

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* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr IAS2401-ICA.52.26.2018.1 z dnia 7 listopada 2018 r. do przeprowadzenia audytu w Mieście Gliwice w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2015 rok przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Agatę Kacińską-Łusicką – eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 00539),
w dniach: 26, 27, 28 listopada 2018 r. i 11 grudnia 2018 r.

- Beatę Stolorz – eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 01285)
w dniach: 26, 28 listopada 2018 r. i 11 grudnia 2018 r.

w obecności Dyrektora Zespołu Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach p. Tomasza Ocieczek.

Miejsce przeprowadzenia kontroli dokumentów i ewidencji: Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, przy ul. Dolnej Wsi 74.

I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach organem prowadzącym Zespół Szkół jest Miasto Gliwice. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Zespołem Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach składa się z następujących szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych:

- Gimnazjum Specjalnego nr 21,
- IX Liceum Ogólnokształcące Specjalnej,
- Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej,
- Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy.

Zgodnie ze statutami szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach:

- Gimnazjum Specjalne nr 21 jest placówką prowadzącą kształcenie specjalne dla młodzieży z następującymi niepełnosprawnościami:

- 1) niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- 2) niesłyszających i słabosłyszających,
- 3) niewidomych i słabowidzących,
- 4) z autyzmem,
- 5) z niepełnosprawnościami sprzężonymi,

- 6) z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego,
- 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- 8) z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim,
- 9) młodzieży zagrożonej niedostosowaniem

- IX Liceum Ogólnokształcące Specjalnej kształci młodzież niepełnosprawną w zakresie ruchu, wzroku, słuchu, autyzmu, z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz zagrożeniem niedostosowaniem społecznym na poziomie liceum ogólnokształcącego,

- Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej jest placówką prowadzącą kształcenie specjalne, tworząc oddziały dla młodzieży z następującymi niepełnosprawnościami:

- 1) niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- 2) niesłyszących i słabosłyszących,
- 3) niewidomych i słabowidzących,
- 4) z autyzmem,
- 5) z niepełnosprawnościami sprzężonymi,
- 6) z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego,
- 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym dla których wskazanie poradni psychologiczno-pedagogicznej zaleca realizację nauki w szkole zawodowej,
- 8) młodzieży zagrożonej niedostosowaniem społecznym.

- Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy jest placówką prowadzącą kształcenie specjalne dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Aktualnie oraz w okresie objętym zakresem audytu stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach pełni p. Tomasz Ociecek.

Decyzją NIP-4 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 4 maja 1999 r., Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach uzyskał numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6312231480.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 27 stycznia 2009 r. Zespół uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276285454. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	30	Powiatowe Samorządowe Jednostki Organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		
Wg PKD (2007)	8560Z	Działalność wspomagające edukację
Wg PKD (2004)	8022G	Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na 2015 r. na polecenie Naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach p. Tomasz Ociecek przedłożył Auditorom w siedzibie Zespołu Szkół następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.'” wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,

- księgi uczniów gimnazjum, liceum, szkoły zawodowej i szkoły przysposabiającej do pracy,
- dzienniki lekcyjne gimnazjum, liceum, szkoły zawodowej i szkoły przysposabiającej do pracy za rok szkolny 2014/2015,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w poddanym badaniu okresie prowadził bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), tj.:

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

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi *ustawą o systemie informacji oświatowej* oraz *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami) zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy oraz liczbę pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. W okresie objętym kontrolą obowiązywała „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 r.).

W przekazanych w dniu 3 października 2014 r. Urzędowi Miejskiemu w Gliwicach „*Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2014 r. – spis 30 wrzesień 2014*” Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów.

Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w „*Zestawieniu zbiorczym ...*” sporządzonym na dzień 30 września 2014 r., przekazanym Urzędowi Miejskiemu w Gliwicach, wykazał dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące w roku szkolnym 2014/2015 ogółem 217 uczniów uczęszczających do 29 oddziałów, w tym:

- 35 uczniów Gimnazjum uczęszczających do 7 oddziałów,
- 35 uczniów Liceum ogólnokształcącego uczęszczających do 4 oddziałów,
- 38 uczniów Szkoły przysposabiającej do pracy uczęszczających do 7 oddziałów,
- 109 uczniów Zasadniczej szkoły zawodowej uczęszczających do 11 oddziałów.

Dane oświatowe wykazane przez Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach „*Zestawieniu zbiorczym ...*” oraz załączonych tabelach przedstawiają się następująco:

dla Gimnazjum

- tabela U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	6	6
II	3	19	19
III	2	10	10
Razem	7	35	35

- tabela NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”

Wyszczególnienie	30.09.2014
uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	10
Niewidomi	0
Słabowidzący	5
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	4
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	6
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

- tabela NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

Wyszczególnienie	30.09.2014
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	9
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	9
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	3
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2
Razem	25

dla IX Liceum Ogólnokształcącego

- tabela U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, specjalne			
Stan na 30 września 2014			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	10	10
II	1	13	13

III	1	12	12
Razem	4	35	35

- tabela NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”

Wyszczególnienie	30.09.2014
uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	2
Niewidomi	0
Słabowidzący	1
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

- tabela NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

Wyszczególnienie	30.09.2014
Niewidomi	0
Słabowidzący	2
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	16
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	16
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	13
Razem	33

dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej

- tabela U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, specjalne			
Stan na 30 września 2014			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3,60	38	38
II	4,60	42	42
III	2,80	29	29
Razem	11	109	109

- tabela NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”

Wyszczególnienie	30.09.2014
uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	23
Niewidomi	0
Słabowidzący	9

Niesłyszący	0
Słabosłyszący	3
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	19
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	12
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

- tabela NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0
Słabowidzący	5
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	66
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	4
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	7
Razem	85

- tabela NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2014</i>
Niedostosowani społecznie	0
Zagrożeni niedostosowaniem społecznym	1
Zagrożeni uzależnieniem	0
Z zaburzeniami zachowania	0
Razem	1

dla Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy

- tabela U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, specjalne			
Stan na 30 września 2014			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	9	9
II	2	12	12
III	3	17	17
Razem	7	38	38

- tabela NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2014</i>
uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością	8
Niewidomi	0
Słabowidzący	1

Niesłyszący	0
Słabosłyszący	2
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	7
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	4
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2

- tabela NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2014</i>
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	0
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	30
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	30

Kopie: „Zestawienia zbiorczego...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. stanowią *załącznik* nr 1 do protokołu

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

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*. W myśl postanowień *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* kształcenie uczniów niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z upośledzeniem umysłowym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z uczniami pełnosprawnymi, w przedszkolu i szkole najbliższej ich miejsca zamieszkania. Natomiast kształcenie uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji ze środowiskiem rówieśniczym.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W sytuacji gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u dziecka co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej mamy

do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, wymienioną w § 2 ust. 1 pkt 9 ww. rozporządzenia.

Minister Edukacji Narodowej rozporządzeniem z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej rozporządzenia zachowują moc.

Zgodnie z § 9 ust. 1 – 3 rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej audytującym ujawniono, iż do Zasadniczej Szkoły Specjalnej, wchodzącej w skład Zespołu uczęszczali uczniowie, wobec których poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła niepełnosprawność, polegającą na upośledzeniu umysłowym w stopniu umiarkowanym.

Powyższe dotyczyło:

- 1) uczniocy o inicjałach K.S, ujętej w poz. 59 książki uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i w poz. 6 dziennika lekcyjnego klasy 1az na rok szkolny 2014/2015, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 265/13/14 z dnia 11 czerwca 2014 r., ważne na czas roku szkolnego 2014/2015, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. W treści ww. orzeczenia Poradnia zaleciła kontynuację kształcenia specjalnego na etapie kształcenia ponadgimnazjalnego w szkole zawodowej specjalnej dla uczniów upośledzonych w stopniu lekkim na rok szkolny 2014/2015. Na dzień 30 września 2014 r. Zespół zakwalifikował opisywaną uczennicę jako ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz wykazał go w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w pozycji: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 2) ucznia o inicjałach P.K., ujętego w poz. 78 książki uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i w poz. 6 dziennika lekcyjnego klasy 1cz na rok szkolny 2014/2015, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 94/13/14 z dnia 24 lutego 2014 r., ważne na czas nauki w ponadgimnazjalnej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach, z uwagi na sprzężone zaburzenia rozwoju: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i autyzm. W treści ww. orzeczenia Poradnia zaleciła kształcenie specjalne w zawodowej szkole specjalnej. Na dzień 30 września 2014 r. Zespół zakwalifikował opisywanego ucznia jako ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz wykazał go w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w pozycji: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (załącznik nr 5 do rozporządzenia) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeczono upośledzenie umysłowe w stopniu

umiarkowanym. Ponadto przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (załącznik nr 6 do rozporządzenia) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu innym niż lekkim.

Pismem z dnia 12 grudnia 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach p. Tomasz Ociecek przedłożył wyjaśnienia dotyczące dwóch przypadków uczęszczania uczniów z upośledzeniem umysłowym stopnia umiarkowanego do zasadniczej szkoły zawodowej, zgodnie z którymi cyt. „Informuję organ audytujący, że wymienieni uczniowie zostali zapisani do w/w szkoły na podstawie wyraźnych wskazań Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Gliwicach oraz szczegółowego opisu sytuacji psychofizycznej uczniów.

W orzeczeniu nr 94/13/14 wydanym dla uczennicy o inicjałach K.S. ujętej w pozycji 59 Księgi Uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej im. J. Korczaka w Gliwicach w diagnozie zapisano, że „ostatnie badanie psychologiczne wskazuje na upośledzenie stopnia umiarkowanego, ale wcześniejsze badanie stwierdziło upośledzenie stopnia lekkiego (górną granicę), co może wskazywać u uczennicy w dniu badania gorszej sprawności psychofizycznej. W zaleceniach wpisano w pkt 1. kontynuację kształcenia specjalnego na etapie kształcenia ponadgimnazjalnego w szkole zawodowej specjalnej dla uczniów upośledzonych w stopniu lekkim”.

W orzeczeniu nr 265/13/14 wydanym dla ucznia o inicjałach P.K. ujętego w pozycji 78 Księgi Uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej im. J. Korczaka w Gliwicach w diagnozie zapisano, „Rozwój jest nieharmonijny: rozumienie werbalne w granicach lekkiego upośledzenia umysłowego”. We wskazaniach zalecono m.in.: „kształcenie specjalne w zawodowej szkole specjalnej”

Dodatkowo nadmieniam, że poradnia psychologiczno – pedagogiczna została zobowiązana przez Ministerstwo Edukacji Narodowej do wskazywania w uzasadnieniu i zaleceniach m.in.: najkorzystniejszej formy kształcenia specjalnego, co znajduje się na wzorze orzeczenia do stosownego rozporządzenia. W dwóch w/w przypadkach zalecenia i uzasadniania wskazują szkołę specjalną zawodową jako najlepszą formę kształcenia dla przywołanych uczniów.

Reasumując przywołane fakty informuję, że na podstawie obowiązujących przepisów prawa dyrektor szkoły jest zobowiązany realizować wszystkie zalecenia wydane przez właściwą poradnię psychologiczno – pedagogiczną, a jedynie w przypadkach złego funkcjonowania ucznia zwracać się o wydanie zaleceń szczegółowych. Jednocześnie nadmieniam, że opisywani uczniowie zostali zakwalifikowani w sprawozdaniu SIO zgodnie ze wskazanym w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego stopniem niepełnosprawności, co w żaden sposób nie wpłynęło na wysokość wypłaconej subwencji.

Dodatkowo na podstawie wielospecjalistycznej oceny funkcjonowania w/w uczniów prowadzonej przez zespół specjalistów w szkole oraz pozytywnych wyników nauczania diagnoza oraz wskazania poradni psychologiczno- pedagogicznej okazały się słuszne”.

Kopie: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24 lutego 2014 r. i 11 czerwca 2014 r., wyciągów z dzienników lekcyjnych klas Iaz i cz ZSZ, wyciągów z księgi uczniów ZSZ oraz pismo Dyrektora z dnia 12 grudnia 2018 r. stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

Ponadto analiza danych dotyczących liczby uczniów wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” oraz tabel: U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” w konfrontacji z dziennikami lekcyjnymi oraz księgami uczniów wykazała, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. ogólna

liczba uczniów Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach odpowiada danym wykazanym w Systemie Informacji Oświatowej.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

.....
Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach.

Wykaz załączników:

1. Uwierzytelniona kserokopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonych na dzień 30 września 2014 r. wraz z tabelami SIO dotyczącymi uczniów,
2. Uwierzytelnione kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24 lutego 2014 r. i 11 czerwca 2014 r., wyciągów z dzienników lekcyjnych klas Iaz i cz ZSZ, wyciągów z księgi uczniów ZSZ oraz pismo Dyrektora z dnia 12 grudnia 2018 r.

Osoby wykonujące czynności audytowe:

Podpis/data

- 1) Agata Kacińska-Lusicka (nr leg. 00539)

Ekspert Skarbowy
.....
Agata Kacińska-Lusicka 12.12.2018

- 2) Beata Stolorz (nr leg. 01285)

Ekspert Skarbowy
.....
Beata Stolorz 12.12.2018

Osoby obecne przy czynnościach audytowych:

Podpis/data

p. Tomasz Ociecek – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych im. Juliusza Korczaka w Gliwicach

.....
Tomasz Ociecek 12.12.2018
.....

Załącznik nr 10/4

do protokołu kontroli prowadzonej na podstawie upoważnienia nr KP 2412-KP.411.34.2016.1 z dnia 02.02.2016

Podatnik: ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH IM. JANUSZA KORCZAKA

Przedmiot kontroli: sprawdzenie zasadności zwrotu różnicy podatku.

Rodzaj podatku i okres objęty kontrolą: podatek od towarów i usług za okres 01.11.2015 – 30.11.2015

I. Powiadomienie

Na podstawie art.289 § 1 kontrolujący zawiadamiają, iż w dniu 03.02.2015 r. o godzinie 11.30¹⁵ zostaną przeprowadzone oględziny miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Podpis podatnika/ pełnomocnika:

Data przyjęcia powiadomienia:

DYREKTOR SZKOŁY
Tomasz Ocioł
mgr Tomasz Ocioł

Podpisy kontrolujących:

Dr. Katarzyna Skrzypiec
mgr inż. Barbara Cygankiewicz

II. Protokół z oględzin

Miejsce przeprowadzenia oględzin:

Gliwice, Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka Zakład Aktywizacji Zawodowej

Data i czas przeprowadzenia oględzin: 03.02.2015 godzina: 11.30

Pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach dokonujący oględzin:

- st. kom. skarb. Barbara Cygankiewicz nr legitymacji 1/15

W trakcie oględzin ww. miejsca prowadzenia działalności ustalono:

Podany Zakład Aktywizacji Zawodowej znajduje się w Sp-
wedziala Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka
II Gliwice, ul. Dąbnej 15, 74-700 Gliwice, w budynku par-
kowi (d. 1). Na obszar tegoż znajduje się składowisko
na które składają się toalety i pokój śniadaniowy.
Na obszar od strony zewnętrznej znajdują się również
siłownia z wyposażeniem: siłki i kłosa pier-
wotny i utleniacz, a tymi dwucyfrowe urządzenie

do wykonania (lot. 517) o/21 klafek jedno nożone
(lot. nr 4).

Ogledziny przeprowadzono w obecności

Podpisy osób biorących udział w oględzinach

Protokół z oględzin sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na dwóch stronach. Do protokołu dołączono fotografie wykonane w trakcie oględzin.

W/w protokół stanowi integralną część protokołu kontroli prowadzonej na podstawie upoważnienia nr 2412-KP.411.34.2016.1

Załącznik podpisano dnia: 10.08.2016r

Podpis Podatnika:

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
im. Janusza Korczaka
ul. Dolnej Wsi 74
44-100 Olivice
tel./fax: 32 231 32 22, tel. 32 231 27 24

DYREKTOR SZKOŁY
Tomasz Owczak
mgr Tomasz Owczak

Podpis dokonujących oględzin:

[Signature]