

Wpłynęło dnia 11.12.2015Nr z rejestru PP 2645/2015Znak sprawy: ZE.0910.9.2015Podpis: Wojcik**Protokół kontroli**

sporządzony zgodnie z art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zmianami), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. *o kontroli skarbowej* (t.j. z Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Renatę Langer – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 00416) w dniach 7,8,10,11 grudnia 2015 r.,
- Beatę Stolorz – komisarza skarbowego w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 01285) w dniach 7,11 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS24W3B.421.115.2015.4 z dnia 2 grudnia 2015 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 3, ust. 4 i ust. 6 ustawy *o kontroli skarbowej*.

Stosownie do art. 13 ust. 5 i 7 ustawy *o kontroli skarbowej*, legitymację służbową i znak identyfikacyjny okazano, a upoważnienie do kontroli podatkowej doręczono w dniu 3 grudnia 2015 r. Pani Marii Lach – Dyrektorowi Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, którą jednocześnie poinformowano o przysługujących uprawnieniach.

Kontrolowany złożył oświadczenia w trybie art. 284 § 1 i w trybie art. 285 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*, wskazując osoby uprawnione do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy *o kontroli skarbowej* kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 3 grudnia 2015 r. na podstawie postanowienia Nr UKS24W3B.421.115.2015.2 z dnia 2 grudnia 2015 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Ekonomicznych pod poz. 56.

Kontrolowany:

Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim
ul. Szkolna 1 41, 44 – 300 Wodzisław Śląski
NIP: 6471772082

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 - 2013.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zespołu Szkół Ekonomicznych, zlokalizowanego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1.

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Decyzją Kuratorium Oświaty w Katowicach nr 0.III. – 5090/43/77 z dnia 24 maja 1977 r. dokonano zmiany nazwy Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim na Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Uchwałami Rady Powiatu Wodzisławskiego od dnia 1 września 2002 r. przekształcono szkoły ponadpodstawowe wchodząc w skład Zespołu Szkół Ekonomicznych w szkoły ponadgimnazjalne.

W okresie objętym zakresem niniejszej kontroli w skład Zespołu Szkół Ekonomicznych wchodziły następujące placówki oświatowe:

- Technikum Nr 2,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1,

- Technikum Uzupełniające,
- Szkoła Policealna Nr 1.

Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim funkcjonuje, jako placówka oświatowo – wychowawcza na podstawie przepisów prawa oświatowego, tj. *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami) realizując zadania edukacyjne, wychowawcze i opiekuńcze.

Organem prowadzącym Zespół jest Powiat Wodzisławski. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Zgodnie ze *Statutem*, Szkoła realizuje cele i zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze w ramach przepisów dotyczących planów nauczania, podstaw programowych, organizacji roku szkolnego oraz innych zasad i sposobów określonych przez Ministra edukacji Narodowej.

Organami Zespołu Szkół Ekonomicznych są:

- 1) Dyrektor Szkoły,
- 2) Rada Pedagogiczna,
- 3) Rada Rodziców,
- 4) Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego funkcję Dyrektora pełnili:

- do dnia 14 marca 2013 r. p. Roman Owczarczyk,
- od dnia 13 marca 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r. p.o. dyrektora p. Maria Lach,
- od dnia 1 września 2013 r. do nadal p. Maria Lach.

Dyrektor sprawował swoją funkcję przy pomocy Wicedyrektorów, których funkcję pełnili:

- od dnia 1 lutego 1991 r. do nadal p. Marek Hermanek,
- od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 13 marca 2013 r. p. Maria Lach,
- od dnia 1 kwietnia 2013 r. do nadal p. Aleksandra Musiał.

Decyzją z dnia 26 listopada 1996 r Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim został nadany Zespołowi Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP 647-17-72-082**.

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 19 grudnia 2008 r. Zespół Szkół Ekonomicznych jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej otrzymał numer identyfikacyjny REGON: 276671387.

Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

Szczególina forma prawna:	30	Powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	Własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		
wg (PKD2007)	8560Z	Działalność wspomagająca edukację
wg (PKD 2004)	8022G	Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego

W Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim nie prowadzono **zewnętrznych postępowań kontrolnych** dotyczących okresu objętego zakresem niniejszego postępowania kontrolnego.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli

- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązująca do dnia 29 kwietnia 2012r.,
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), obowiązująca od dnia 30 kwietnia 2012 r.,

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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 2004 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami), obowiązujące do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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), obowiązujące od dnia 1 września 2012 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624),
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

III. Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011'” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2011 r. w oparciu o System Informacji Oświatowej (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012'” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2012 r. w oparciu o System Informacji Oświatowej (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r.,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2012 r.,
- księga uczniów Technikum Nr 2,
- księga uczniów Technikum Uzupelniającego,
- księga uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej,
- arkusze organizacyjne,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Kserokopie: „Zestawień zbiorczych...” na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z tabelami SIO stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

Zespół Szkół Ekonomicznych prowadzi bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2011 r. oraz art. 107 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2012 r. tj.:

- zbiorów danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiorów 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 ww. ustawami o systemie informacji oświatowej i rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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 2005 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami), obowiązującym na dzień 30 września 2011 r. oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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), obowiązującym na dzień 30 września 2012 r. zawierają min. informacje na temat liczby uczniów ogółem z podziałem na wiek, oddział, płeć, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, korzystających z nauczania indywidualnego, liczby uczniów dowożonych, korzystających z pomocy psychologiczno – pedagogicznej, pomocy materialnej, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy, wysokość wynagrodzenia, liczby pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi, łącznej wysokości odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

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 obowiązywały:

- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 wrzesień 2011 r.),
- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 wrzesień 2012 r.).

W „Zestawieniach zbiorczych...”, Zespół Szkół wykazał:

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

według stanu na dzień: 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z załącznikami w postaci tabel wskazanych w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej przy użyciu programu SIO. Ww. „Zestawienia zbiorcze...”, Zespół przekazał do Powiatu Wodzisławskiego odpowiednio w dniu 5 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w obowiązujących terminach.

Analiza danych wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych...” (SIO) wykazała:

- 1) w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. ogólną liczbę uczniów – 996 uczących się w 36 oddziałach (klasach), według stanu na dzień 30 września 2012 r. ogólną liczbę uczniów – 873 uczących się w 33 oddziałach (klasach)

Liczba uczniów:	Wg stanu na dzień 30.09.2011 r.	Wg stanu na dzień 30.09.2012 r.
Technikum Nr 2	808	741
Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1	115	105
Technikum Uzupełniające	73	27
Szkoła Policealna Nr 1	0	0
Razem uczniowie:	996	873

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniach zbiorczych...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień ...” tabelach: U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego dokonano konfrontacji danych wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych z dnia 04.10.2011 – spis '30 wrzesień 2011” oraz 02.10.2012 – spis '30 wrzesień 2012” w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. z dokumentacją szkolną w postaci ksiąg uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

W wyniku powyższego ustalono, że w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dni sprawozdawcze ujęto prawidłową liczbę uczniów.

2) w zakresie liczby uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do Zespołu Szkół Ekonomicznych.

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Zasadnicza Szkoła Zawodowa wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2011	30.09.2012
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	1
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	5
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0
Razem	3	6

- Technikum Nr 2

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Technikum Nr 2 wykazało:

Wyszczególnienie	30.09.2011	30.09.2012
uczniowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	1	0
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Technikum wykazało:

Wyszczególnienie	30.09.2011	30.09.2012
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	3
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0	0
Razem	1	3

Kontrolowana jednostka prowadziła w okresie objętym kontrolą wyłącznie klasy ogólnodostępne, do których uczęszczali również uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazani w tabelach NP1 i NP2 oraz uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego. Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy o systemie oświaty.

W okresie objętym kontrolą kształcenie dla uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym organizowane było na warunkach

rozporządzeniu 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. Zgodnie z § 1 obowiązującego w badanym okresie *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* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490 ze zmianami) dla dzieci i młodzieży 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 oraz dla uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, organizuje się naukę w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi.

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 ucznia 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 cyt. wyżej *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r.*

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 opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dzieci i młodzieży do kształcenia specjalnego.

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 przeprowadzonej w roku 1999 reformy systemu oświaty wyróżnia się cztery etapy edukacyjne, obejmujące:

- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),
- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z § 3 *rozporządzenia z dnia 17 listopada 2010 r.* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,
- 23 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r. zmieniającym ww. rozporządzenie kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,

- 24 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

W toku kontroli badaniem objęto orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim wydane przez poradnię psychologiczno – pedagogiczne.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. nie wykazała nieprawidłowości. Objęte kontrolą orzeczenia zostały wydane na właściwe etapy edukacji a uczniowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego zostali prawidłowo zakwalifikowani do poszczególnych kategorii niepełnosprawności.

IV. Uwagi końcowe

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach przez kontrolujących, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowanego poinformowano o – wynikającym z treści art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* – prawie przedstawienia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu (z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych), w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie – przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ustawy – *Ordynacja podatkowa*).

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 ww. ustawy – *Ordynacja podatkowa*).

Integralną część egzemplarza nr 2 protokołu kontroli stanowi kserokopia „Zestawień zbiorczych.....” na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z tabelami SIO.

Wodzisław Śląski, dnia 11 grudnia 2015 r.

Inspektor Kontroli Skarbowej

Katarzyna Langer
mgr Katarzyna Langer

DYREKTOR
Maria Lich
mgr Maria Lich

KOMISARZ SKARBOWY

Beata Stolorz
Beata Stolorz

.....
Kontrolowany
(potwierdzenie odbioru)

.....
Kontrolujący
(zespół kontrolujący)

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego
ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śl.
tel. (32) 455 22 70
tel./fax (32) 455 40 56



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.115.2015.LARE.8

Katowice, dnia 11 stycznia 2016 r.

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl.
Wpłynęło dnia 15.01.2016
Nr z rejestru PP 89 2016
Znak sprawy: 21E.0910.9.2015
Podpis: [Signature]

**Zespół Szkół Ekonomicznych
w Wodzisławiu Śląskim**
ul. Szkolna 1
44 – 300 Wodzisław Śląski
NIP: 6471772082

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.115.2015.2 z dnia 2 grudnia 2015 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 - 2013.

II. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych ujawnionych przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim w prowadzonych przez niego bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 – 2013.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji doręczony w dniu 11 grudnia 2015 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, Pani Marii Lach.

Kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń do treści protokołu w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zmianami).

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnienia.

Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim prowadzi bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2011 r. oraz art. 107 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2012 r., 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 ww. *ustawami o systemie informacji oświatowej i rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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 2005 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami), obowiązującym na dzień 30 września 2011 r. oraz *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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), obowiązującym na dzień 30 września 2012 r., zawierają m.in. informacje na temat liczby dzieci ogółem, liczby dzieci niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, 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*”. W okresie objętym kontrolą obowiązywały: „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” wersja 3.11 (stan na dzień 30 września 2011 r.) oraz „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” wersja 3.13 (stan na dzień 30 września 2012 r.).

Kontrolą objęto:

- „*Zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011'*” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2011 r. oraz „*Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012'*” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2012 r. zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli oraz liczby uczniów w badanym okresie wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „*Zestawień...*”,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. i na dzień 30 września 2012 r.,
- księgę uczniów Technikum Nr 2,
- księgę uczniów Technikum Uzupełniającego,
- księgę uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej,
- arkusze organizacyjne,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Opisywane wyżej „*Zestawienia zbiorcze...*” Zespół Szkół Ekonomicznych przekazał w formie papierowej i elektronicznej Powiatowi Wodzisławskiemu w terminie określonym w § 16 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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 2004 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami) oraz § 17 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w poddanym badaniu okresie Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim w „*Zestawieniach zbiorczych ...*” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. oraz w tabelach: U.3.1 – „*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” oraz NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, obowiązującej na dzień 30 września 2011 r. oraz w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, obowiązującej na dzień 30 września 2012 r. dotyczące:

- 996 uczniów w tym: 808 uczniów Technikum Nr 2, 115 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 1 oraz 73 uczniów Technikum Uzupełniającego - w roku szkolnym 2011/2012,
- 873 uczniów w tym: 741 uczniów Technikum Nr 2, 105 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 1 oraz 27 uczniów Technikum Uzupełniającego – w roku szkolnym 2012/2013.

Dokonana przez kontrolujących analiza danych zawartych w dokumentacji Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, stanowiących podstawę ustalenia liczby uczniów podlegających wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej, potwierdziła prawdziwość zapisów zamieszczonych przez Zespół w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych wg stanu na dzień 30 września 2011 r. i na dzień 30 września 2012 r.

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ważnych na dzień 30 września 2011 r., oraz na dzień 30 września 2012 r. nie wykazała nieprawidłowości.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Wniosków i ustaleń brak.

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Staroście Powiatu Wodzisławskiego – celem zapoznania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

p.o. DYREKTORA
Urzedu Kontroli Skarbowej

.....
Sylvia Kobylkiewicz
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska
służbowego)

Otrzymują:

- 1) Zespół Szkół Ekonomicznych, ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski,
- 2) Starosta Powiatu Wodzisławskiego, Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim, ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski,
- 3) a/a.