

Starostwo Powiatowe

Rzeszów, 16 lipca 2019 r

Ul. Krótka 1

19-500 Goldap

AW-1d/2019

Egz. A.

**Sprawozdanie cząstkowe z zadania audytowego przeprowadzonego w Liceum
Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi**

Temat: Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej (Liceum Ogólnokształcące w Gołdapi)

Audytors wewnętrzny:

Łukasz Skowroński

Goldap 2019

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2019 dla Powiatu Gołdapskiego.

W wyniku przeglądu wstępnego, przeprowadzonego w audytowanych jednostkach w dniach 13-17 maja 2019 r. audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym następujące obszary ryzyka:

- Rzetelność danych wykazywanych w zestawieniach zbiorczych
- Rzetelność dokumentacji dotyczącej potrzeby kształcenia specjalnego uczniów jednostki wobec których orzeczono potrzebę kształcenia specjalnego
- Wiarygodność danych ogólnych wykazywanych w SIO
- Wiarygodność danych związanych ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazywanymi w SIO

Zadanie audytowe przeprowadził audytor wewnętrzny realizujący zlecenie na Powiatu Gołdapskiego

1. Łukasz Skowroński

Temat zadania audytowego:

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej

Badany okres:

Rok szkolny 2017/2018

Kryteria:

Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425, t.j. Dz.U.2017 poz. 2198 z późn. zm.),

Ustawa z dnia 11 kwietnia 2011 o systemie informacji oświatowej (Dz.U. 2011 Nr 139 poz.

814, t.j. Dz.U.2017 poz.2159 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późn. zm.),

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014, poz. 1170 z późn. zm.),

rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz.U.2012 poz. 204 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U.2017 poz. 703 z późn. zm.)

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.2017 poz. 1578 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2017 poz.1743 z późn. zm)

Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. 2013 poz. 529 z późn. zm).

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem zadania audytowego było:

1. Racjonalne zapewnienie Starosty o prawidłowości formalnej przebiegu procesów składających się na realizację obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej
2. Racjonalne zapewnienie Starosty, że funkcjonujący w jednostce system zapewnia rzetelne odzwierciedlenie w sprawozdaniach stanu faktycznego.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

W trakcie zadania audytowego zostały przeprowadzone rozmowy z osobami bezpośrednio zaangażowanymi w proces sporządzania sprawozdań SIO, przeprowadzono testy zgodności oraz testy przeglądowe.

Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny:

Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w terminie 13 maja – 2 lipiec 2019 (termin przedłożenia sprawozdania z audytu kierownikom audytowanych jednostek).

Organizacja systemu

Dokumentem, który reguluje wewnętrzne życie szkoły i zawiera informacje dotyczące wszystkich dziedzin działalności placówki, jest statut Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi, przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 14/2017.

Na podstawie § 2 Regulaminu Organizacyjnego Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi stanowiącego załącznik nr 8 do Regulaminu Kontroli Zarządczej z dn. 19 kwietnia 2011r, utworzono w jednostce m.in. stanowisko sekretarza szkoły, do którego zadań należą m.in.

- prowadzenie spraw osobowych pracowników,
- **sporządzanie sprawozdawczości statystycznej i informacyjnej,**
- prowadzenie spraw związanych z ochroną zdrowia pracowników,
- **archiwizowanie określonych danych (kadrowych, administracyjnych),**
- prowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników administracji i obsługi,
- obsługa urządzeń techniki biurowej (komputer, kserograf i inne),
- sporządzanie zapotrzebowań i zakupów artykułów biurowych, środków czystości, sprzętu szkolnego i innych,
- prowadzenie spraw związanych z remontami w szkole (przetargi, dokumentacja),
- nadzorowanie pracy pracowników administracji i obsługi,
- wykonywanie innych prac zleconych przez dyrektora,
- współpraca z zastępcą dyrektora (arkusz organizacyjny, dane personalne pracowników, organizacja techniczna pracy szkoły),
- współpraca z głównym księgowym (zakupy i ich rozliczenia, uzgadnianie ksiąg inwentarzowych i planów zakupów i wydatków).
- obsługa kancelaryjna liceum,

- prowadzenie spraw uczniowskich (zaświadczenia, legitymacje, duplikaty świadectw),
- sporządzanie sprawozdawczości statystycznej i informacyjnej w zakresie spraw uczniowskich i dydaktycznych,
- współpraca z zastępcą dyrektora (sprawy uczniowskie i nauczycieli),
- wykonywanie innych zadań zleconych przez dyrektora.

Zapisy te znalazły rozwinięcie w zakresie czynności sekretarza szkoły z dnia 29 października 2010, pani Joanny Rogali, w którym przypisano jej m.in. zadania z zakresu Kontrolowania i koordynowania ruchu uczniów i słuchaczy oraz prowadzenie i przechowywanie aktualnej dokumentacji nauczania (księga uczniów i słuchaczy, arkusze ocen, protokoły egzaminacyjne), prace w zakresie sprawozdawczości statystycznej ze swojego odcinka pracy.

Rekomendacja:

Dyskusyjne wydaje się wdrożenie w życie Regulaminu Organizacyjnego jako załącznika do Regulaminu Kontroli Zarządczej. Jakkolwiek Regulamin Organizacyjny ustanawia określoną strukturę organizacyjną, która ma niebagatelny wpływ na prawidłowe/nieprawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej i który stanowi element systemu kontroli zarządczej, to jednak zdaje się, że Regulamin kontroli zarządczej powinien ograniczać się do opisanego systemu organizacji źródeł zapewnienia o stanie kontroli zarządczej (np. zarządzania ryzykiem, samooceny, audytów wewnętrznych). Próba ujęcia w Regulaminie (załącznikach do Regulaminu) wszystkich aktów opisujących system kontroli zarządczej prowadziłby do sytuacji w której jako załączniki do Regulaminu kontroli zarządczej figurować by musiały praktycznie wszystkie akty prawa wewnętrznego o charakterze systemowym (takie jak np. polityki bezpieczeństwa informacji, Instrukcja ochrony danych osobowych, polityka rachunkowości, regulamin zamówień publicznych, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, itd.)

W opinii audytora wewnętrznego należy rozważyć zmianę sposobu opisanego systemu kontroli zarządczej.

Obszar 1: Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej

Ryzyka:

Rozbieżność danych wykazanych w zestawieniu rocznym z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej

Nierzetelność prowadzonej dokumentacji

Dokonano porównania danych wykazanych w zestawieniu zbiorczym z 31 marca 2017 i porównano je z treścią 8 dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2017/2018.

Potwierdzano liczbę oddziałów na podstawie analizy dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2017/2018

Wyniki testu zgodności:

Klasy pierwsze: zgodność (2 oddziały 47 uczniów, w dzienniku znajduje się adnotacja o skreśleniu jednego ucznia z listy, co skutkuje uzasadnioną różnicą w danych wykazanych)

Klasy drugie: zgodność (2 oddziały 70 uczniów zamiast 68 – rozbieżność wynika w tym przypadku z faktu, że jedna osoba dokonała przeniesienia z klasy do klasy – przez co figuruje w obydwu dziennikach, zaś jedna osoba została skreślona z listy uczniów)

Klasa trzecia: pełna zgodność (3 oddziały 66 uczniów).

Dane wynikające z zestawienia znalazły odzwierciedlenie w tabelach U3 oraz U4 SIO.

Analiza danych nie wykazała materializacji ryzyk

Rekomendacje:

brak

Obszar 2: Dokumentacja dotycząca potrzeby kształcenia specjalnego uczniów jednostki wobec których takową potrzebę orzeczono

Ryzyko:

Niewłaściwe sposób dokumentowania potrzeby kształcenia specjalnego

Dokumentacja dotycząca pomocy pedagogiczno-psychologicznej znajduje się w oddzielnych teczkach, nie oznaczonych jednakże sygnaturą 440 „Pomoc Psychologiczno-pedagogiczna”, co byłoby zgodne z JRWA dla szkół.

Zawiera ona dokumentację dotyczącą potrzeby kształcenia specjalnego uczniów jednostki wobec których takową potrzebę orzeczono. Przedmiotem analizy uczyniono orzeczenia wydane na rok szkolny 2017/2018.

Dokumentacja poddana analizie uczniów:


1. 
2. 
3. 

1. 

Orzeczenie nr 133/16-17 (wydane przez Zespół Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych nr 2 w Poznaniu) z dnia 28.1.2016; niepełnosprawność ruchowa w stopniu umiarkowanym, w związku z którą orzeczenie jest ważna na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej.

Dokumentacja obejmuje m.in. IPET na poszczególne lata szkolne (m.in. 2017/18)


Arkusz Wielospecjalistycznej Oceny Poziomu Funkcjonowania Ucznia

2. 

Orzeczenie nr 276/2016/2017 (wydane przez Zespół Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych nr 2 w Poznaniu) z dnia 29.8.2017; Zespół Aspergena w związku z którą orzeczenie jest ważne na czas kształcenia w liceum

Dokumentacja obejmuje m.in. IPET na poszczególne lata szkolne (m.in.2017/18)

Arkusz Wielospecjalistycznej Oceny Poziomu Funkcjonowania Ucznia

3. 

Orzeczenie nr 50/2015/2016 (wydane przez Zespół Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych nr 2 w Poznaniu) z dnia 30.9.2015; Zespół Aspergena w związku z którą orzeczenie jest ważne na czas III etapu edukacji.

Dokumentacja obejmuje m.in. IPET na poszczególne lata szkolne (m.in.2017/18)

Arkusze Wielospecjalistycznej Oceny Poziomu Funkcjonowania Ucznia

Każdy z powyższych przypadków znalazł odzwierciedlenie w tabeli NP2 SIO odnoszącej się do stanu na rok szkolny 2017/2018.

W związku z powyższym, w opinii audytora nie doszło do zmaterializowania się zidentyfikowanych ryzyk.

Rekomendacja:

Brak

Obszar 3: Wiarygodność danych ogólnych wykazywanych w SIO

Ryzyko:

Brak odzwierciedlenia danych wykazanych w SIO w dokumentacji źródłowej

Podobszar 1: Wiarygodność danych wykazanych w tabeli U1 „Zbiórce informacje o liczbie uczniów w bieżącym roku szkolnym w podziale na klasy”

Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, którzy na podstawie § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych lub § 5 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół, mogących mieć przedłużony co najmniej o jeden rok, okres nauki na każdym etapie edukacyjnym, była zgodna z dokumentacją źródłową.

Podobszar 2: Wiarygodność danych wykazanych w tabeli U2 „Zbiórce informacje o liczbie uczniów na koniec poprzedniego roku szkolnego w podziale na klasy”

Wykazana w kolumnie 1 liczba uczniów obejmowała również absolwentów, którzy zakończyli naukę po I semestrze roku szkolnego 2016/2017, co jest zgodne z obowiązującą w trakcie wypełniania danych „Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy wykorzystaniu programu SIO”.

W tabelce U2 ujęto m.in. uczniów, którzy byli klasyfikowani w danej szkole, ale po zakończeniu rocznych zajęć dydaktycznych postanowili przenieść się do innej szkoły, do końca roku szkolnego (tj. do 31 sierpnia) pozostają uczniami szkoły i należy ich wykazać w tabeli U2.

Wartości wykazane w kolumnach 5 i 6 tabeli U2 były zgodne z wartościami wykazanymi w kolumnach 3i 4 tabeli U2 oraz z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Obszar 4: Wiarygodność danych związanych ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazywanymi w SIO

Uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są uczniowie, posiadający aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty lub art. 127 ustawy Prawo oświatowe.

Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP3 i NP4, są zgodnie z kategoriami określonymi w § 1 rozporządzenia 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.

W rozporządzeniu rozróżnia się trzy kategorie uczniów/dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym: niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie, oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

Kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych, wymienionych w § 1 pkt 1 przywołanego rozporządzenia, czyli:

- a) niesłyszących,
- b) słabosłyszących,
- c) niewidomych,
- d) słabowidzących,
- e) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją
- f) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- g) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- h) z autyzmem, z tym z zespołem Aspergera,
- i) z niepełnosprawnościami sprzężonymi

- j) posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

O niepełnosprawnościach sprzężonych mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1-8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 32 ustawy Prawo oświatowe.

Kwestię wydawania orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. W załączniku nr 1 do rozporządzenia znajduje się zapis, iż zespół orzekający orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego „z uwagi na ... (należy wskazać rodzaj niepełnosprawności dziecka, w tym stopień upośledzenia umysłowego, lub niedostosowanie społeczne, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w przypadku niepełnosprawności sprzężonej należy wskazać współwystępujące niepełnosprawności)”. W tej części orzeczenia należy wskazać rodzaj niepełnosprawności dziecka. W przypadku niepełnosprawności sprzężonych w orzeczeniu w części „z uwagi na” powinny być wymienione co najmniej dwie niepełnosprawności z katalogu przytoczonego powyżej.

Analizie poddano 3. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W analizowanej próbie nie odnotowano przypadków, aby w tabeli NP2 wykazano uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych (obecnie nie ma podstaw prawnych do wydawania takich orzeczeń, jednak uczniowie z takimi orzeczeniami mogą jeszcze występować w szkołach podstawowych).

W analizowanej próbie nie odnotowano przypadków uczniów zaliczanych do kategorii „dzieci i młodzież niedostosowana społecznie i zagrożona niedostosowaniem społecznym, dla której organizuje się kształcenie specjalne”

W rozporządzeniu o kształceniu specjalnym kategorii zagrożenia uzależnieniem i zaburzeń zachowania nie występują. Natomiast uczniowie posiadający tego rodzaju orzeczenia, którzy rozpoczęli naukę przed datą 1 września 2011 r. mogą kontynuować naukę jako uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego do ukończenia szkoły podstawowej. Uczniów tych należało wykazać w tabeli NP2a – niemniej takie przypadki w analizowanej jednostce nie wystąpiły.

W tabelach NP1 - NP4 wartość w kolumnie 1 każdorazowo była sumą wartości z kolumn 3, 4 i 5. Uczniowie indywidualnie nauczani (kol. 6) każdorazowo byli przypisani do oddziałów, niezależnie od tego, czy nauczanie indywidualne realizowane jest w szkole, czy w domu rodzinnym dziecka.

Ryzyko:

Brak odzwierciedlenia danych wykazanych w SIO w dokumentacji źródłowej

Podobszar 2: Wiarygodność danych wykazanych w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy”

W audytowanej jednostce każdorazowo wykazywano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju.

Analiza dokumentacji źródłowej (dokumentacji związanej z orzeczeniami o potrzebie kształcenia) wykazała rzetelność danych ujawnionych w tabeli NP2.

Rekomendacje:

brak

System kontroli zarządczej w analizowanym obszarze funkcjonuje w opinii audytora bez zastrzeżeń.

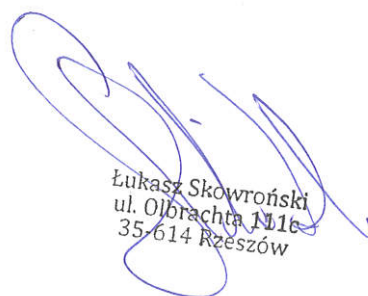
Kierownik audytowanej jednostki został poinformowany o przysługującym na mocy § 17 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2015 poz. 1480 ze zm.) prawie zgłaszania Staroście w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania swojego stanowiska do przedstawionego sprawozdania.

Dokumenty robocze znajdują się w dokumentacji bieżącej zadania audytowego.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach na 12. stronach, które otrzymują:

Rozdzielnik:

1. Starosta Gołdapski
2. Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi
3. a/a



Łukasz Skowroński
ul. Olbrachta 11b
35-614 Rzeszów