



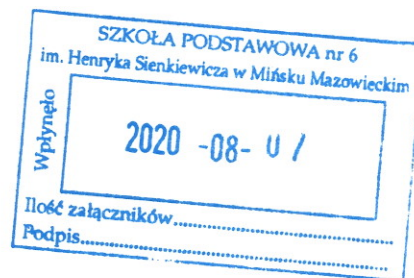
Warszawa, dnia 06 sierpnia 2020 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**



UNP: 1401-20-096997

Numer sprawy: 1401-ICA.52.29.2020.2



**Szkoła Podstawowa nr 6
im. Henryka Sienkiewicza
w Mińsku Mazowieckim
ul. Sosnkowskiego 1
05-300 Mińsk Mazowiecki
NIP: 822 – 10 – 66 – 272**

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zm.) przedstawiam sprawozdanie z audytu przeprowadzonego zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Audyt został wszczęty w dniu 28.07.2020 r. poprzez doręczenie Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim Pani Annie Zalewskiej upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 1401-ICA.52.29.2020.1 z dnia 23.07.2020 r. podpisanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Do przeprowadzenia audytu upoważnieni zostali:

- Andrzej Kołkowicz – starszy ekspert skarbowy,
- Zbigniew Markiewicz – ekspert skarbowy,
- Katarzyna Gieźgała-Krzyszczka – starszy kontroler skarbowy.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. A. Felińskiego 2B, 01-513 Warszawa | tel.: +48 22 56 18 001 | fax: +48 22 56 18 093

www.gov.pl/kas

e-mail: kancelaria.ias.440000@mz.mf.gov.pl

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.mazowieckie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

Zakres audytu:

Prawidłowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi części oświatowej subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2017 rok.

I. Synteza ustaleń audytu

I. 1. Cel audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości danych wykazanych przez audytowanego w elektronicznym systemie informacji oświatowej (SIO), stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej dla Miasta Mińsk Mazowiecki na 2017 r. będącego organem prowadzącym Szkołę Podstawową nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2017 r. dla Miasta Mińsk Mazowiecki wyliczona została zgodnie z algorytmem określonym w *rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 2298 ze zm.)* na podstawie danych wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2016 r. przez szkoły i placówki prowadzone/dotowane przez Miasto Mińsk Mazowiecki.

I. 2. Ocena audytowanej działalności

Audytorzy pozytywnie ocenili wykonywanie przez Szkołę Podstawową nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim obowiązków związanych z wprowadzaniem danych do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2016 r. – stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2017 r. dla Miasta Mińsk Mazowiecki – pod względem zgodności z dokumentami źródłowymi, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

I. 3. Nieprawidłowości

W wyniku audytu przeprowadzonego w ww. Szkole mającego na celu sprawdzenie prawidłowości wykazania danych w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2016 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej, stwierdzono zawyżenie o jednego ogólnej liczby uczniów wykazanej w „Zestawieniu zbiorczym” SIO wg stanu na dzień 30.09.2016 r.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

II. 1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie wg statutu

Siedziba Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim (zwanej dalej szkołą) znajduje się w Mińsku Mazowieckim przy ul. Sosnkowskiego 1. Szkoła jest jednostką budżetową prowadzoną i finansowaną przez Miasto Mińsk Mazowiecki, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Mazowiecki Kurator Oświaty. W szkole prowadzone są oddziały przedszkolne dla dzieci sześciolletnich realizujących podstawę programową wychowania przedszkolnego w czasie nie krótszym niż 5 godz. dziennie. Liczba dzieci w oddziale nie może przekraczać 25, a godzina pracy w oddziale przedszkolnym trwa 60 minut. W szkole tworzy się oddziały integracyjne w celu umożliwienia uczniom niepełnosprawnym zdobywania wiedzy i umiejętności na miarę ich

możliwości. Liczba uczniów w oddziale integracyjnym zgodnie ze Statutem nie powinna przekraczać 20 uczniów. Liczba uczniów posiadających aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego realizowanego w warunkach integracji powinna zawierać się w przedziale 3 do 5.

II. 2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności – według stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym audytem:

- Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. Nr 256 z 2004 r., poz. 2572 ze zm.);
- Ustawa o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutowych publicznych przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624, ze zm.);
- Statut Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim przyjęty Uchwałą Nr 5/2016/2017 Rady Pedagogicznej w dniu 29 sierpnia 2016 roku.

Statut stanowi akta audytu od str. 4 do str. 51.

II. 3. Osoby reprezentujące audytowanego

Funkcję Dyrektora w okresie objętym audytem pełniła Pani Anna Zalewska – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim – od 01.09.2007 r. do chwili obecnej.

II.4. Osoby udzielające wyjaśnień

Pani Anna Zalewska – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

III. 1. Wykaz dokumentów objętych badaniem

- Księga uczniów Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim;
- Dzienniki lekcyjne i Dzienniki zajęć Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim;
- zestawienie zbiorcze z SIO wg stanu na dzień 30.09.2016 r.;
- wydruk z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2016 r. obejmujący dane dotyczące liczby uczniów Szkoły;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego aktualne na dzień 30.09.2016 r.

Zestawienie zbiorcze z SIO wg stanu na dzień 30.09.2016 r. oraz wydruk z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2016 r. obejmujący dane dotyczące liczby uczniów stanowią akta audytu od str. 52 do str. 62.

III.2. Opis ustaleń

Prawidłowość danych wykazanych przez Szkołę w systemie informacji oświatowej sprawdzono na podstawie danych dotyczących liczby uczniów ogółem wynikających z dokumentów źródłowych – wg stanu na dzień 30.09.2016 r.

1. Liczba dzieci w oddziale „0”

Liczba dzieci w oddziałach „0” wykazana w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2016 r. zgodna jest z liczbą dzieci wynikającą z Dzienników zajęć i wynosi:

Klasa/oddział	Liczba dzieci według Dzienników zajęć	Liczba dzieci według wydruku z SIO
„0” A	25	56
„0” B	15	
„0” C	16	
Ogółem:	56	

2. Liczba uczniów w oddziałach

Liczba uczniów w oddziałach klas I – VI wykazana w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2016 r. jest niezgodna z liczbą uczniów wynikającą z Dzienników lekcyjnych klas I–VI na rok szkolny 2016/2017 i wynosi:

Klasa/oddział	Liczba uczniów według dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach	Liczba uczniów według wydruku z SIO
I, w tym:	32	3	32
I A*	15	3	15
I B	17	0	17
II, w tym:	91	3	91
II A*	16	3	16
II B	25	0	75
II C	25	0	
II D	25	0	
III, w tym:	110	4	110
III A*	18	4	18
III B	20	0	92
III C	24	0	
III D	23	0	
III E	25	0	
IV, w tym:	65	7	65
IV A*	19	4	39
IV B*	20	3	
IV C	26	0	26
V, w tym:	63	4	64
V A*	15	3	15
V B	23	1	49
V C	25	0	
VI, w tym:	80	2	80
VI A	21	0	80
VI B	21	2	
VI C	20	0	
VI D	18	0	
Ogółem:	441	23	442

*klasa integracyjna, łącznie w klasach integracyjnych 20 uczniów niepełnosprawnych.

W związku ze stwierdzonymi różnicami w zapisach dzienników lekcyjnych i SIO audytowany złożył wyjaśnienia z dnia 31.07.2020 r., w których stwierdził:

„Magdalena P. uczennica klasy 5B została wypisana ze szkoły w dniu 24.11.2016 r. (nr w Księdze Uczniów 1655). Wychowawca klasy omyłkowo usunął uczennicę

Magdalenę P. z listy uczniów po wypisaniu ze szkoły, zamiast zaznaczyć, że jest skreślona i dlatego nie ma jej na liście w e-dzienniku.

(Załącz. Nr 1 ksero z Arkusza ocen,

Załącz. Nr 2 wypis z Księgi Uczniów,

*Załącz. Nr 3 Potwierdzenie przyjęcia uczennicy do szkoły w Rudzie)”.
Powyższych wyjaśnień audytowanego nie można uznać ze względu na brak danej uczennicy*

Magdaleny P. na liście w e-dzienniku klasy 5B wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Jednocześnie brak jest możliwości potwierdzenia obecności uczennicy na zajęciach lekcyjnych w danym roku szkolnym oraz ustalenia faktycznej daty kiedy została ona usunięta z listy przez wychowawcę.

Wyjaśnienia audytowanego z dnia 31.07.2020 r. oraz wydruk z dziennika klasy 5B wg stanu na dzień 30.09.2016 r. stanowią akta audytu od str. 63 do str. 74.

Zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61 z 2001 r., poz. 624 ze zm.), liczba uczniów w oddziale integracyjnym wynosi od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. W audytowanym podmiocie wielkości te zostały zachowane.

Wszyscy uczniowie wykazani w Dziennikach lekcyjnych oddziałów Szkoły Podstawowej nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim na rok szkolny 2016/2017 wg stanu na 30.09.2016 r. zostali ujęci w Księdze uczniów tej szkoły.

3. Uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

W systemie informacji oświatowej w punkcie Specjalne potrzeby edukacyjne dla Szkoły Podstawowej nr 6 wykazano:

- w tabeli NP1 *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* – 3 uczniów,
- w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* – 20 uczniów, w tym, 4 uczniów niesłyszących, 8 uczniów z niepełnosprawnością ruchową oraz 8 uczniów z autyzmem.

Przedstawiono 23 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego aktualne na dzień 30.09.2016 r. stanowiące dla Szkoły podstawę do wykazania niepełnosprawności wskazanych w ww. tabelach.

IV. Ocena ustaleń

Audytujący pozytywnie ocenili wykonywanie przez Szkołę Podstawową Nr 6 im. Henryka Sienkiewicza w Mińsku Mazowieckim obowiązków związanych z wprowadzaniem danych do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2016 r. pomimo wskazanej powyżej nieprawidłowości.

V. Zalecenia

Zaleca się podjęcie działań zmierzających do wprowadzania danych do systemu informacji oświatowej odpowiadających stanowi faktycznemu, zgodnie z opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej *Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO.*

Stosownie do art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego

sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Audytorowany, stosownie do art. 97 ust. 4 ww. ustawy, obowiązany jest poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie do dnia 30.09.2020 r. o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Sprawozdanie zgodnie z postanowieniem art. 97 ust. 2 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przekazane zostanie Burmistrzowi Miasta Mińsk Mazowiecki.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.



Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kierownik Działu

Dorota Kowalczyk-Wysocka
Dorota Kowalczyk-Wysocka

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) Burmistrz Miasta Mińsk Mazowiecki, ul. Konstytucji 3 Maja 1, 05-300 Mińsk Mazowiecki;
- 3) aa.