

## 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.52.26.2018.1 z dnia 7 listopada 2018 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Gliwice 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 pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego \_\_\_\_\_, w dniach: 30 listopada 6-7 grudnia 2018 r.

- \_\_\_\_\_, w dniach: 30 listopada, 7 grudnia 2018 r.

w obecności \_\_\_\_\_, Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach,

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: siedziba Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach przy ul. Sikornik 34

### I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

**Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5**  
ul. Sikornik 34  
44-122 Gliwice

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach funkcjonuje jako placówka oświatowa 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) i realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty. Zespół Szkół działa w oparciu o „*Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach*”.

Zgodnie z zapisami „*Statutu...*” w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach wchodzi:

- Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2, zwane „Gimnazjum”,
- Gimnazjum Sportowe, zwane „Gimnazjum Sportowe”
- VIII Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi, zwane „Liceum”.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XXII/553/2016 Rady Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie włączenia Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach, z dniem 1 września 2017 r. Szkołę Podstawową Nr 23 w Gliwicach włączono do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach przy ul. Sikornik 34.

Organem prowadzącym Zespół Szkół jest Miasto Gliwice, a organem sprawującym nadzór jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Zespołu Szkół - zgodnie z postanowieniami „Statutu...” są:

- Dyrektor Zespołu (jako organ kierujący i zarządzający Zespołem oraz organ sprawujący nadzór pedagogiczny),
- Rada Pedagogiczna (jako organ kolegialny organ szkoły),
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniów.

W okresie objętym audytem do nadal stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach pełni

Zespołowi Szkół nadano numer identyfikacji podatkowej

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 30 grudnia 2008 r. Zespół uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem ... Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

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

wg PKD (2007)	8560Z	działalność wspomagająca edukację
wg PKD (2004)	8021D	działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa ogólnokształcącego

## 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 Gliwice na 2015 rok na polecenie ... tor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach, ... ibie Zespołu Szkół przedłożył audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 01-10-2014 – spis ’30 wrzesień 2014 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5,
  - „Zestawienie zbiorcze z dnia 03-10-2014 – spis ’30 wrzesień 2014 r. oraz tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...” dla Szkoły Podstawowej Nr 23
  - księgi uczniów,
  - dzienniki lekcyjne,
  - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego
- i inne dokumenty, o których mowa w treści niniejszego protokołu.

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach oraz Szkoła Podstawowa Nr 23 w Gliwicach w poddanym badaniu okresie prowadziły 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 września 2014 r.).

W „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych przez Szkołę Podstawową Nr 23 wykazano 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: 395 uczniów uczęszczających do 19 oddziałów, w tym: 395 uczniów uczęszczających do 19 oddziałów szkoły podstawowej oraz 19 uczniów uczęszczających do 1 oddziału przedszkola roku szkolnym 2014/2015.

W „Zestawieniach zbiorczych...” ZSO Nr 5 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: 356 uczniów uczęszczających do 17 oddziałów, w tym: 200 uczniów uczęszczających do 10 oddziałów gimnazjum oraz 156 uczniów uczęszczających do 7 oddziałów liceum ogólnokształcącego roku szkolnym 2014/2015.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w :

- Przedszkolu,
- Szkole Podstawowej Nr 23,
- Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2,
- Gimnazjum Sportowym,
- VIII Liceum Ogólnokształcącym

wchodzących w skład Szkoły Podstawowej Nr 23 i Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach przedstawiono w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

W okresie objętym audytem do audytowanej placówki oświatowej uczęszczali również uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła Podstawowa Nr 23 i Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach wykazała:

#### w Szkole Podstawowej Nr 23

Wyszczególnienie	30.09.2014 r.
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niestyszący	0
Słabosłyszący	0
Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	0
Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0

z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2
<b>Razem</b>	<b>3</b>

#### w Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2

Wyszczególnienie	30.09.2014 r.
Niewidomi	0
Słabowidzący	3
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	2
Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	0
Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	8
<b>Razem</b>	<b>14</b>

#### w VIII Liceum Ogólnokształcącym

Wyszczególnienie	30.09.2014 r.
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	0
Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	3
<b>Razem</b>	<b>9</b>

Kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. stanowią **załącznik** do protokołu.

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 dziećmi i młodzieżą 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 „Zestawień zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2014 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wychodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

Powyższa analiza informacji dotyczących liczby uczniów wynikających z „Zestawień zbiorczych...” oraz tabel U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 oraz księgami uczniów wykazała, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. ogólna liczba uczniów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gliwicach nie odpowiada danym wykazanym w Systemie Informacji Oświatowej. W ogólnej liczbie uczniów wykazanych w SIO Zespół wykazał uczennicę, która w dniu sprawozdawczym tj. 30 września 2014 r. nie była uczniem Szkół wchodzących w skład Zespołu.

W „Zestawieniu zbiorczym...” oraz tabeli U3.1 dotyczącej Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w wierszu klasy II ujęto 2 klasy z łączną liczbą uczniów – 31. W toku audytu ustalono, że łączna ilość uczniów klas II Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi wynosiła odpowiednio w klasie IIa – 14 uczniów i w klasie II b – 16 uczniów. Razem 30 uczniów – różnica 1 uczeń.

Powyższe dotyczyło uczennicy o inicjałach \_\_\_\_\_ urodzonej w dniu \_\_\_\_\_ r. ujętej w poz. nr 1 dziennika lekcyjnego klasy IIb oraz z poz. nr 1605 księgi uczniów Gimnazjum. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, uczennica \_\_\_\_\_ od dnia 8 września 2014 r. była uczennicą Zespołu Placówek Szkół Ogólnokształcących w Gliwicach, w tym w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5. Stosowny wpis znajduje się zarówno w dzienniku lekcyjnym klasy II b jak i w księdze uczniów Gimnazjum. Z treści

ww. wpisów wynika, iż od dnia 8 września 2014 r. uczennica została skreślona z listy uczniów Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi.

Kopia wybranych stron księgi uczniów Gimnazjum nr 2 w Gliwicach, wybranych stron Dziennika lekcyjnego klasy 2 a w roku szkolnym 2014/2015, oraz pisma Zespołu Placówek z dnia 9 września 2014 r. stanowi **załącznik** do treści niniejszego protokołu.

Uczniowie wykazani w tabelach NP2 objęci kształceniem specjalnym w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gliwicach posiadali ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zgodne z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych i zostali prawidłowo wykazani w tabelach NP2.

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

W ramach czynności audytu dokonano analizy zapisów w dziennikach lekcyjnych klas Gimnazjum Sportowego oraz VIII Liceum Ogólnokształcącego wchodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach pod kątem spełniania przez poszczególne oddziały ww. Szkół wymogów określonych przez przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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)*.

Analiza zapisów w wydrukach *Ramowego planu nauczania*, dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas o profilu sportowym w roku szkolnym 2014/2015 oraz wydruków z wprowadzanego (testowanego) dziennika elektronicznego wykazała, iż oddziały zostały utworzone zgodnie z wymogami § 1 ust. 2 i § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*. Poszczególne oddziały Szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach spełniały limit obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 15 października 2012 r.*

#### ***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 Ogólnokształcących Nr 5 w Gliwicach, i

#### Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

- kopia „*Zestawień zbiorczych...*” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r.
- kopia wybranych stron księgi uczniów Gimnazjum nr 2 w Gliwicach, wybranych stron Dziennika lekcyjnego klasy 2 a w roku szkolnym 2014/2015, oraz pisma Zespołu Placówek z dnia 9 września 2014 r.

**Osoby wykonujące czynności audytu:**

**Podpis/data**

1)

14/12/2018

2)

14.12.2018

**Osoba obecna przy czynności audytowych:**

**Podpis/data**

Imię i nazwisko

201