



Katowice, dnia 20 kwietnia 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.23.2015.LARE.8

Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 7
ul. Szkolna 8
44-240 Żory
NIP: 6511535685

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 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.23.2015.2 z dnia 26 lutego 2015 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji obowiązków Szkoły Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. dr Franciszka Harazina, 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 Szkołę Podstawową Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. dr Franciszka Harazina w Żorach w prowadzonych przez nią 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 20 marca 2015 r. Dyrektorowi Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7, Pani Beacie Tokarz.

Kontrolowany nie wniósł uwag i zastrzeżeń do treści protokołu kontroli w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 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.

W badanym okresie Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. dr Franciszka Harazina wchodziła w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 w Żorach. Ww. Szkoła prowadziła 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.



ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa | 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.uks.katowice.pl

63 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 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”. 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 i liczby uczniów wraz z tabelami U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r.,
- książki uczniów,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W „Zestawieniach zbiorczych...”, Szkoła Podstawowa Nr 7 wykazała:

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

Ww. „Zestawienia zbiorcze...”, Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7 przekazał w formie papierowej i elektronicznej Miastu Żory odpowiednio w dniach: 5 października 2011 r. i 4 października 2012 r.

„Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2012 – spis ‘ 30 wrzesień 2012’”, przekazano organowi prowadzącemu z naruszeniem terminu przewidzianego w § 17 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 9 sierpnia 2012 r. W myśl powołanego wyżej przepisu, dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 1-4 ustawy, przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego, właściwym ministrom, kuratorom oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013 r. (w analizowanym przypadku do dnia 3 października 2012 r.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w poddanym badaniu okresie Szkoła Podstawowa Nr 7 w Żorach w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wykazała dane oświatowe określone w art. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. *o systemie informacji oświatowej* oraz w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* dotyczące **121 uczniów** w roku szkolnym 2011/2012 oraz **118 uczniów** w roku szkolnym 2012/2013.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono naruszenie:

- art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. *o systemie informacji oświatowej*, obowiązującej na dzień 30 września 2011 r.,
- art. 108 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej*, obowiązującej na dzień 30 września 2012 r.,
- § 5 ust. 1 i 2 załącznika nr 2 do *rozporządzenia 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) w związku z § 3 ust. 2 *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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 19, poz. 167), obowiązującego w przypadku szkół podstawowych w roku szkolnym 2011/2012 oraz § 4 ust. 2 *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),

polegające na **ujawnieniu w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziałów integracyjnych klas nie spełniających wymogów określonych w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.**

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji ustalono, iż Szkoła Podstawowa Nr 7 w Żorach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa. Opisane uchybienie dotyczy niżej wymienionych oddziałów:

- według stanu na dzień 30 września 2011 r.

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego	
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawnych
I	23	5	5
II	21	3	3
V	21	4	4
VI	22	4	4

- według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego	
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawnych
I	22	5	5
II	21	4	4
III	21	5	5
VI	21	4	4

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t.j. 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. 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 dla szkół podstawowych w roku szkolnym 2011/2012 oraz § 4 ust. 2 *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*, wydanych na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 *ustawy o systemie oświaty*, liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutow 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 statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* 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**.

Czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową Nr 7 klasach integracyjnych liczba uczniów ogółem przekroczyła górną granicę limitu ustalonego przepisami (klasy: I, II, V, VI w roku szkolnym 2011/2012 oraz klasy: I, II, III, VI w roku szkolnym 2012/2013).

W związku z tym ujęcie opisanych wyżej klas w *Systemie Informacji Oświatowej* jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów.

W konsekwencji nieprawidłowości opisanych wyżej liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 7 w Żorach w tabeli U.3.1. została zawyżona o:

- 16 uczniów – w roku szkolnym 2011/2012,
- 18 uczniów – w roku szkolnym 2012/2013.

W myśl art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej*, obowiązującej na dzień 30 września 2011 r., 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. Na podstawie art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy* system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 – 3 b *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 obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej. Zgodnie z art. 8 ust. 1 *ustawy* 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.

Natomiast w myśl art. 108 ust. 1 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* obowiązującej na dzień 30 września 2012 r. 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.

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, ze szczególnym uwzględnieniem respektowania przepisów *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 45).

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 Prezydentowi Miasta Żory – celem wykorzystania.

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

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej

Jacek Przewoźnick

(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska
służbowego)

Otrzymują:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7, ul. Szkolna 8, 44- 240 Żory,
- 2) Prezydent Miasta Żory, Urząd Miasta w Żorach, Al. Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory,
- 3) a/a.