej. Zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 17 października 2012 r. *w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* (Dz. U. z 2012 r, poz. 1129) klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale, przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w klasach i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin.
W każdej z klas sportowych prowadzonych przez Szkołę tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie co najmniej 10 godzin był prowadzony dla uczniów, których liczba w każdej klasie przekraczała 20 uczniów.

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 Szkoły Podstawowej nr 6 w Pyskowicach.

Wykaz załączników

- **Załącznik Nr 1 -** uwierzytelnione kserokopie *„Zestawień zbiorczych..."* sporządzonych na dzień 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi uczniów,
- **Załącznik nr 2 –** kserokopia wybranych stron dziennika lekcyjnego klasy IVc za rok szkolny 2014/2015 oraz księgi uczniów.

Osoby wykonujące czynności audytowe: **Podpis/data**

Główny Ekspert Skarbowy
Iwona Ogłódek 23.01.2019 r.

Iwona Ogłódek (nr leg. 03195) .....

Osoby obecne przy czynnościach audytowych: **Podpis/data**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi
w Pyskowicach
mgr Beata Obłąk

Beata Obłąk
p. ~~Anna Dymek~~ – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Pyskowicach 23.01.2019 .....