

Protokół kontroli

sporządzony zgodnie z art. 290 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zmianami), w związku z art. 31 ust. 1 *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Arkadiusza Krzysztofik – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 00415) w dniach: 16,18 listopada 2015 r.,
- Łukasz Stolorz – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03202) w dniach: 6,16,18 listopada 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS24W3B.421.101.2015.4 z dnia 5 listopada 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 6 listopada 2015 r. Pani Renacie Chamerze-Wójcik – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi, 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*, nie wskazując osób uprawnionych 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 6 listopada 2015 r. na podstawie postanowienia Nr UKS24W3B.421.101.2015.2 z dnia 5 listopada 2015 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Szkoły.

Kontrolowany:

Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie
ul. Chopina 37, 43-400 Cieszyn
NIP: 5481045905

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 Szkoły w Cieszynie, przy ul. Chopina 37.

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce.

Szkoła funkcjonuje jako placówka oświatowo – wychowawcza na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. *ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r.* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami), realizując zadania edukacyjne, wychowawcze i opiekuńcze. Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi działa w oparciu o „*Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie*”.

Organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Miasto Cieszyn, a organem sprawującym nadzór jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Szkoły – zgodnie z postanowieniami „*Statutu...*” są:

- Dyrektor Szkoły,

- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego do nadal stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie pełni p. Renata Chamera-Wójcik powołana na to stanowisko przez Burmistrza Miasta Cieszyna.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie z dnia 10 marca 1996 r., Szkole Podstawowej Nr 2 nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **548-10-45-905**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 13 listopada 2015 r. Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej została wpisana do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **070449323**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	383	publiczne szkoły podstawowe
Własność	113	Własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD (2007)	8520Z	Szkoły podstawowe

W Szkole nie prowadzono zewnętrznych postępowań kontrolnych dotyczących okresu objętego zakresem postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.101.2015.

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 2012 r.,
- *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), obowiązujący 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), obowiązujący 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 18 stycznia 2005 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 2005 r. Nr 19, poz. 167),
- rozporządzenie 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),
- 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 5.10.2011 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 wraz ze szczegółowymi tabelami,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 3.10.2012 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 wraz ze szczegółowymi tabelami,
- dzienniki lekcyjne szkoły podstawowej za lata szkolne 2011/2012 i 2012/2013,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- księgę uczniów.

Kopie „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami SIO stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu.

Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie prowadzi bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. oraz art. 107 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej 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 i Sportu 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*, 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.) i wersja 3.13 (30 wrzesień 2012 r.).

W „Zestawieniach zbiorczych...”, Szkoła wykazała:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów, liczbę dzieci realizujących zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze 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...” (SIO), Szkoła przekazała do Urzędu Miasta Ciszyn odpowiednio w dniach 5 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w obowiązujących terminach.

W „Zestawieniach zbiorczych ...” spis '30 wrzesień 2011 oraz spis '30 wrzesień 2012 Szkoła wykazała na dzień:

- 30 września 2011 r. – ogólną liczbę 343 uczniów kształcących się w 18 oddziałach, w tym 6 integracyjnych oraz 1 dziecko realizujące zajęcia rewalidacyjno - wychowawcze
- 30 września 2012 r. – ogólną liczbę 330 uczniów kształcących się w 17 oddziałach, w tym 6 integracyjnych oraz 1 dziecko realizujące zajęcia rewalidacyjno - wychowawcze.

Zgodnie danymi wynikającymi z tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi wykazała:

a) stan wg 30 września 2011 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów							
specyfika podstawowa, integracyjne				specyfika podstawowa, ogólnodostępne			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	16	4	I	2	37	0
II	1	18	5	II	2	33	0
III	1	18	5	III	2	35	0
IV	1	14	3	IV	1	14	0
V	1	20	5	V	2	54	0
VI	1	16	3	VI	1	20	0
Ogółem:	6	102	25	Ogółem:	10	193	0

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, sportowe			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	24	0
V	0	0	0
VI	1	24	0
Ogółem:	2	48	0

b) stan wg 30 września 2012 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów							
specyfika podstawowa, integracyjne				specyfika podstawowa, ogólnodostępne			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	19	3	I	1	26	0
II	1	16	4	II	2	38	0
III	1	18	5	III	2	33	0
IV	1	17	5	IV	1	16	0
V	1	12	3	V	1	15	0
VI	1	20	5	VI	2	55	0
Ogółem:	6	102	25	Ogółem:	9	183	1

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa, sportowe			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	22	0
V	1	23	0
VI	0	0	0
Ogółem:	2	45	0

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2011 r.	30.09.2012 r.
uczniowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, w tym:	2	1
Niewidomi	0	0
Słabo widzący	1	1
Niestyszący	0	0
Słabo słyszący	1	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	1	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
z niepełnosprawnością ruchową	1	0
z autyzmem	0	0

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

Wyszczególnienie	30.09.2011 r.	30.09.2012 r.
Niewidomi	0	0
Słabo widzący	0	0
Niestyszący	0	0
Słabo słyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	5	5
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	0
z niepełnosprawnością ruchową	3	3
z autyzmem	4	3
Razem	12	11

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2011 r.	30.09.2012 r.
niedostosowani społecznie	0	0
zagrożeni niedostosowaniem społecznym	3	9
zagrożeni uzależnieniem	0	0
z zaburzeniami zachowania	8	4
Razem	11	13

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP5 – „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” Szkoła wykazała:

Wyszczególnienie	30.09.2011 r.	30.09.2012 r.
Liczba dzieci	1	1

Kopie: „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy: 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

Zgodnie z *rozporządzeniem* Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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 dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania.

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 (obowiązującego od dnia 1 września 2011 r.) 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 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 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 dzieci i młodzieży 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 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 ust. 1 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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 dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w szkołach i oddziałach jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia:

- 18 roku życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 roku życia – w przypadku gimnazjum, oraz
- 24 roku życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

Z dniem 1 września 2011 r. weszło w życie *rozporządzenie* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r., zgodnie z którym kształcenie uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach i oddziałach 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.

Zgodnie z § 8 uczniowie niepełnosprawni, którzy przed dniem 1 września 2012 r. rozpoczęli naukę w szkołach ponadgimnazjalnych z oddziałami integracyjnymi mogą kontynuować naukę do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń ukończy 24 rok życia.

W wyniku konfrontacji danych dotyczących liczby uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. oraz z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. z danymi wynikającymi z księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych ustalono, iż liczba uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 została wykazana w *Systemie Informacji Oświatowej* prawidłowo.

Każdy z uczniów niepełnosprawnych lub niedostosowanych społecznie uczęszczających do oddziałów integracyjnych Szkoły Podstawowej Nr 2 posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodne z art. 71b ust. 3 *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami) wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

W efekcie analizy dokumentacji Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi stwierdzono, iż Szkoła wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej* nieprawidłowo

wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami.

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a *ustawy o systemie oświaty* przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Zgodnie z § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 18 stycznia 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 19, poz. 167) oraz § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 17 listopada 2010 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490) wydanych na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 *ww. ustawy o systemie oświaty*, określających warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych, liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Z kolei zgodnie z załącznikiem Nr 2 „*Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej*” (§ 5 ust. 2) do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624) liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Uczniowie z zaburzeniami zachowania wykazani w tabeli NP2a nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonej przez Szkołę klasie IA i IVA (w roku szkolnym 2011/2012) oraz klasie IIA, IIIA, i VA (w roku szkolnym 2012/2013) liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego *ww. przepisami* bądź ogólna liczba uczniów w oddziale integracyjnym nie osiągnęła dolnej górnej granicy limitu, tj. 15 uczniów.

Poniżej prezentuje się zestawienie klas, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa:

- według stanu na dzień 30 września 2011 r.

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
IA	16	4	2	2
IVA	14	3	3	0
Ogółem			5	2

- według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
IIA	16	4	1	3
IIIA	18	5	1	4
VA	12	3	2	1
Ogółem			4	8

W konsekwencji opisane powyżej klasy winny mieć status klas ogólnodostępnych bez żadnej specyfiki, a ujęcie ich w „*Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2011*” i w „*Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2012*” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów.

Tym samym wykazana w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została odpowiednio o:

- 5 uczniów w roku szkolnym 2011/2012,
- 4 uczniów w roku szkolnym 2012/2013.

Wykazy uczniów klas integracyjnych objętych kształceniem specjalnym w latach szkolnych 2001/2012 oraz 2012/2013 stanowią **załącznik nr 2** do treści protokołu.

Ponadto w ramach czynności kontrolnych ujawniono, iż funkcjonująca w Szkole Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie klasa sportowa nie spełniała wymogów § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*. Zgodnie treścią ww. przepisu klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych – w myśl § 7 ust. 1 pkt 1 cyt. wyżej *rozporządzenia* wynosi w klasach i szkołach sportowych co najmniej 10 godzin.

Powyższe ujawniono w przypadku klasy VIC w roku szkolnym 2011/2012. W ww. klasie kształciło się ogółem 24 uczniów, w tym 19 dziewcząt objętych 10-godzinnym obowiązkowym tygodniowym wymiarem zajęć sportowych i 5 chłopców objętych 4-godzinnym obowiązkowym tygodniowym wymiarem zajęć sportowych.

W wymienionej wyżej klasie sportowej liczba obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych w przypadku chłopców nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego ww. przepisami.

Zauważyć należy, iż uczniowie ww. klasy zostali wykazani przez Szkołę w tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klas sportowych, spełniający wymogi § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*.

Liczba obowiązkowych zajęć edukacyjnych oraz dodatkowych zajęć sportowych została potwierdzona w szkolnym planie nauczania sporządzonym na podstawie *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 12 lutego 2002 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych* (Dz. U. Nr 15, poz. 142 ze zmianami) na rok szkolny 2011/2012 zatwierdzonych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi, zaakceptowanych organ prowadzący.

Tym samym wykazana w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. liczba uczniów w klasach sportowych zawyżona została o 5 uczniów w roku szkolnym 2011/2012.

Kopia szkolnego planu nauczania na rok 2011/2012 stanowi **załącznik nr 3** do treści niniejszego protokołu kontroli.

Zawyżenie liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych oraz zawyżenie liczby uczniów w oddziale sportowym w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej*. W myśl art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 6. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6).

Zgodnie z art. 7 *ustawy* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych

przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły.

Przepis art. 8 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

W myśl art. 3 ust. 3 pkt lit. h *ustawy* z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 – 3b *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Zawyżenie liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. stanowi naruszenie art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz § 36 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach.

Zgodnie z art. 108 ust. 1 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. W myśl art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy* zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach o specjalnych potrzebach edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 – 3b *ustawy* o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostkom samorządu terytorialnego (art. 110 *ustawy* o systemie informacji oświatowej).

Na podstawie art. 111 *ustawy* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej.

Przepis art. 112 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013 – 2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5.

IV. Uwagi końcowe

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, 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 stanowią załączniki, według poniższego spisu:

1. kserokopie: „Zestawień zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z tabelami SIO,

2. Wykazy uczniów klas integracyjnych objętych kształceniem specjalnym w latach szkolnych 2001/2012 oraz 2012/2013
3. kserokopia szkolnego planu nauczania na rok 2011/2012 Zestawienia uczniów posiadających na dzień sprawozdawczy orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wg poszczególnych klas integracyjnych na lata szkolne 2011/2012 oraz 2012/2013.

Cieszyn, dnia 18 listopada 2015 r.

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 2
z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie
[Signature]
mgr Renata Chamera-Wójcik

.....
Kontrolowany
(potwierzenie odbioru)

18. 11. 2015 r.

INSPEKTOR KONTROLI SZKOLNEJ
[Signature]
mgr Łukasz Stolorz

INSPEKTOR KONTROLI SZKOLNEJ
[Signature]
mgr Arkadiusz Krzysztofik

.....
Kontrolujący
(zespół kontrolujący)