



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 20. 07. 2020

Imię/Nazwisko: [signature]
Nr: 27657/20h

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa nr 5 im. Polskich Noblistów
w Śremie**

Okres: **2019 r.**

Chorzów, lipiec 2020 r.

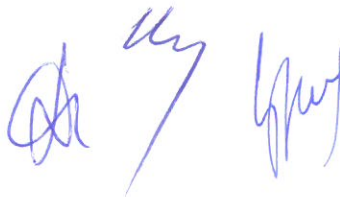
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej nr 5 im. Polskich Noblistów w Śremie sposób planowania i wydatkowania środków finansowych na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.



II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa nr 5 im. Polskich Noblistów w Śremie (zwana dalej „Szkołą”)
ul. D. Chłapowskiego 12A,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.55.2020.LAA oraz PAOKS.077.56.2020.LAA z dnia 28 lutego 2020 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

4. Przedmiot i zakres kontroli

Kontrola problemowa w zakresie:

- prawidłowości planowania i wydatkowania środków finansowych na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – rozdział 80149 oraz na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – rozdział 80150.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.



- Zasięganie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekcioć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm. i Dz. U. z 2020 r. poz. 17);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2019 r. poz. 351);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2019 r. poz. 869);

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Szkoły (Śrem, ul. D. Chłapowskiego 12A) w terminie od 25 maja do 17 lipca 2020 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

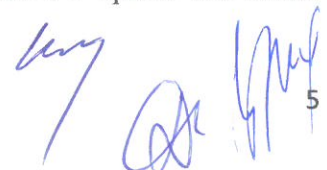
Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań. Stosownie do ww. przepisów ustawy – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910):

- Art. 127 ust. 1 – kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 7.
- Art. 36 ust. 17 – za spełnianie obowiązku, o którym mowa w art. 31 ust. 4 (Dziecko w wieku 6 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego), obowiązku szkolnego i obowiązku nauki uznaje się również udział dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, organizowanych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego.

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo oświatowe, organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności: zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. W celu realizacji tego zadania, na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2 Prawa oświatowego zostało wydane rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci



5

i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578 z późn. zm.).

Stosownie do przepisów Prawa oświatowego, uczniem niepełnosprawnym jest uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 127 ust. 10 Prawa oświatowego. Diagnoza potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia niepełnosprawnego odbywa się w poradni psychologiczno-pedagogicznej, która wskazuje w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego zalecane formy kształcenia, wspiera rodziców w wyborze szkoły najbardziej odpowiedniej dla ich dziecka. Natomiast decyzję o wyborze formy i miejsca kształcenia podejmują rodzice (opiekunowie prawni) dziecka. Obowiązkiem gminy jest zapewnienie możliwości realizacji zaleceń wynikających z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w szkole lub placówce najbliższej miejscu zamieszkania ucznia.

Zgodnie z postanowieniami § 7 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej, w przedszkolach ogólnodostępnych, innych formach wychowania przedszkolnego i szkołach ogólnodostępnych, w których kształceniem specjalnym są objęte dzieci i uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na autyzm, w tym zespół Aspergera, lub niepełnosprawności sprzężone – istnieje obowiązek dodatkowego zatrudniania:

- 1) nauczycieli posiadających kwalifikacje w zakresie pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych, lub
- 2) specjalistów, lub
- 3) w przypadku klas I-III szkoły podstawowej - asystenta nauczyciela, o którym mowa w art. 7 ust. 1e ustawy, lub
- 4) pomoc nauczyciela

- z uwzględnieniem realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dla każdego dziecka niepełnosprawnego w przedszkolu i szkole ogólnodostępnej opracowywany jest indywidualny program edukacyjno – terapeutyczny (IPET), który zawiera:

- 1) zakres i sposób dostosowania odpowiednio programu wychowania przedszkolnego oraz wymagań edukacyjnych, do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia, w szczególności przez zastosowanie odpowiednich metod i form pracy z uczniem;
- 2) zintegrowane działania nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z uczniem, ukierunkowane na poprawę funkcjonowania ucznia, w tym – w zależności od potrzeb – na komunikowanie się ucznia z otoczeniem z użyciem wspomagających i alternatywnych metod



komunikacji (AAC), oraz wzmacnianie jego uczestnictwa w życiu przedszkolnym lub szkolnym, w tym w przypadku:

- a) ucznia niepełnosprawnego – działania o charakterze rewalidacyjnym,
- b) ucznia niedostosowanego społecznie – działania o charakterze resocjalizacyjnym,
- c) ucznia zagrożonego niedostosowaniem społecznym – działania o charakterze socjoterapeutycznym;

3) formy i okres udzielania uczniowi pomocy psychologiczno – pedagogicznej oraz wymiar godzin, w którym poszczególne formy pomocy będą realizowane,

4) działania wspierające rodziców ucznia oraz – w zależności od potrzeb – zakres współdziałania z poradniami psychologiczno – pedagogicznymi, w tym poradniami specjalistycznymi, placówkami doskonalenia nauczycieli, organizacjami pozarządowymi, innymi instytucjami oraz podmiotami działającymi na rzecz rodziny, dzieci i młodzieży, a w przypadku przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i oddziałów – również ze specjalnymi ośrodkami szkolno – wychowawczymi, młodzieżowymi ośrodkami wychowawczymi i młodzieżowymi ośrodkami socjoterapii;

5) zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne oraz inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne ucznia, a także:

a) w przypadku ucznia klasy VII i VIII szkoły podstawowej – zajęcia z zakresu doradztwa zawodowego,

b) zajęcia związane z wyborem kierunku kształcenia i zawodu realizowane w ramach pomocy psychologiczno – pedagogicznej;

6) zakres współpracy nauczycieli i specjalistów, z rodzicami ucznia w realizacji przez przedszkole, oddział przedszkolny w szkole podstawowej, szkołę lub ośrodek zadań wymienionych w § 5;

7) w przypadku uczniów niepełnosprawnych – w zależności od potrzeb – rodzaj i sposób dostosowania warunków organizacji kształcenia do rodzaju niepełnosprawności ucznia, w tym w zakresie wykorzystywania technologii wspomagających to kształcenie;

8) w zależności od indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia wskazanych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego lub wynikających z wielospecjalistycznych ocen – wybrane zajęcia wychowania przedszkolnego lub zajęcia edukacyjne, które są realizowane indywidualnie z uczniem lub w grupie liczącej do 5 uczniów.



Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 80149 oraz 80150 klasyfikowane są wydatki niezbędne do zapewnienia realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych i przedszkolach ogólnodostępnych oraz z oddziałami integracyjnymi – wynikające z zaleceń zawartych w:

- 1) orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 2) orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- 3) indywidualnych programach zajęć wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 roku o ochronie zdrowia psychicznego.

W rozdziałach tych są klasyfikowane:

1) wynagrodzenie (ze wszystkimi pochodnymi) nauczycieli, w tym nauczycieli ogólnokształcących oraz specjalistów – logopeda, psycholog, pedagog,

a) za godziny zajęć indywidualnych z uczniem, w tym nauczanie indywidualne, zajęcia rewalidacyjne realizowane z uczniem posiadającym orzeczenie, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe,

b) za godziny zajęć innych, wynikających z indywidualnych programów edukacyjno-terapeutycznych uczniów,

2) wynagrodzenie w pełnej wysokości (ze wszystkimi pochodnymi):

a) nauczycieli wspomagających,

b) asystentów nauczyciela,

c) pomocy nauczyciela,

zatrudnionych w celu wspierania ucznia niepełnosprawnego posiadającego orzeczenie, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe,

3) koszty zakupu pomocy dydaktycznych dostosowanych do pracy z uczniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

W 2019 r. w Szkole nie planowano wydatków w rozdziale 80149. Plan (pierwotny, ustalony 17 stycznia 2019 r.) na 2019 rok w rozdziale 80150 wynosił w poszczególnych paragrafach:

4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 97.538,00 zł;

4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 7.453,00 zł;

4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 18.090,00 zł;



8

- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 2.572,00 zł;
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 595,00 zł;
- 4260 – Zakup energii: 3.419,00 zł;
- 4300 – Zakup usług pozostałych: 995,00 zł;
- 4440 – Odpisy na ZFŚS: 5.094,00 zł.

Łącznie w rozdziale 80150 zaplanowano wydatki w kwocie 135.891,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej Szkoły, planowanie w paragrafach płacowych czyli 4010; 4110; 4120 odbywało się na podstawie liczby zatrudnionych nauczycieli w klasie specjalnej oraz liczby godzin pracy z dziećmi niepełnosprawnymi w klasach ogólnych. Liczba ta w ciągu roku ulegała zmianie z uwagi na pojawienie się nowych orzeczeń o kształceniu specjalnym. Jeśli chodzi o paragrafy rzeczowe, to zgodnie z pismem z urzędu gminy, wydatki w tych paragrafach nie mogły przekraczać wydatków z planu roku poprzedniego.

Plan po zmianach, wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 80150 wynosił w poszczególnych paragrafach:

- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 135.851,00 zł;
- 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 7.453,00 zł;
- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 26.565,00 zł;
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 3.082,00 zł;
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 5.144,00 zł;
- 4440 – Odpisy na ZFŚS: 5.094,00 zł.

Łącznie plan wydatków w rozdziale 80150 na 31 grudnia 2019 r. wynosił 183.189,00 zł.

W zakresie zaplanowanych kwot nie wniesiono uwag.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na 31 grudnia 2019 r. Szkoła wykonała następujące wydatki:

- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 135.774,29 zł;
- 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 7.452,63 zł;
- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 25.025,32 zł;
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 3.075,70 zł;
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 5.027,13 zł;
- 4440 – Odpisy na ZFŚS: 5.094,00 zł.

Łącznie w rozdziale 80150 zrealizowano wydatki w kwocie 181.449,07 zł, tj. w kwocie mniejszej od zaplanowanych wydatków o 1.739,93 zł.



W zakresie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwoty wydzielone i zaklasyfikowane w rozdziale 8050 ujęto w zestawieniach sporządzonych na podstawie list płac.

Kontrolą w zakresie dokonanych wydatków rzeczowych objęto ponadto ewidencję księgową „Obroty na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (W801-80150-4210 -Zakup materiałów i wyposażenia”) oraz wybrane dowody księgowe:

- Faktura VAT Nr 00234/19 z 07.02.2019 r. na zakup środków czystości na kwotę 1.347,71 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 71,83 zł);
- Faktura VAT Nr 00299/19 z 18.02.2019 r. na zakup środków czystości na kwotę 707,83 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 67,84 zł);
- Faktura VAT Nr S505/F005087/06/2019 z 04.06.2019 r. na zakup dysku stabilizującego – pomoc dydaktyczna dla dziecka, na kwotę 36,99 zł;
- Faktura VAT FS 46/BSO/08/2019 z 12.08.2019 r. na zakup uchwytów dla osób niepełnosprawnych na kwotę 259,00 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 237,00 zł);
- Faktura VAT Nr 2654/2019 z 12.11.2019 r. na zakup pozycji „Akademia pomysłów. Uczeń z autyzmem” na kwotę 1.278,98 zł;
- Faktura VAT Nr (S)FS-5137/11/2019/RO z 19.11.2019 r. na zakup tablicy magnetycznej na kwotę 65,01 zł;
- Faktura VAT Nr (S)FS-4406/11/2019/RO z 18.11.2019 r. na zakup pakietu rewalidacyjnego na kwotę 1.157,85 zł;
- Faktura VAT Nr (S)FS-3805/11/2019/RO z 15.11.2019 r. na zakup materiałów pomocniczych dla klasy autystycznej na kwotę 1.893,64 zł;
- Faktura VAT Nr F/10209/12/19 z 23.12.2019 r. na zakup materiałów „Przeciwiństwa - karty ćwiczeń) na kwotę 57,51 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 51,00 zł);
- Faktura VAT Nr 2019/12/FVDSKF/AZMH/31997 z 23.12.2019 r. na zakup „Pewny start Zajęcia rewalidacyjne Grafomotoryka Karty Pracy” na kwotę 61,74 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 49,99 zł);
- Faktura VAT Nr 7025/2019 z 30.12.2019 r. na zakup materiałów biurowych na kwotę 486,93 zł (z tego w klasyfikacji 80150-4210 ujęto kwotę 117,00 zł).

W zakresie opisanych wydatków uwag nie wniesiono.



III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

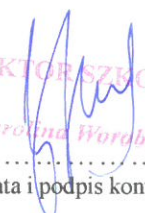
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 17-07-2020 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego


DYREKTOR SZKOŁY
mgr Karolina Worobiew
20.07.20
.....
Data i podpis kontrolowanego

Jarosław Knapik