

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 2021 r., poz. 422 ze zmianami), przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

– Marka Serka – Głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B0102)
– Beatę Stolorz – Starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B02706),
w dniach 21, 23 grudnia 2021 r. oraz w dniu 18 stycznia 2022 r. w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku Pani Justyny Pieczki.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.61.2021.1 z dnia 15 listopada 2021 r. (doręzonego w dniu 22 listopada 2021 r.) do przeprowadzenia audytu w Mieście Rybnik w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018.

Miejsce przeprowadzenia audytu: siedziba Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku, ul. Piasta 35.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

ul. Piasta 35,
44-200 Rybnik
NIP: 6423148121

Uchwałą Nr 277/XVIII/2004 Rady Miasta Rybnika z dnia 25 lutego 2004 r. przekształcono Zespół Szkół Specjalnych Nr 7 w Rybniku w Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy z wyłączeniem przedszkola specjalnego.

Uchwałą Rady Miasta Rybnika nr 614/XXXVII/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. z dniem 31 sierpnia 2021 r. zlikwidowano Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku. Jednocześnie Rada Miasta Rybnika podjęła uchwałę nr 670/XXXIX/2021 w dniu 24 czerwca 2021 r. w sprawie utworzenia publicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku. Szkoła z dniem 1 września 2021 r. przejęła mienie oraz zakres zadań Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku.

Ośrodek działał w oparciu o „Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rybniku”. Zgodnie ze „Statutem...” Ośrodek jest placówką publiczną. Organem prowadzącym było Miasto Rybnik. Nadzór pedagogiczny sprawował Śląski Kurator Oświaty.

Do Ośrodka przyjmowane były dzieci, uczniowie i wychowankowie zakwalifikowani do kształcenia specjalnego na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną i skierowani przez właściwy organ (instytucję), zgodnie z odrębnymi przepisami.

- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.

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 3.23 (30 wrzesień 2017 r.).

W przekazanym do Miasta Rybnika „Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2017” audytowany Ośrodek wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W „Zestawieniu...”, o których mowa powyżej Ośrodek 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 105 uczniów uczęszczających do 26 oddziałów, w tym odpowiednio:

- 24 dzieci w 7 oddziałach przedszkola,
- 81 uczniów w 19 oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej,
- 12 wychowanków w Internacie.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę **Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 7** wchodzącej w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” **tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”**.

specyfika podstawowa, specjalne			
Stan na 30 września 2017			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	5	5
II	2	10	10
III	5	17	17
IV	4	15	15
V	3	12	12
VI	2	10	10
VII	2	12	12
VIII	-	-	-

Razem	19	81	81
-------	----	----	----

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie dzieci uczęszczających do Oddziałów **Przedszkola** wchodzącego w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach **U3.3** – „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”.

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	5	19	19
„0”	2	5	5
Razem:	7	24	24

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 7

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP1** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017 r.
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	32
Niewidomi	0
Słabowidzący	5
Niestyszący	0
Słabosłyszący	8
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	6
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	24
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	13
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	13

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP2** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niestyszący	0
Słabosłyszący	0
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	23
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	26
przewlekle chorzy	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	49

Przedszkole

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP3** „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niestyszący	0
Słabosłyszący	0
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	11
Razem	14

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP4** „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017 r.
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	10
Niewidomi	0
Słabowidzący	3
Niestyszący	0
Słabosłyszący	2
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	8
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	3
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	4

Internat

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **SO1** „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017
Wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	4
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niestyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **SO2** „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2017 r.
Ogółem	8
Niewidomi	0

Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	7
Przewlekłe choroby	0
Z zaburzeniami psychicznymi	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0

Kopie: „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy: 30 września 2017 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu

Audytowany Ośrodek w Rybniku zajmował się wyłącznie kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z art. 127 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy organizuje się m.in. w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach (w tym w szkołach specjalnych), młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach socjoterapii, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno – wychowawczych.

Zgodnie art. 127 ust. 10 ustawy *Prawo oświatowe* opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia niepełnosprawności intelektualnej.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem* z dnia 7 września 2017 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.

Zgodnie z § 13 ust. 4 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres wychowania przedszkolnego, roku szkolnego albo etapu edukacyjnego.

Zgodnie z art. 312 ust. 1 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* orzeczenia wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed dniem 1 września 2017 r. zachowują ważność na okres, na jaki zostały wydane, z zastrzeżeniem orzeczeń wydanych na okres:

- I etapu edukacyjnego – zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,
- II etapu edukacyjnego - zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w szkole podstawowej.

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 2017 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkoły i Internatu wchodzących w skład Ośrodka, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych. W wyniku konfrontacji ww. danych ustalono, iż ogólna liczba uczniów Szkoły Podstawowej i wychowanków Internatu została wykazana prawidłowo.

Każdy uczeń objęty kształceniem w Szkole Podstawowej i wychowaniem w Internacie na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. wykazany w tabeli NP1 i NP2 a także SO1 i SO2 posiadał 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.

W ramach czynności audytu dokonano również analizy danych dotyczących liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola wchodzącego w skład Ośrodka, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel U3.3 oraz NP3 i NP4 w konfrontacji z zapisami dzienników zajęć przedszkola, księgi wychowanków, treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych oraz akt osobowych dzieci.

W wyniku konfrontacji ww. danych ustalono, iż Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku na dzień 30 września 2017 r. wykazał w dotyczących Przedszkola: tabeli U3.3. „dzieci w przedszkolach według oddziałów” oraz w tabeli NP3 w kategorii dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym dziecko, które na dzień sprawozdawczy nie było objęte wychowaniem i opieką przez placówkę.

Powyższe dotyczyło dziecka o inicjałach L.P., [redacted] objętego wychowaniem i opieką w grupie Przedszkola - [redacted] w roku szkolnym 2017/2018 oraz w poz. 48 w księdze ewidencji dzieci; zgodnie z zapisami frekwencji dziennika zajęć przedszkola ww. dziecko zostało objęte wychowaniem i opieką w Przedszkolu od 7 października 2017 r., dla ww. dziecka w dokumentacji Ośrodka zostało zarchiwizowane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego [redacted] wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym na okres do momentu podjęcia obowiązku szkolnego.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 7 Pani Justynie Pieczka.

Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

- Kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.
- Kopia orzeczenia
- Wybrane strony dziennika zajęć przedszkola - wychowawca [redacted] na rok szkolny 2017/ 2018.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

1) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

Marek Serek

18/01/2022

2) Beata Stolorz – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy

Beata Stolorz

18.01.2022.

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko

Podpis/data

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Specjalnej
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku

mgr Justyna Pieczka

18.01.2022

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 2021 r., poz. 422 ze zmianami), przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Beatę Stolorz – Starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B02706),
- Marka Serka – Głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B0102)

w dniach 21, 23 grudnia 2021 r. oraz w dniu 18 stycznia 2022 r. w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku Pani Justyny Pieczki.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.62.2021.1 z dnia 15 listopada 2021 r. (doręczonego w dniu 22 listopada 2021 r.) do przeprowadzenia audytu w Mieście Rybnik w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019.

Miejsce przeprowadzenia audytu: siedziba Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku, ul. Piasta 35.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

ul. Piasta 35,
44-200 Rybnik
NIP: 6423148121

Uchwałą Nr 277/XVIII/2004 Rady Miasta Rybnika z dnia 25 lutego 2004 r. przekształcono Zespół Szkół Specjalnych Nr 7 w Rybniku w Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy z wyłączeniem przedszkola specjalnego.

Uchwałą Rady Miasta Rybnika nr 614/XXXVII/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. z dniem 31 sierpnia 2021 r. zlikwidowano Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku. Jednocześnie Rada Miasta Rybnika podjęła uchwałę nr 670/XXXIX/2021 w dniu 24 czerwca 2021 r. w sprawie utworzenia publicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku. Szkoła z dniem 1 września 2021 r. przejęła mienie oraz zakres zadań Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku.

Ośrodek działał w oparciu o „Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rybniku”. Zgodnie ze „Statutem...” Ośrodek jest placówką publiczną. Organem prowadzącym było Miasto Rybnik. Nadzór pedagogiczny sprawował Śląski Kurator Oświaty.

Do Ośrodka przyjmowane były dzieci, uczniowie i wychowankowie zakwalifikowani do kształcenia specjalnego na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną i skierowani przez właściwy organ (instytucję), zgodnie z odrębnymi przepisami.

Cele i zadania Ośrodka wynikały z przepisów prawa oraz uwzględniały program wychowawczo-profilaktyczny Ośrodka dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska.

W skład Ośrodka w okresie objętym kontrolą wchodziły:

- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 7,
- Internat dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym i głębokim,
- Przedszkole Specjalne nr 49 dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, słabosłyszących, słabowidzących oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Organami Ośrodka byli:

- Dyrektor Ośrodka,
- Rady Pedagogiczne Ośrodka,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski,

Decyzją Urzędu Skarbowego w Rybniku z dnia 24 grudnia 2010 r. Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **6423148121**.

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 16 grudnia 2010 r. Ośrodek uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **241806297**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególne formy prawne: **29** gminne samorządowe jednostki organizacyjne

Własność **113** własność samorządowa

rodzaj podstawowej działalności: **8560Z** działalność wspomagająca edukację
wg PKD (2007)

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 Rybnik na 2019 rok, na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w Rybniku, Pani Justyna Pieczka Dyrektor Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 7 przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „*Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2018 r. – spis '30 wrzesień 2018*”,
- księgę uczniów,
- księgę wychowanków internatu,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wychowawczych, dzienniki zajęć rewalidacyjnych oraz dzienniki nauczania indywidualnego,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzienniki zajęć przedszkola,

Audytowany Ośrodek prowadził bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 *ustawy o systemie informacji oświatowej* tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.

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 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W przekazanym do Miasta Rybnika „Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2018” audytowany Ośrodek wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W „Zestawieniu...”, o których mowa powyżej Ośrodek 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 115 uczniów uczęszczających do 30 oddziałów, w tym odpowiednio:

- 18 dzieci w 7 oddziałach przedszkola,
- 97 uczniów w 23 oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej,
- 11 wychowanków w Internacie.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę **Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 7** wchodzącej w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” **tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”**.

specyfika podstawowa, specjalne			
Stan na 30 września 2018			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	10	10
II	1	6	6
III	5	19	19
IV	2	10	10
V	4	15	15
VI	4	19	19
VII	2	8	8
VIII	2	10	10
Razem	23	97	97

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie dzieci uczęszczających do Oddziałów **Przedszkola** wchodzącego w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rybniku znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach **U3.3** – „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”.

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba dzieci	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	5	13	13
„0”	2	5	5
Razem:	7	18	18

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 7

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP1** „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018 r.
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	43
niewidomi	0
słabowidzący	7
niestyszący	0
słabosłyszący	2
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	12
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	31
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	13
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	21

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP2** „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niestyszący	0
Słabosłyszący	0
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	26
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	28
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	54

Przedszkole

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP3** „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018
Niewidomi	0
Słabowidzący	0

Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	9
Razem	12

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **NP4** „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018 r.
Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością	6
Niewidomi	0
Słabowidzący	2
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
niepełnosprawność intelektualna stopniu umiarkowanym lub znacznym	4
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	3
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

Internat

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **SO1** „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018
Wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	4
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli **SO2** „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rybniku wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2018 r.
Ogółem	7
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	6
Przewlekłe choroby	0

Z zaburzeniami psychicznymi	0
Z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
Z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0

Kopie: „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy: 30 września 2018 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu

Audytowany Ośrodek w Rybniku zajmował się wyłącznie kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z art. 127 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy organizuje się m.in. w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach (w tym w szkołach specjalnych), młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach socjoterapii, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno – wychowawczych.

Zgodnie art. 127 ust. 10 ustawy *Prawo oświatowe* opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia niepełnosprawności intelektualnej.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem* z dnia 7 września 2017 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.

Zgodnie z § 13 ust. 4 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres wychowania przedszkolnego, roku szkolnego albo etapu edukacyjnego.

Zgodnie z art. 312 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* orzeczenia wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed dniem 1 września 2017 r. zachowują ważność na okres, na jaki zostały wydane, z zastrzeżeniem orzeczeń wydanych na okres:

- I etapu edukacyjnego – zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,

- II etapu edukacyjnego - zachowują ważność do czasu zakończenia kształcenia w szkole podstawowej.

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, dzieci i wychowanków, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkoły, dzienników zajęć przedszkola i Internatu wchodzących w skład Ośrodka, ksiąg uczniów i dzieci przedszkola oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów i dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych. W wyniku konfrontacji ww. danych ustalono, iż ogólna liczba dzieci objętych wychowaniem i opieką w Przedszkolu, uczniów Szkoły Podstawowej i wychowanków Internatu została wykazana prawidłowo.

Każdy uczeń objęty kształceniem w Szkole Podstawowej i wychowaniem i opieką w Przedszkolu i w Internacie na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. wykazany w tabeli NP1, NP2, NP3 i NP4 a także SO1 i SO2 posiadał 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.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 7 Pani Justynie Pieczka.

Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:

- Kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

1) Beata Stolorz – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy
.....
Beata Stolorz

18.01.2022

2) Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy
.....
Marek Serek

18/01/2022

Osoba obecna przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko

Podpis/data

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Specjalnej
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku
.....
mgr Justyna Pieczka

18.01.2022