

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 2018 r., poz. 508 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 2401-ICA.52.6.2019.1 z dnia 11 stycznia 2019 r. do przeprowadzenia audytu w Powiecie Gliwickim 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 2015 rok przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Agnieszkę Rokicką – starszego eksperta skarbowego (Nr legitymacji służbowej – 01939), w dniu 11 lutego 2019 r.

w obecności Dyrektora Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach Pani Edyty Mierzwy. Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach przy ul. Kard. Wyszyńskiego 37 (NIP: 9690054661).

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Zespół Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach

ul. Kard. Wyszyńskiego 37,
44-120 Pyskowice
NIP: 9690054661

Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach funkcjonuje jako szkoła na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. *ustawy o systemie oświaty* z dnia 7 września 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami), realizując zadania edukacyjne, wychowawcze i opiekuńcze. Zespół działa w oparciu o „*Statut Zespołu im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach*”.

Zgodnie z zapisami „*Statutu...*” w skład Zespołu Szkół wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące im. M. Konopnickiej w Pyskowicach – na podbudowie gimnazjum,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Pyskowicach w Zespole Szkół im. M. Konopnickiej – na podbudowie gimnazjum,
- Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. M. Konopnickiej – na podbudowie gimnazjum.

Siedzibą Zespołu jest miasto Pyskowice ul. Kard. Wyszyńskiego 37.

Organem prowadzącym dla Zespołu jest Powiat Gliwicki, a organem sprawującym nadzór jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Zespołu – zgodnie z postanowieniami „*Statutu...*” są:

- Dyrektor Zespołu Szkół (jako organ kierujący działalnością Zespołu, reprezentujący Go na zewnątrz oraz organ sprawujący nadzór pedagogiczny).
- Rada Pedagogiczna (jako organ kolegialny szkoły realizujący statutowe zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki),
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym audytem stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Gliwickiego, zajmowała Pani Elwira Dersiewicz.

Aktualnie stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach zajmuje Pani Edyta Mierzwa powołana na to stanowisko od dnia 1 września 2018 r.

Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP): **9690054661** (potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 27 czerwca 1996 r. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach).

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 8 października 2004 r. Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **000835928**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

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

wg PKD	8022G	Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego
--------	--------------	--

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Gliwickiego na rok 2015 na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych, Dyrektor Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach, Pani Edyta Mierzwa w siedzibie Zespołu Szkół przedłożyła audytorowi następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2014 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,
- księgi uczniów.

Zespół Szkół im. M. Konopnickiej 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 ze zmianami) 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 audytem obowiązywała „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 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 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące odpowiednio: 357 uczniów uczęszczających do 16 oddziałów, w tym:

- 142 uczniów uczęszczających do 7 oddziałów liceum ogólnokształcącego,
- 68 uczniów uczęszczających do 3 oddziałów technikum,
- 147 uczniów uczęszczających do 6 oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej w roku szkolnym 2014/2015.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w:

- Liceum Ogólnokształcącym,
- Technikum,
- Zasadniczej Szkole Zawodowej

wchodzących w skład Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach **znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach:**

- U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”,
- NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Wydruk tabel SIO do „Zestawienia zbiorczego – spis 30 września 2014” stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Audytowana placówka oświatowa zajmuje się także 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*.

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 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 2013-2017 (...) (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

W ramach czynności audytu 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 dzienników lekcyjnych szkół wychodzących w skład Zespołu Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W wyniku konfrontacji danych dotyczących liczby uczniów wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” według stanu na dzień 30 września 2014 r. w odniesieniu do danych wynikających z dzienników lekcyjnych ustalono, iż liczba uczniów została wykazana prawidłowo.

Liczba uczniów wynikająca z dzienników pokrywa się z liczbą uczniów wykazanych w tabelach: U3.1 i NP2.

Dzieci objęte kształceniem specjalnym w Zespole Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach posiadały ważne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zgodne z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. nie wykazała nieprawidłowości.

UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

BRAK UWAG

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 Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach, Pani Edycie Mierzwie.

Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

Załącznik nr 1 - Wydruk tabel SIO do „Zestawienia zbiorczego...” na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

- 1) Agnieszka Rokicka (Nr leg. 01939)

Starczy Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka 11.02.2019

.....
Agnieszka Rokicka

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko
Edyta Mierzwa

Podpis/data

DYREKTOR ZESPÓŁU SZKÓŁ
im. Marii Konopnickiej

Edyta Mierzwa

.....
mgr Edyta Mierzwa

11.02.2019