



URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 18. GRU. 2020

Pion/Zespół *31 PAK* Zal. *3002*

Nr

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich
w Pyszącej**

Okres: **2019 r.**

Chorzów, grudzień 2020 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej 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 im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej (zwana dalej „Szkołą”)
ul. Śremska 12 Pysząca,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr 55/2020 oraz nr 56/2020 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 (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 w terminie od 19 października do 16 grudnia 2020 r.

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Maciej Wachowiak – Dyrektor Szkoły,
- p. Irena Szcześniak – Główny Księgowy

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 Prawa oświatowego (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 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 (według stanu prawnego obowiązującego w 2019 r.) istniał 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.

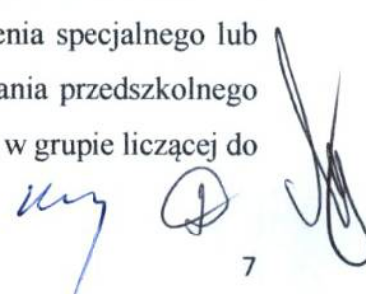
Dla każdego dziecka niepełnosprawnego w przedszkolu i szkole ogólnodostępnej opracowywany jest indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny (IPET), który zawiera:

- 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

  6 

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.



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 roku o ochronie zdrowia psychicznego.

W 2019 r. w Szkole Podstawowej w Pyszącej nie planowano wydatków w rozdziale 80149. Plan (pierwotny, ustalony 10 stycznia 2019 r.) na 2019 rok w rozdziale 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” wynosił w poszczególnych paragrafach:

4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	26.902,00 zł
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.200,00 zł
4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	4.976,00 zł
4120 Składki na Fundusz Pracy	713,00 zł

Łącznie w rozdziale 80150 zaplanowano wydatki w kwocie 34.791,00 zł.

Wyliczenia kwoty wydatków w rozdziale 80150 w 2019 roku dokonano w następujący sposób:
„Waga subwencyjna w 2018 roku wynosiła 5.436,00 zł.

2 uczniów z wagą subwencyjną P4

1 uczeń z wagą subwencyjną P6

P4=1,40 - uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem, z zaburzeniami zachowania, chorobami przewlekłymi, zagrożeni uzależnieniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego):

P6=3,60 - uczniowie niesłyszący, słabosłyszący z niepełnosprawnością w stopniu lekkim umiarkowanym i znacznym.

1. $5.436,00 \times 1,40 = 7.610,40$

2. $5.436,00 \times 1,40 = 7.610,40$



3. 5.436,00 x 3,60= 19.569,60

Razem 34.791,00 zł”.

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

4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 14.630,00 zł

4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 2.033,00 zł

4110 Składki na ubezpieczenie społeczne 2.889,00 zł

4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych 413,00 zł

4240 Zakup środków dydaktycznych i książek 1.500,00 zł

Łącznie w rozdziale 80150 zaplanowano wydatki w kwocie 21.465,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na 31 grudnia 2019 r. Szkoła Podstawowa w Pyszce wykonała następujące wydatki w rozdziale 80150:

4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 13.509,91 zł

4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 2.032,40 zł

4110 Składki na ubezpieczenie społeczne 2.836,13 zł

4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych 404,36 zł

4240 Zakup środków dydaktycznych i książek 1.479,60 zł

Łącznie w rozdziale 80150 zrealizowano wydatki w kwocie 20.262,40 zł, tj. w kwocie mniejszej od zaplanowanych wydatków o 1.202,60 zł.

Zobowiązania w rozdziale 80150 według stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiły łącznie kwotę 1.742,46 zł i wystąpiły w następującym zakresie:

4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 264,82 zł

4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 1.089,18 zł

4110 Składki na ubezpieczenie społeczne 339,78 zł

4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych 48,68 zł



W miesiącach styczeń-kwiecień 2019 r. rozliczano w rozdziale 80150 wydatki na wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w następujący sposób: Podstawą organizacji kształcenia specjalnego były orzeczenia wydane przez poradnię psychologiczno - pedagogiczną:

- uczniowi kl. IV (ogólnodostępnej), w której uczyło się 20 dzieci,
- uczennicy kl. VI, w której uczyło się 16 dzieci,
- uczniowi kl. VII, w której uczyło się 11 dzieci.

Wynagrodzenia nauczycieli były rozliczane proporcjonalnie do przeprowadzonych zajęć rewalidacyjnych (100%) oraz do wynagrodzeń wychowawców poszczególnych klas (odpowiednio 1/20, 1/16, 1/11). Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi były rozliczane w proporcji do liczby wszystkich uczniów w szkole.

Za miesiące maj-sierpień 2019 r. rozliczono jedynie wynagrodzenia nauczyciela prowadzącego zajęcia rewalidacyjne (100% etatu) oraz pedagoga szkolnego w wymiarze 1 godziny tygodniowo.

Od września 2019 r. rozliczano w rozdziale 80150 tylko wydatki na wynagrodzenia nauczycieli prowadzących zajęcia rewalidacyjne (4/18 etatu) oraz zajęcia rozwijające kompetencje społeczno-emocjonalne (1/26).


Podstawą organizacji kształcenia specjalnego były orzeczenia wydane przez poradnię psychologiczno - pedagogiczną:

- 2 uczniom kl. V (ogólnodostępnej), w której uczyło się 20 dzieci,
- uczniowi kl. VIII, w której uczyło się 10 dzieci.

Ponadto, oprócz kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, do rozdziału 80150 zaliczono wydatki w łącznej kwocie 1.479,60 zł wynikające z dwóch faktur dotyczących zakupu gier edukacyjnych:

- nr (S)FS-9401/11/2019/RO z 28 listopada 2019 r. na kwotę 345,60 zł wystawiona przez „Moje Bambino” z siedzibą w Łodzi, zapłacona 4 grudnia 2019 r.
- nr FV2019/12/M1/3076 z 4 grudnia 2019 r. na kwotę 1.134,00 zł wystawiona przez „Educol” z siedzibą w Tczewie, zapłacona 18 grudnia 2019 r.

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:

.....

.....

.....

.....

.....

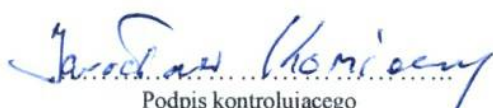

.....

.....

Śrem, dnia 16-12-2020 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


Podpis kontrolującego


18.12.2020 
Data i podpis kontrolowanego
Dyrektor Szkoły
mgr. Maciej Wąchołak