

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. z Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Łukasza Stolorza – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03202) w dniach: 13,17 listopada 2015 r.,
- Marka Serka – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03228) w dniu 17 listopada 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS24W3B.421.103.2015.4 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. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie, p. Alicji Witalis, 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 osobę uprawnioną do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego, p. Alinę Macura – sekretarza.

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.421.103.2015.2 z dnia 5 listopada 2015 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie.

Kontrolowany:

Szkoła Podstawowa Nr 4 w Cieszynie
Plac Wolności 7A
43-400 Cieszyn
NIP: 548-10-35-373

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Szkoły, zlokalizowanej w Cieszynie na Placu Wolności 7A.

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Szkoła Podstawowa Nr 4 w Cieszynie powstała na mocy *uchwały Rady Miejskiej w Cieszynie* Nr LVIII/413/94 z dnia 26 stycznia 1994 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Szkoła Podstawowa Nr 4 w Cieszynie”.

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 działa w oparciu o „*Statut Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie*”.

Zgodnie ze *Statutem* organem prowadzącym szkołę jest Miasto Cieszyn a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Gimnazjum są:

- Dyrektor Szkoły (jako organ kierujący i zarządzający Szkołą).
- Rada Pedagogiczna (jako organ kolegialny szkoły realizujący statutowe zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki),
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie, pełniły: p. Maria Sembol (od 1 lipca 2011 r. do 30 września 2012 r.) oraz p. Alicja Witalis (od 1 października 2012 r. do nadal).

Decyzją Urzędu Skarbowego w Cieszynie z dnia 5 marca 1996 r., Szkole Podstawowej Nr 4 nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **548 – 10 – 35 – 373**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 12 stycznia 2009 r. Szkoła Podstawowa Nr 4 uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **070449286**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

Szczególność prawa:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD (2007)	8520Z	Szkoły podstawowe,
wg PKD (2004)	8010B	szkolnictwo podstawowe

Obsługę bankową Szkoły prowadzi ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, Oddział w Cieszynie (nr rachunku podstawowego: 61 1050 1083 1000 0001 0201 8637).

Kopie: decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej oraz „Zaświadczenia REGON” stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli.

- *ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t. j. 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), oraz *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. Nr 139, poz. 814, zmiana Dz. U. z 2012 r. Nr 941),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012* (Dz. U. z 2011 r. Nr 288, poz. 1693),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu 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) oraz *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie 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 2010 r., Nr 156, poz. 1047 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) oraz 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),
- 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 z dnia 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 (Dz. U. z 2011 r. Nr 109, poz. 631),
- rozporządzenie 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),
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

III. Ustalenia kontroli.

Kontrolą objęto:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 r.'”,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 r.'”,
- tabele: U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” i NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,
- dzienniki lekcyjne za lata szkolne 2011/2012 i 2012/2013,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, oraz
- księgę uczniów.

Szkoła Podstawowa Nr 4 w Cieszynie prowadzi bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 ustawy 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.

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

W „Zestawieniach zbiorczych ...” z dnia 4 października 2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 i z dnia 3 października 2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 Szkoła wykazała:

- liczbę zatrudnionych pedagogów według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów ogółem, w tym liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,

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...”, Szkoła przekazała w formie papierowej i elektronicznej Miastu Cieszyn odpowiednio w dniu 4 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w przewidzianym prawem terminach.

W „Zestawieniach zbiorczych ...” z dnia 4 października 2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 oraz z dnia 3 października 2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 Szkoła wykazała na dzień:

- 30 września 2011 r. – ogólną liczbę 283 uczniów kształcących się w 12 oddziałach, w tym 24 uczniów uczęszczających do klasy sportowej (1 oddział),
- 30 września 2012 r. – ogólną liczbę 276 uczniów kształcących się w 12 oddziałach, w tym 49 uczniów uczęszczających do klas sportowych (2 oddziały).

Dane oświatowe wykazane „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

a) stan wg 30 września 2011 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa, sportowe			specyfika podstawowa, ogólnodostępne		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	0	I	2	59
II	0	0	II	2	40
III	0	0	III	2	49
IV	1	24	IV	1	23
V	0	0	V	2	43
VI	0	0	VI	2	45
Ogółem	1	24	Ogółem	11	259

b) stan wg 30 września 2012 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa, sportowe			specyfika podstawowa, ogólnodostępne		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	0	I	2	40
II	0	0	II	2	55
III	0	0	III	2	41
IV	1	25	IV	1	23
V	1	24	V	1	24
VI	0	0	VI	2	44
Ogółem	2	49	Ogółem	10	227

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 Szkoła Podstawowej Nr 4 wykazała:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2011</i>	<i>30.09.2012</i>
Niewidomi	0	0
Słabo widzący	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabo słyszący	1	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	2
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	3

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.

Kontrolowana placówka oświatowa w badanym okresie zajmowała się zarówno kształceniem uczniów pełnosprawnych jak i kształceniem specjalnym uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Ponadto w Szkole prowadzi klasy sportowe o profilu pływackim.

Ustalenia szczegółowe:

Dokonana przez kontrolujących analiza danych zawartych w dokumentacji Szkoły, stanowiących podstawę ustalenia liczby uczniów podlegających wykazaniu w „Zestawieniach zbiorczych...”, potwierdziła prawdziwość zapisów zamieszczonych przez Szkołę w „Zestawieniach ...” z dnia 4 października 2011 r. i 3 października 2012 r. Funkcjonujące w Szkole oddziały sportowe spełniały wymogi przepisów 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 a zarchiwizowane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były aktualne na badane dni sprawozdawcze.

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* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zmianami) – 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).

Do egzemplarza nr 2 protokołu dołączono załączniki, według poniższego spisu:

1. - kopie: decyzji ws. nadania numeru NIP oraz zaświadczenia REGON,
2. - kopie: „Zestawień zbiorczych ...” oraz wydruki tabel SIO sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r.

Cieszyn, dnia 17 listopada 2015 r.

DYREKTOR SZKOŁY

Alicja Witalis
mgr Alicja Witalis

17.11.15r.

Kontrolowany
(potwierdzenie odbioru)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Marcel Serek
mgr Marek Serek

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Łukasz Stolorz
mgr Łukasz Stolorz

Kontrolujący
(zespół kontrolujący)