

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 dniu 31 stycznia 2019 r. w obecności Dyrektora Przedszkola nr 3 Pani Ewelina Jakubowska.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba **Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach (44-120) ul. Wojska Polskiego 19.**

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Przedszkole Integracyjne Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Pyskowicach funkcjonuje, jako placówka oświatowo – wychowawcza na podstawie przepisów prawa oświatowego, tj. m.in. *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).

Przedszkole działa w oparciu o Statut Przedszkola nr 3 w Pyskowicach.

Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Pyskowice, a organem sprawującym nadzór jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Przedszkola – zgodnie z postanowieniami Statutu są:

- Dyrektor Przedszkola (jako organ kierujący i zarządzający Przedszkolem oraz organ sprawujący nadzór pedagogiczny),
- Rada Pedagogiczna (jako organ kolegialny Przedszkola realizujący statutowe zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki),
- Rada Rodziców.

W okresie objętym zakresem audytu ii obecnie stanowisko Dyrektora Przedszkola pełni Pani Ewelina Jakubowska.

Decyzją Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 4 listopada 1996 r., Przedszkolu nadano numer identyfikacji podatkowej **NIP: 9690682558.**

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 8 stycznia 2009 r. Przedszkole uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **271503567**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		

wg PKD (2007)	8510Z	wychowanie przedszkolne
wg PKD (2007)	8010A	Przedszkola

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 Pani Grażyny Wiszniewskiej-Misztur - Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pyskowicach Dyrektor Przedszkola nr 3 Pani Ewelina Jakubowska przedłożyła audytującej w siedzibie Przedszkola następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.'” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
- dzienniki zajęć przedszkola za rok szkolny 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,

Przedszkole nr 3 w Pyskowicach 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 Urzędowi Miasta Pyskowice: „Zestawieniu zbiorczym – spis '30 wrzesień 2014’”, Przedszkole wykazało:

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

Na dzień 30 września 2014 r. Przedszkole wykazało ogólną liczbę 95 dzieci uczęszczających do 4 oddziałów.

Dane oświatowe wykazane „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 3 w Pyskowicach znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.3 – „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Przedszkole nr 3 w Pyskowicach wykazało 1 dziecko niesłyszące i 2 dzieci z niepełnosprawnością ruchową.

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

Audytowana placówka oświatowa zajmowała się kształceniem specjalnym dzieci 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.

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 dzieci i młodzieży 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 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.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby dzieci wynikających z „Zestawień zbiorczych...” sporządzonych na dzień oraz 30 września 2014 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel w konfrontacji z zapisami w dziennikach zajęć przedszkola oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci o specjalnych wymagach edukacyjnych.

W toku czynności audytu ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. oraz w tabeli NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto dzieci, w odniesieniu do którego Przedszkole przedłożyło orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidziane w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Analiza orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że wszystkie dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych posiadały aktualne na dzień sprawozdawczy orzeczenia wydane na właściwy etap edukacyjny.

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 Przedszkola nr 3 w Pyskowicach.

Wykaz załączników

- **Załącznik Nr 1** - uwierzytelnione kserokopie „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością,

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

87t

Iwona Ogłódek (nr leg. 03195)

Główny Ekspert Skarbowy

Ogłódek

31.01.2019

Iwona Ogłódek

Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Podpis/data

p. Ewelina Jakubowska – Dyrektor Przedszkola nr 3
w Pyskowicach

DYREKTOR
Przedszkola nr 3
z Oddziałem Integracyjnym
w Pyskowicach

Ewelina Jakubowska

31.01.2019