



Katowice, dnia 7 maja 2013 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/45/13/10/023

Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 1  
im. Janusza Korczaka  
44-200 Rybnik, ul. B. Chrobrego 29  
NIP 642-314-78-83, Regon 241705518  
tel/fax 32 42 22 587, tel 32 42 22 587

**Szkoła Podstawowa z Oddziałami  
Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka**  
ul. Chrobrego 29  
44 – 200 Rybnik  
NIP: 642 – 314 – 78 – 83

**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 UKS2491/W3B/42/45/13/2/005 z dnia 21 marca 2013 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

**I. Zakres kontroli**

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2010 – 2011.

**II. Ustalenia kontroli**

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych ujawnionych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku w prowadzonych przez nią bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2010 – 2011.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony w dniu 8 kwietnia 2013 r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku, Panu Zdzisławowi Plisz.

Kontrolowany – w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) – wniósł zastrzeżenia i wyjaśnienia do treści protokołu. Pismo z dnia 24 kwietnia 2013 r. informujące o sposobie rozpatrzenia złożonych zastrzeżeń doręczono kontrolowanemu w dniu 25 kwietnia 2013 r..

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.



ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47  
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02  
ul. Traugutta 2a, 43-307 Bielsko-Biała  
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie | tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06  
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa

Za zgodność z oryginałem

Katowice, dnia 13.05.2013 r.

**INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ**

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



Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku w poddanym badaniu okresie prowadziła bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie) 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* 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), zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, korzystających z nauczania indywidualnego, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy oraz liczbę pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi.

„Zestawienie zbiorcze z dnia 5.10.2009 - spis' 30 wrzesień 2009” oraz „Zestawienie zbiorcze z dnia 4.10.2010 – spis' 30 wrzesień 2010” zostały przekazane Urzędowi Miasta Rybnik odpowiednio w dniach 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r., tj. z zachowaniem terminów, o których mowa 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, zgodnie z treścią którego dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1-4 *ustawy o systemie informacji oświatowej*, 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 31 marca i 30 września każdego roku.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta Rybnik, wykazała dane oświatowe określone w art. 3 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące odpowiednio: 329 uczniów – w roku szkolnym 2009/2010 i 324 uczniów – w roku szkolnym 2010/2011.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono naruszenie przepisów art. 3 ust. 3 pkt 1 lit.h, art. 4 ust. 1, art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* oraz § 5 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. Nr 61 z 2001 r., poz. 624 ze zmianami) polegające na:

- 1) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2009 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów

W wyniku konfrontacji danych wykazanych w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2009 r. w zakresie liczby uczniów na dzień 30 września 2009 r. z dokumentacją szkolną w postaci ksiąg uczniów oraz dzienników lekcyjnych ustalono, że wykazana w „Zestawieniu zbiorczym...” liczba uczniów klas drugich jest niezgodna z liczbą uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych. Według stanu na dzień 30 września 2009 r. klasy drugie liczyły 49 uczniów, natomiast w „Zestawieniu zbiorczym...” wykazano ich 50. Rozbieżność dotyczy



uczennicy - , która w miesiącu październiku została przeniesiona, na wniosek rodziców, z klasy IIa do klasy IIb. Uczennica została podwójnie zaliczona do stanu uczniów: najpierw jako uczennica klasy IIa, a następnie – klasy IIb.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” zawyżono liczbę słuchaczy klasy IIb o jednego ucznia, a w konsekwencji zawyżono ogólną liczbę uczniów pobierających naukę w Szkole. Prawidłowa liczba uczniów stanowiąca podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 w Szkole Podstawowej Nr 1 w Rybniku winna wynosić 328 uczniów.

- 2) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniach zbiorczych...” 2 uczniów (1 ucznia w roku szkolnym 2009/2010 oraz 1 ucznia w roku szkolnym 2010/2011) w odniesieniu do których Szkoła nie dysponowała ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty

Powyższe uchybienie dotyczyło:

- uczennicy - ; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną , ważne do czasu ukończenia nauki w szkole podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2009 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 r. była uczennicą klasy VII Szkoły Podstawowej;
- uczennicy klasy I c - ; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia i odchylenia rozwojowe – dziecko słabowidzące , ważne do czasu ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego w klasie integracyjnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 10 listopada 2010 r., tj. 41 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2010 r. była uczennicą klasy Ic Szkoły Podstawowej.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku w „Zestawieniach zbiorczych...”, sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. oraz w tabelach U.3.1, NP1 i NP2 liczba uczniów, zawyżona została o dwóch uczniów – jednego w roku szkolnym 2009/2010 i jednego w roku szkolnym 2010/2011 – co do których Szkoła nie dysponowała ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

- 3) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniach zbiorczych....” z dnia 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r., w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną 7 uczniów ( 5 – w roku szkolnym 2009/2010 i 2 – w roku szkolnym 2010/2011) w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianych w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

Szkoła wprowadzając dane do Systemu Informacji Oświatowej traktowała wymieniane w „diagnozie” orzeczenia konkretne jednostki chorobowe (choroba przewlekła, zaburzenia zachowania) jako wystarczającą podstawę kwalifikowania uczniów do grupy z niepełnosprawnościami sprzężonymi, mimo że zespoły orzekające nie wskazywały tej kategorii niepełnosprawności jako wymagającej kształcenia specjalnego. Orzeczenie publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej wskazujące na niepełnosprawność sprzężoną, obliguje



szkołę do stosowania w procesie kształcenia takiego dziecka specjalnych metod pracy dostosowanych do każdej ze wskazanych u niego niepełnosprawności. Sprzężenie niepełnosprawności, w rozumieniu przepisów prawa oświatowego, nie występuje u dziecka z upośledzeniem umysłowym i przewlekłą chorobą czy zaburzeniami zachowania, bowiem formy i metody pracy dydaktycznej z tym dzieckiem odnoszą się głównie do upośledzenia umysłowego. Przepisy prawa oświatowego nie przewidują organizowania kształcenia specjalnego wobec dzieci przewlekłe chorych czy z zaburzeniami zachowania. Przewlekła choroba oraz zaburzenia zachowania ucznia uczęszczającego do szkoły ogólnodostępnej lub integracyjnej w szkole nie zobowiązuje bowiem nauczyciela do wprowadzania innych, niż wobec pozostałych uczniów, metod pracy dydaktycznej. Dzieciom z chorobami przewlekłymi i z zaburzeniami psychicznymi, którym stan zdrowia utrudnia lub uniemożliwia uczęszczanie do szkoły, system oświaty zapewnia możliwość realizowania obowiązku szkolnego w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej, a także w formie indywidualnego nauczania.

Na dzień 30 września 2009 r. opisana wyżej nieprawidłowość dotyczyła:

- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 31 sierpnia 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na orzeczone upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz mutyzm i wadę wzroku, „wywiedzione” z diagnozy orzeczenia;
- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 3 czerwca 2009 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niedosłuch obu stronny lekkiego stopnia;
- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 31 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niedosłuch obu stronny średniego stopnia;
- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niepełnosprawność ruchową oraz chorobę przewlekłą „wywiedzioną” z diagnozy orzeczenia;
- uczennicy zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczennica została zakwalifikowana do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na deficyty rozwojowe uwarunkowane genetycznie.

Na dzień 30 września 2010 r. nieprawidłowość dotyczyła:

- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niepełnosprawność ruchową oraz chorobę przewlekłą „wywiedzioną” z diagnozy orzeczenia;
- uczennicy - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 lipca 2007 r., zostało wydane przez



Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczennica została zakwalifikowana do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na deficyty rozwojowe uwarunkowane genetycznie.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” zawyżono liczbę uczniów odpowiednio:

- 5 uczniów w roku szkolnym 2009/2010,
- 2 uczniów w roku szkolnym 2010/2011.

i jednocześnie zaniżono o ww. wartości liczbę uczniów ujętych w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

- 4) *przyznaniu statusu oddziałów integracyjnych dwóm klasom prowadzonym przez Szkołę, (1 – w roku szkolnym 2009/2010 i 1 – w roku szkolnym 2010/2011), nie spełniającym wymogów określonych w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*

W ramach wykonanych czynności kontrolnych stwierdzono, iż kontrolowana Szkoła Podstawowa Nr 1 prowadziła oddziały integracyjne z naruszeniem § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, w myśl którego podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest oddział, a 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. Analiza udostępnionej kontrolującemu dokumentacji szkolnej wykazała, iż w roku szkolnym 2009/2010 jeden z oddziałów integracyjnych Szkoły – klasa VI liczył (na dzień 30 września 2009r.) zaledwie 8 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych, posiadających ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Natomiast w roku szkolnym 2010/2011 jeden z oddziałów integracyjnych Szkoły – klasa VII liczył (na dzień 30 września 2010r.) 11 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych, posiadających ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

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. Stosownie do treści art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h powołanej wyżej ustawy, 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 (Dz. U. z 2004 r. poz. 256, Nr 2572 ze zmianami). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6). Zgodnie z art. 7 ustawy o systemie informacji oświatowej 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.

Za zgodność z oryginałem

### 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 Prezydentowi Miasta Rybnik – celem wykorzystania.

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

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
*Jacek Prępkiewicz*  
.....  
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska  
służbowego)

#### Otrzymują:

- 1) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku, ul. Chrobrego 29, 44 – 200 Rybnik,
- 2) Prezydent Miasta Rybnik, Urząd Miasta Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44 – 200 Rybnik,
- 3) a/a.

Za zgodność z oryginałem

W Rybniku, dnia 13.05.2013r.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ  
*Langer*  
mgr Renata Langer