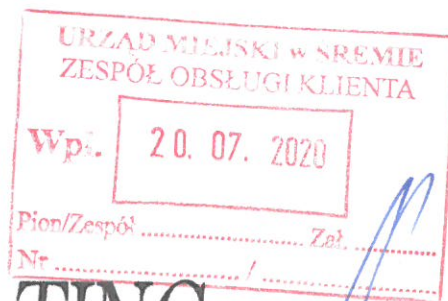




**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka
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 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka 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.

Three handwritten signatures in blue ink are located in the lower right quadrant of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of the individuals involved in the audit process.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie (zwana dalej „Szkołą”)
ul. Szkolna 4,
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.

Ilekróć 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 (tekst jednolity – 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 (tekst jednolity – 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. Szkolna 4) 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 w/w ustawy – Prawo oświatowe, zostało wydane rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla



dzieci 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

 6

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.



Handwritten signatures in blue ink, including a stylized signature on the left and a more complex signature on the right, followed by the number 7.

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 r. 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:

- 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: 68,00 zł;
- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 22.831,00 zł;
- 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 1.940,00 zł;



- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 4.200,00 zł;
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 600,00 zł;
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 200,00 zł;
- 4260 – Zakup energii: 1.200,00 zł;
- 4300 – Zakup usług pozostałych: 380,00 zł;
- 4440 – Odpisy na ZFŚS: 1.520,00 zł.

Łącznie w rozdziale 80150 zaplanowano wydatki w kwocie 32.939,00 zł.

Planowanie w paragrafach płacowych czyli: 4010; 4110; 4120 odbywało się na podstawie liczby zatrudnionych nauczycieli oraz liczby godzin pracy z dziećmi niepełnosprawnymi w klasach ogólnych.

Zmiana planu nastąpiła od 24 października 2019 r. Zmniejszenie dotyczyło paragrafów: 4010 (-6.042,00 zł), 4040 (-54,00 zł), 4110 (-1.000,00 zł), 4120 (-250,00 zł), razem zmniejszenie planu o 7.346,00 zł.

Kolejna zmiana planu nastąpiła od 4 grudnia 2019 r. Zmniejszenie dotyczyło paragrafów 4120 (-100,00 zł), 4210 (-200,00 zł), 4260 (-1.200,00 zł), 4300 (-380,00 zł), razem zmniejszenie planu o 1.880,00 zł.

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

- 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: 68,00 zł;
- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 16.789,00 zł;
- 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 1.886,00 zł;
- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 3.200,00 zł;
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 250,00 zł;
- 4440 – Odpisy na ZFŚS: 1.520,00 zł.

Łącznie plan wydatków w rozdziale 80150 na 31 grudnia 2019 r. wynosił 23.713,00 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:

- 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: 0,00 zł;
- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników: 16.762,31 zł;
- 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 1.885,88 zł;
- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne: 3.167,84 zł;
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy: 208,89 zł;



4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 0,00 zł;

4260 – Zakup energii: 0,00 zł;

4300 – Zakup usług pozostałych: 0,00 zł;

4440 – O dpisy na ZFŚS: 1.520,00 zł.

Łącznie w rozdziale 80150 zrealizowano wydatki w kwocie 23.544,92, tj. w kwocie mniejszej od zaplanowanych wydatków o 168,08 zł, zgodnie z ewidencją księgową „Obroty na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Wydatki zrealizowane w 2019 r. w rozdziale 80150 dotyczyły wyłącznie wynagrodzeń wraz z pochodnymi (ZUS i ZFŚS).

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

20.07.2020
.....
Data i podpis kontrolowanego

WICEDYREKTOR

mgr Sobotna Marciniak

