

## 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr IAS2401-ICA.52.4.2017.1 z dnia 26 kwietnia 2017 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Jastrzębie Zdrój 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 lata 2014 – 2015 przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Arkadiusza Krzysztofika (nr legitymacji służbowej – 00415),
- Iwonę Ogłódek (nr legitymacji służbowej – 03195),
- Agatę Kacińską-Łusicką (nr legitymacji służbowej – 00539)

w dniach 22-23 maja 2017 r. w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju p. Henryki Biernat.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju (44 – 335) ul. Mazurska 6 (NIP: 6332027854).

### I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Organem prowadzącym Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego jest Miasto Jastrzębie Zdrój a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Organami Szkoły są:

- Dyrektor szkoły,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada rodziców,
- Samorząd uczniowski.

W okresie objętym audytem do nadal stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego pełni p. Henryka Biernat.

### 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 Jastrzębie Zdrój na lata 2014 – 2015 na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 p. Henryka Biernat przedłożyła Audytorom w siedzibie Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2013 r. – spis '30 wrzesień 2013 r.' wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” oraz korektą „Zestawienia...” z dnia 8.10.2013 r.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6  
NIP 633-20-27-854 Regon 00072860F

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 01.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” oraz korektą „Zestawienia...” z dnia 14.10.2014 r.,
- dzienniki lekcyjne za lata szkolne 2013/2014 i 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- księgi uczniów.

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju 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.:

- zbiorów danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiorów danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiorów danych o spełnieniu obowiązku nauki,
- zbiorów 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 obowiązywały:

- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 wrzesień 2013 r.), oraz
- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 r.).

W przekazanych w dniach odpowiednio 3 października 2013 r. i 1 października 2014 r. Urzędowi Miasta Jastrzębie Zdrój: „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” wraz z korektą „Zestawienia zbiorczego – spis '30 wrzesień 2013” z dnia 8.10.2013 r. i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 01.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014” wraz z korektą „Zestawienia zbiorczego – spis '30 wrzesień 2014” z dnia 14.10.2014 r., Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju wykazała:

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

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego z Jastrzębiu Zdroju w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dni sprawozdawcze 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r., przekazanych Urzędowi Miasta w Jastrzębiu Zdroju, wykazała dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące odpowiednio:

Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6  
NIP 633-20-27-864 Regon 000728600

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

- w roku szkolnym 2013/2014 – 352 uczniów uczęszczających do 16 oddziałów,

- w roku szkolnym 2014/2015 - 415 uczniów uczęszczających do 20 oddziałów.

W Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju kształcili się również uczniowie niepełnosprawni. Kształcenie tych uczniów organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*.

W okresie objętym kontrolą kształcenie dla uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym organizowane było na warunkach *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. Zgodnie z § 1 obowiązującego w badanym okresie *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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490 ze zmianami) dla dzieci i młodzieży 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 oraz dla uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, organizuje się naukę w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi.

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.

Dane oświatowe wykazane przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie liczby uczniów pobierających naukę w Szkole oraz w 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)” przedstawiają się następująco:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	63	3	I	96	5
II	59	3	II	60	3
III	59	3	III	61	3
IV	48	2	IV	76	4
V	79	3	V	47	2
VI	44	2	VI	75	3
<b>Razem:</b>	<b>352</b>	<b>16</b>	<b>Razem:</b>	<b>415</b>	<b>20</b>

Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6  
NIP 633-20-27-854 Regon 00072860

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

strona 3 z 7

ZGODNOŚĆ  
ORYGINAŁEM

W toku czynności audytowych dokonano porównania liczby uczniów pobierających naukę w Szkole - wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych ...” - z zapisami dzienników lekcyjnych i ksiąg uczniów. Liczba uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju według zapisów dzienników lekcyjnych przedstawia się następująco:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa					
Stan na 30 września 2013			Stan na 30 września 2014		
Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
I	63	3	I	96	5
II	59	3	II	60	3
III	59	3	III	61	3
IV	48	2	IV	76	4
V	79	3	V	47	2
VI	44	2	VI	75	3
<b>Razem:</b>	<b>352</b>	<b>16</b>	<b>Razem:</b>	<b>415</b>	<b>20</b>

**W Systemie Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju wykazała następujące dane dotyczące uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego:**

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

Wyszczególnienie	30.09.2013 r.	30.09.2014 r.
<b>Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	2	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	3
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2	2
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	1

W toku czynności audytowych analizą objęto zarchiwizowane w dokumentacji szkolnej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych. W wyniku tej analizy ustalono, że wg dzienników lekcyjnych do Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 3 i 3 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	30.09.2013 r.	30.09.2014 r.
<b>Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	2	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	1	1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	3
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0

- z niepełnoprawnością ruchową w tym z afazją	2	2
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	1

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	2	2
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
przewlekłe chorzy	0	0
z zaburzeniami psychicznymi	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	9	13
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	8	13
<b>Razem</b>	<b>22</b>	<b>29</b>

Analiza zarchiwizowanych w dokumentacji szkolnej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych wykazała, że wg dzienników lekcyjnych do Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 uczęszczało na dni sprawozdawcze, tj. 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 22 i 29 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	2	2
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
przewlekłe chorzy	0	0
z zaburzeniami psychicznymi	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	9	13
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	8	13
<b>Razem</b>	<b>22</b>	<b>29</b>

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju prowadzi oprócz klas ogólnodostępnych również klasy integracyjne, które zajmują się kształceniem uczniów o różnych, specjalnych potrzebach edukacyjnych. Wykazane przez Szkołę w *Systemie Informacji Oświatowej* klasy integracyjne liczyły od 15-20 uczniów, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71 b *ustawy o systemie oświaty*. Zgodnie z § 5 ust. 2 „*Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej*” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w *sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zmianami) liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego  
44-3 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurka  
NIP 635-20-27-854 Regon 000728606

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**  
DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

Ponadto Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oprócz klas ogólnodostępnych i integracyjnych prowadziła również klasy sportowe. Wykazane przez Szkołę w Systemie Informacji Oświatowej klasy sportowe o specjalności piłka ręczna liczyły co najmniej 20 uczniów, przy czym dla wszystkich uczniów w klasie sportowej obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił co najmniej 10 godzin.

W myśl zapisów § 1 ust. 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129), oddziałami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale, przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin.

### 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 z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju.

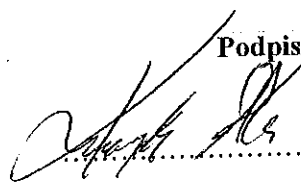
#### Wykaz załączników

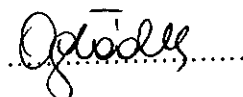
1. Uwierzytelnione kserokopie „Zestawień zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2013 r. i 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi uczniów.

#### Osoby wykonujące czynności audytowe:

- 1) Arkadiusz Krzysztofik (nr leg. 00415)
- 2) Iwona Oglódek (nr leg. 03195)
- 3) Agata Kacińska-Łusicka (nr leg. 00539)

Podpis/data

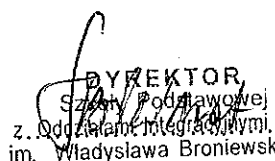
 23.05.2017.

 23.05.2017.

 23.05.2017.

#### Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Podpis/data

 23.05.2017.  
DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego

Henryka Biernat – Dyrektor Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława  
Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6  
NIP 633-20-27-854 Regon 000728606  
DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6  
NIP 633-20-27-854 Regon 000728606