

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Katowicach**

UKS2491/W3B/42/40/13/9/900

Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
ul. Piasta 35
44 – 200 Rybnik
NIP: 642 – 31 – 48 – 121

Działając na podstawie art. 27 ust. 2 *ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej* (tj. Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach przekazuje w załączeniu wynik kontroli, sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2010 - 2011.

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.

W załączeniu:

- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/40/13/8/023 z dnia 17 kwietnia 2013 r.

SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
44-200 Rybnik, ul. Piasta 35
tel. 32 42 22 386
REGON 241806297 NIP 6423148121

25.04.2013

[Signature]

[Signature]
DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
Jacek Przybytnicki



Katowice, dnia 17 kwietnia 2013 r

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/40/13/8/023

Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
ul. Piasta 35
44 – 200 Rybnik
NIP: 642 – 31 – 48 – 121

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/42/40/13/2/005 z dnia 5 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 Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w prowadzonych przez niego 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 20 marca 2013 r. Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rybniku, Pani Halinie Lach - Opałkowskiej.

Kontrolowany nie wniósł uwag i zastrzeżeń do treści protokołu kontroli w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa*.

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.



**SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY**
44-200 Rybnik, ul. Piasta 35
tel. 32 42 22 386
REGON 241806297 NIP 6423148121

25.04.2013 J. Jędrzej

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
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej		
ul. Traugutta 2a, 43-307 Bielsko-Biała	tel.: +48 33 819 85 00 fax: +48 33 819 85 02	e-mail: uks2492@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie		
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa	tel.: +48 34 370 84 00 fax: +48 34 370 84 06	e-mail: uks2493@sl.mofnet.gov.pl

www.uks.katowice.pl

Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w poddanym badaniu okresie prowadził 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.

Ww. „Zestawienia zbiorcze...” zostały przekazane w formie papierowej Urzędowi Miasta Rybnik odpowiednio w dniach 5 października 2009 r. i 5 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, 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 wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono naruszenie przepisów 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*.

Subwencja oświatowa na rok 2010

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2009 r., wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy *o systemie informacji oświatowej* dotyczące 137 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w tym: 60 uczniów szkoły podstawowej i 77 uczniów gimnazjum, 43 wychowanków internatu oraz 1 uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji, w szczególności treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” ujęto 6 uczniów w odniesieniu do których Ośrodek nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2009 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Powyższe uchybienie dotyczyło:

- uczennicy Gimnazjum Nr 15 – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim e do ukończenia nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 594 dni po

- terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 r. była uczennicą klasy I Gimnazjum;
- ucznia Gimnazjum Nr 15 - ; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 9 października 2009 r., tj. 9 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 r. był uczniem klasy I Gimnazjum;
 - ucznia Gimnazjum Nr 15 - , zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ważne do ukończenia gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 594 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 r. był uczniem klasy I Gimnazjum;
 - uczennicy Gimnazjum Nr 15 - zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim dane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 17 stycznia 2006 r., ważne było do ukończenia II etapu edukacyjnego (tj. w okresie od IV do VI klasy szkoły podstawowej). W dniu 30 września 2009 r. była uczennicą klasy III b Gimnazjum, tj. kształciła się w ramach III etapu edukacyjnego bez ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
 - ucznia Gimnazjum Nr 15 - zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 21 października 2009 r., tj. 21 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 r. był uczniem klasy III c Gimnazjum;
 - ucznia Gimnazjum Nr 15 - zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, 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. był uczniem klasy III c Gimnazjum.

Subwencja oświatowa na rok 2011

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2010 r., wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące 123 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w tym: 61 uczniów szkoły podstawowej i 62 uczniów gimnazjum, 25 wychowanków internatu oraz 1 uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującą dokumentacji, w szczególności treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” ujęto 5 uczniów w odniesieniu do których Ośrodek nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2010 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Powyższe uchybienie dotyczyło:

- uczennicy Gimnazjum Nr 15 - zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu

- lekki... żne do ukończenia nauki w gimnazjum specjalnym, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 229 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 ... 3reus była uczennicą klasy IIa Gimnazjum;
- ucznia Gimnazjum Nr 15 - zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim... ważne do ukończenia gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 229 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2009 ... był uczniem klasy II a Gimnazjum;
 - uczennicy Gimnazjum Nr 15 - archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną... żne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 25 października 2011 r., tj. 391 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2010 r. ... była uczennicą klasy II a Gimnazjum;
 - uczennicy Szkoły Podstawowej Nr 7 – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim... wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 17 maja 2007 r., ważne było do ukończenia I etapu edukacyjnego (tj. w okresie od I do III klasy szkoły podstawowej). W dniu 30 września 2010 r. ... była uczennicą klasy IV Szkoły Podstawowej, tj. kształciła się w ramach II etapu edukacyjnego bez ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
 - uczennicy Gimnazjum Nr 15 – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim... ważne do ukończenia nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 6 października 2011 r., tj. 371 dni po terminie sprawozdawczym. W dniu 30 września 2010 r. ... była uczennicą klasy II a Gimnazjum.

Liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wykazana przez Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w „Zestawieniach zbiorczych...”, sporządzonych na dzień:

- 30 września 2009 r. - zawyżona została o 6 uczniów: 4 - z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz 2 - z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym,
- 30 września 2010 r.- zawyżona została o 5 uczniów: 4 - z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, oraz 1 - z orzeczoną niepełnosprawnością sprzężoną, co do których Ośrodek nie dysponował ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami 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. W myśl 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*. 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.

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.

z up. Dyrektora Urzędu
Wiceprezydent
(art. 143 Ordynacji podatkowej)
Wanda Waga
.....
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska
służbowego)

Otrzymują:

- 1) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku, ul. Piasta 35, 44 – 200 Rybnik,
- 2) Prezydent Miasta Rybnik, Urząd Miasta Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44 – 200 Rybnik,
- 3) a/a.

