



Katowice, dnia 22 grudnia 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.101.2015.KRAR.11

**SEKRETARIAT
Szkoły Podstawowej nr 2
z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie
W P L E Y N E K O**
dn. 23.12.2015 r. godz. 09:15
podpis *[Signature]*
SEKRETARZ SZKOŁY
[Signature]
mgr Katarzyna Władars

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

Działając na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2015 r. 553 ze zmianami), Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach przekazuje w załączeniu wynik kontroli, sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 – 2013.

Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt III wyniku kontroli, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

z up. Dyrektor Urzędu
Wiceprezessor
Wiceprezessor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)
[Signature]
Mariusz Sychel

W załączeniu:
– wynik kontroli nr UKS24W3B.421.101.2015.KRAR.10 z dnia 22 grudnia 2015 r.



**Kontrola
Skarbowa**

ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie
ul. Rejlana 9, 42-200 Częstochowa

tel.: +48 32 358 13 00 | fax: +48 32 358 19 47
tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02
tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06

e-mail: uks2491@sl.mofnet.gov.pl
e-mail: uks2492@sl.mofnet.gov.pl
e-mail: uks2493@sl.mofnet.gov.pl
www.katowice.kskarbowa.gov.pl



Katowice, dnia 22 grudnia 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.101.2015.KRAR.10

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

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.101.2015.2 z dnia 5 listopada 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 prawidłowość danych wykazanych w *Systemie Informacji Oświatowej* przez Szkołę Podstawową Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie na dzień 30 września 2011 r. oraz 30 września 2012 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony Kontrolowanemu w dniu 18 listopada 2015 r.

Kontrolowany – w trybie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613) – wnioś w wyjaśnienia do treści protokołu. Informację o sposobie rozpatrzenia złożonych wyjaśnień doręczono Kontrolowanemu w dniu 8 grudnia 2015 r.

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył Kontrolowanemu siedniodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnień.



**Kontrola
Skarbowa**

ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47 | e-mail: uks2491@sl.mofnet.gov.pl
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02 | e-mail: uks2492@sl.mofnet.gov.pl
ul. Ostrodek Zamiejski w Częstochowie | tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06 | e-mail: uks2493@sl.mofnet.gov.pl
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa

www.katowice.kskarbowa.gov.pl

Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszymie 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. 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.

W „Zestawieniu zbiorczym z dnia 5-10-2011 – spis 30 wrzesień 2011” oraz „Zestawieniu zbiorczym z dnia 3-10-2012 – spis 30 wrzesień 2012”, 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 prowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej”.

W w. „Zestawienia zbiorcze...”, Szkoła przekazała na adres Urzędu Miasta Cieszyn odpowiednio w dniach 5 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w terminach przewidzianych obowiązującymi przepisami.

W opisywanych „Zestawieniach zbiorczych ...” 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.

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 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami) 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 *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 wykazywani w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” nie są uczniami niepełnosprawnymi w rozumieniu prawa oświatowego, lecz są zaliczani 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 (3 uczniów niepełnosprawnych) bądź ogólna liczba uczniów w oddziale integracyjnym nie osiągnęła dolnej górnej 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 społecznie
IA	16	4	2
IVA	14	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 społecznie
IIA	16	4	1
IIIA	18	5	1
VVA	12	3	2
Ogółem		4	8

Tym samym, ujęcie ww. klas w „Zestawieniach zbiorczych...” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie przepisów powołanego wyżej rozporządzenia.

W konsekwencji, 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.

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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1078 ze zmianami). 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.

Powysze 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 godzin zajęć sportowych w tygodniu 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 zatwierdzonym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i zaakceptowanym przez 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.

Zawyżenie liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych oraz zawyżenie liczby uczniów w oddziale sportowym wykazanej 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. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h powołanej wyżej *ustawy*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków i absolwentów według specjalnych potrzeb 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*.

Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).

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.

Zawyżenie liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazanej 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*.

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. b *ustawy* zbiór danych o uczniach, słuchaczach, słuchowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków i absolwentów według specjalnych potrzeb 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.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku.

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze 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 Burmistrzowi Miasta Cieszyń – celem wykorzystania.

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

Z M. P. Burmistrza Miasta Cieszyń
Miejski Rektor
(art. 145 *ustawy o samorządzie gminnym*)
Marek S. Stochel

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

Orzynamia:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi, ul. Chopina 37, 43-400 Cieszyń,
- 2) Burmistrz Miasta Cieszyń, Urząd Miasta w Cieszyń, ul. Rynek 1, 43-400 Cieszyń,
- 3) a/a.