

KW.1711.1.4.2019

**Protokół**

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2018 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 im. Bolka I Świdnickiego w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 16 - 17.05.2019 r. oraz w dniach 23.05.2019r i 27.05.2019r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 7/2019 z dnia 7.05.2019 r.

Dyrektorem Szkoły jest Pani Grażyna Ziółkowska, a wicedyrektorami są: Pani Helena Kasperkiewicz oraz Pani Sylwia Koperska .  
Szkoła posiada nr NIP 914-13-54-176.

*Ustalenia kontroli obejmują:*

- I Zestawienie poniesionych w 2018 r. wydatków budżetowych.
- II Podstawy prawne w zakresie organizacji szkoły podstawowej ze szczególnym uwzględnieniem uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- III Organizacja kształcenia w szkole na podstawie arkusza organizacyjnego, a szczególnie kształcenia specjalnego.

I Zestawienie poniesionych w 2018 r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2018 w rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały przedstawia się następująco: w zł

<i>L.p</i>	<i>Jednostka organizacyjna</i>	<i>Działy i Rozdziały</i>	<i>2018</i>	<i>Wykonanie 2018 r.</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Szkoły podstawowe	80101	4 085 422	4 085 399	99,99
2	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80103	80 999	80 998	99,99
3	Gimnazja	80110	683 554	683 553	99,99
4	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	80146	16 576	16 575	99,99
5	Stołówki szkolne	80148	155 018	155 015	99,99
6	Real. zadań wymag. stosow. specj. org. nauki i metod pracy w szkołach podst., gimnazjach	80150	710 374	710 372	99,99

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2018	Wykonanie 2018 r.	Dynamika %
7	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	80153	76 896	73 216	95,21
	Razem – oświata i wychowanie	801	5 808 839	5 805 128	99,93
7	Świetlice szkolne	85401	343 925	343 922	99,99
8	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	85416	12 182	12 182	100,00
	Razem – edukacyjna opieka wychowawcza	854	356 107	356 104	99,99
	Ogółem	801 + 854	6 164 946	6 161 232	99,94

Wydatki wg rozdziału 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach podstawowych, gimnazjach w roku 2017 wyniosły 649.080,44zł.

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 5.257.131 zł, co stanowi 85,32% ogółu poniesionych wydatków.

## II. Podstawy prawne w zakresie organizacji szkoły podstawowej ze szczególnym uwzględnieniem uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na podstawie art. 111 ustawy Prawo oświatowe Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie z dnia 17 marca 2017r w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

W § 17 ust. 3 stwierdzono, że arkusz organizacji szkoły określa m.in.:

- 1) liczbę nauczycieli, w tym zajmujących stanowiska kierownicze;
- 2) imię, nazwisko, stopień awansu zawodowego i kwalifikacje poszczególnych nauczycieli oraz liczbę godzin zajęć prowadzonych przez poszczególnych nauczycieli, a także liczbę etatów przeliczeniowych tych nauczycieli;

W § 17 ust. 4 stwierdzono, Dyrektor szkoły przekazuje zaopiniowany przez zakładowe organizacje związkowe organowi prowadzącemu arkusz organizacji szkoły w terminie do dnia 21 kwietnia danego roku. Organ prowadzący szkołę po uzyskaniu opinii organu sprawującego nadzór pedagogiczny **zatwierdza** arkusz organizacji szkoły w terminie do dnia 29 maja danego roku. Arkusz organizacji Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Bolka I Świdnickiego na rok 2018/19 został przez organ zatwierdzony w dniu 23.05.2018r. Zmiany arkusza organizacyjnego szkoły dokonano 12 września 2018r, a ostatniej zmiany dokonano 4 lutego 2019r.

Zgodnie z art. 42 ustawy Karta Nauczyciela norma tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami nauczycieli m.in. szkół podstawowych wynosi 18 godzin, nauczycieli przedszkoli pracujących z grupami dzieci 6-letnich 22 godziny, wychowawcy świetlic szkolnych 26 godzin.

Stosownie do ust. 7 organ prowadzący szkołę określa tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć, zasady rozliczania tygodniowego wymiaru godzin zajęć pedagogów, psychologów, logopedów i terapeutów pedagogicznych, z tym że wymiar nie może przekraczać 22 godzin.

Minister Edukacji Narodowej na podstawie delegacji w Rozporządzeniu z dnia 9 sierpnia 2017r określił warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 24 sierpnia 2017r poz. 1578).

W § 5 stwierdzono, że m. in. oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, szkoły zapewniają:

- realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
- warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby;
- inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psycho-fizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne.

W § 7 ust. 1 określono obowiązek zatrudnienia dodatkowo nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego. § 7 ust. 2 mówi, że w szkołach, w których kształceniem specjalnym są objęci uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (ze względu na autyzm, zespół Aspergera lub niepełnosprawności sprzężone) zatrudnia się dodatkowo:

- nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych **lub**
- pomoc nauczyciela.

W § 7 ust. 3 stwierdzono, że w szkołach, w których kształceniem specjalnym są objęci uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z innych niepełnosprawności niż autyzm, zespół Aspergera lub niepełnosprawności sprzężone, uczniowie posiadający orzeczenie o niedostosowaniu społecznym można zatrudniać dodatkowo **za zgodą organu prowadzącego**:

- nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych

W § 7 ust. 7 stwierdzono m.in., że nauczyciele posiadający kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych prowadzą wspólnie z innymi nauczycielami zajęcia edukacyjne, a także prowadzą zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne.

Minister Edukacji Narodowej na podstawie delegacji wydał Rozporządzenie z dnia 9 sierpnia 2017r w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach określił warunki organizowania kształcenia, wychowania (Dz. U. z 2017r poz. 1591). Rozporządzenie w § 6 ust. 2 określa jaka pomoc psychologiczno-pedagogiczna jest udzielana w trakcie bieżącej pracy z uczniem oraz przez zintegrowane działania nauczycieli i specjalistów, a § 7-11 określają liczbę uczestników dla poszczególnych zajęć. § 24 określa zadania pedagoga i psychologa, a § 25 logopedy.

Minister Edukacji Narodowej w rozporządzeniu z dnia 3 sierpnia 2018r (Dz. U. z 2018r poz. 1601) określił wykaz zajęć prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz przez nauczycieli pedagogów, psychologów, logopedów, terapeutów pedagogicznych. W/w nauczyciele w ramach tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz realizują:

1/ zajęcia w ramach zadań związanych z:

- prowadzeniem badań i działań diagnostycznych dzieci i młodzieży;
- udzielaniem uczniom, wychowankom, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej;
- dokonywaniem wielospecjalistycznej oceny poziomu funkcjonowania dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;

4/ zajęcia z wychowankami.

Rada Miejska Strzelina podjęła uchwałę nr XLIV/575/18 z dnia 27 marca 2018r w sprawie ustalenia zasad udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze oraz w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli szkół niewymienionych w art. 42 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin. Uchwała określa także obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć dla nauczyciela i specjalisty współorganizującego kształcenie uczniów niepełnosprawnych w ilości 20 godzin.

W rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 20005r (t. j. Dz. U. z 2014r poz. 416 z późn.zm.) określono wykaz trudnych i uciążliwych warunków pracy stanowiących podstawę do przyznania nauczycielom dodatku za warunki pracy, stwierdzając w § 8, że „ Za pracę w trudnych warunkach uznaje się prowadzenie przez nauczycieli:

pkt 7) zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z dziećmi i młodzieżą upośledzonymi umysłowo w stopniu głębokim.

### III Organizacja kształcenia w szkole na podstawie arkusza organizacyjnego, a szczególnie kształcenia specjalnego.

Według stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2018r Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 zatrudniała 94 pracowników, z czego 79 pracowników pedagogicznych, 7 sprzątaczek, 3 pracowników kuchni, 1 intendent, 1 kierownik gospodarczy, 1 konserwator, 1 samodzielny referent oraz 1 pomoc nauczyciela.

Liczba uczniów na dzień 31 grudnia wynosiła 712 i obejmowała uczniów:

- uczniów w oddziale przedszkolnym w szkole „0” - 23 dzieci
- uczniów w szkole podstawowej I – VIII - 651 dzieci
- uczniów gimnazjum – 38 dzieci

Kształcenie realizowane jest:

wg I wersji arkusza:	wg stanu na dzień 4.02.2019r
klasy I – 3 oddziały (liczebność dzieci od 20 do 23)	od 19 do 22
klasy II - 4 (liczebność dzieci od 22 do 25)	od 21 do 25
klasy III – 2 (liczebność dzieci od 13 do 17)	od 11 do 17
klasy IV – 6 (liczebność dzieci od 18 do 25)	od 16 do 25
klasy V – 5 (liczebność dzieci od 13 do 23)	od 11 do 25
klasy VI – 3 (liczebność dzieci od 27 do 29)	od 26 do 28
klasy VII – 3 (liczebność dzieci od 28 do 30)	od 25 do 30
klasy VIII – 3 (liczebność dzieci od 29 do 30)	od 27 do 30
gimnazjum – 2 (liczebność dzieci od 15 do 23)	od 15 do 25

Pierwsza wersja arkusza organizacyjnego szkoły zawiera nieprawidłowości, a konkretnie:

- a/ w wierszu „zajęcia rewalidacyjne” w każdej klasie szkoły oraz gimnazjum (31 klas) po 2 godziny, podczas gdy dzieci z zaleceniem zajęć rewalidacyjnych uczęszczają jedynie do 12 klas;
- b/ w części obsady pedagogicznej **brak** wpisu odnośnie stażu nauczyciela;
- c/ w zakresie wymiaru dla pedagoga – [REDAKTURA] pełniącego obowiązki wicedyrektora założono obniżkę tygodniowego wymiaru 17 godzin. Pensum pedagoga wynosi 22/22, w związku z czym obowiązki pedagoga winny być realizowane przez 9 godzin. Ponadto uzupełnienie etatu w arkuszu przypisano nauczycielowi [REDAKTURA] w ilości 17 godzin co spowodowało nieprawidłowe zawyżenie etatów oraz naliczenia wynagrodzeń;

d/ szkoła nie wykazała w zmianach wprowadzonych w przydziałach nauczycieli, że zatrudnia m.in. [REDAKTOWANO] nauczyciel kształcenia specjalnego, [REDAKTOWANO] wykazano 4/18 gimnastyka korekcyjna, natomiast w ogóle nie ujęto nauczycieli w zakresie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Szkoła realizuje kształcenie specjalne dla 13-ro dzieci posiadających orzeczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, w tym:

- 8 uczniów z orzeczeniem niepełnosprawności ze względu na autyzm, zespół Aspergera lub niepełnosprawność sprzężoną;
- 4 uczniów posiadających orzeczenie wydane z innych niepełnosprawności niż autyzm, zespół Aspergera lub niepełnosprawności sprzężone;
- 1 uczeń posiadający orzeczenie o niedostosowaniu społecznym.

Uczniowie objęci kształceniem specjalnym uczęszczają do poszczególnych oddziałów i tak:

- 1 uczeń klasa I
- 1 uczeń klasa II
- 2 uczniów klasa III (uczęszczają do 2 różnych klas)
- 4 uczniów klasa IV (uczęszczają do 3 różnych klas)
- 1 uczeń klasa V
- 3 uczniów klasa VIII (uczęszczają do 2 różnych klas)
- 1 uczeń gimnazjum III klasa

Wg wyjaśnień pedagoga taka organizacja nauczania uczniów objętych kształceniem specjalnym z jednego rocznika w jednej klasie wynika z nauki różnych języków obcych, jak również kontynuowania nauki przez tych uczniów w tej samej grupie.

W roku szkolnym 2018/19 potrzeby kształcenia specjalnego realizowane są przez 8 nauczycieli specjalnych do współorganizowania kształcenia, ponadto w szkole zatrudnionych jest 3 pedagogów, z czego 1 pełni funkcję wicedyrektora i ma zmniejszony wymiar do 5 godzin oraz 2 zatrudnionych jest w pełnym wymiarze (1 nauczyciel 22/22, 1 nauczyciel 15 godzin).

Ponadto kształcenie specjalne realizuje 1 psycholog w pełnym wymiarze 22/22 oraz 1 logopeda w pełnym wymiarze 22/22.

Szkoła realizuje kształcenie dla 2 dzieci z indywidualnymi zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi (niepełnosprawność umysłowa w stopniu głębokim) w formie 10 godzin nauki w domu. Zajęcia prowadzi 2 nauczycieli ([REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO]), którym z tytułu prowadzonych zajęć przysługuje dodatek za warunki pracy na podstawie rozporządzenia MEN z dnia 31 stycznia 2005r.

Z uwagi na ograniczony czas kontroli szczegółową kontrolę ograniczono do m-ca grudnia 2018r, jednakże należy podkreślić, że rozliczenia za pozostałe m-ce zawierają nieprawidłowości, które zostały stwierdzone i opisane, a dotyczyły m-ca grudnia 2018r.

Wynagrodzenie za zajęcia rewalidacji (niezależnie od pensum) w miesiącu grudniu otrzymali następujący nauczyciele realizujący kształcenie specjalne: [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 6 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin. W wyniku kontroli stwierdzono, że zajęcia zrealizowano niezgodnie zarówno z arkuszem organizacyjnym, jak również niezgodnie z przepisem § 7 ust.7 pkt 5 rozporządzenia MEN z 9 sierpnia 2017r.

Bezpodstawnie naliczono i wypłacono dodatki wg stawki 14,50zł/godz za pracę w trudnych warunkach dla nauczycieli realizujących kształcenie specjalne. W m-cu grudniu naliczono i bezpodstawnie wypłacono dodatki dla nauczycieli za zrealizowane godziny zajęć rewalidacyjnych: [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 6 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin; [REDAKTOWANO] – za 8 godzin. Dodatki za godziny rewalidacyjne naliczono także nauczycielom, którzy nie są nauczycielami specjalnymi do współorganizowania kształcenia, a konkretnie [REDAKTOWANO] – 12 godzin; [REDAKTOWANO] – 4 godziny. W wyniku kontroli stwierdzono, że nauczyciele realizujący kształcenie specjalne [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] w ogóle w m-cu grudniu nie realizowały zajęć rewalidacyjnych.

Ponadto naliczono wynagrodzenie dodatkowe dla nauczyciela [REDACTED], który realizuje zarówno indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, jak również zajęcia z uczniem objętym kształceniem specjalnym. Za okres od 26 listopada do 31 grudnia 2018r nauczyciel zrealizował zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w ilości 5h/tygodniowo, co stanowi łącznie 20 godzin za które przysługuje dodatek za pracę w trudnych warunkach. Ponadto w powyższym okresie naliczono i wypłacono bezpodstawnie dodatek za 8 godzin z uczniem III klasy gimnazjum objętym kształceniem specjalnym ([REDACTED]). Bezpodstawnie zawyżono także ilość godzin rewalidacyjnych, bowiem wg dziennika uczeń w dniu 26.11.2018r oraz w dniu 5.12.2018r był nieobecny, natomiast w karcie wykazano w tych dniach po 1 godzinie zajęć rewalidacyjnych (załącznik nr 1). Razem zawyżono dodatkowe wynagrodzenie za m-c grudzień za 2 godziny, a uwzględniając wypłacony bezpodstawnie dodatek (za 8 godzin) o kwotę **175,92zł**.

Zatwierdzony arkusz organizacyjny zakłada 6 oddziałów klasy IV z łączną ilością uczniów 120 uczniów oraz 5 oddziałów klasy V z łączną ilością uczniów 94. Należy stwierdzić, że taka organizacja spowodowała nadmierne zatrudnienie kadry pedagogicznej i wydatkowanie środków publicznych, gdyż zmniejszając oddział IV o 1 klasę średnia liczba uczniów w klasie wynosiłaby 24 uczniów, a w przypadku klasy V średnia liczba uczniów w klasie wynosiłaby 23,5 ucznia.

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 5 w Strzelinie Pani Grażyna Ziółkowska została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2/2019 r.

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 5  
IM. BOLKA I ŚWIDNICKIEGO  
ul. Brzegowa nr 67  
TEL. (071) 392 16 92; FAX 392 37 93  
57-100 STRZELIN  
NIP 914-13-54-176 Reg. 001267805

.....  
(pieczęć Szkoły)

  
.....  
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR  
Publicznej Szkoły Podstawowej nr 5  
w Strzelinie  
  
mgr Grażyna Ziółkowska  
.....  
(podpis Dyrektora Szkoły)