



Katowice, dnia 29 kwietnia 2013 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/30/13/8/023

**Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny
ul. Hibnera 41
44-217 Rybnik
NIP: 6423148322**

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 zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2491/W3B/42/30/13/2/005 z dnia 22 lutego 2013 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 w latach 2010- 2011.

II. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej przez Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku na dzień 30 września 2009 r. oraz 30 września 2010 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony kontrolowanemu w dniu 22 marca 2013 r.

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

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 Zespół Szkolno – Przedszkolny 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 2004 r. 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.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono **naruszenie art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienia zbiorcze...” według stanu na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r., w których wykazał odpowiednio:

- dane dotyczące 98 uczniów i 34 uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w roku szkolnym 2009-2010,
- dane dotyczące 89 uczniów i 36 uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w roku szkolnym 2010-2011,

Opisywane „Zestawienia zbiorcze...” przekazano organowi prowadzącemu z zachowaniem terminu przewidzianego w § 16 ust. 1 rozporządzenia 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.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji ustalono, iż:

- a) w ogólnej liczbie uczniów wykazanej w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2009 r. ujęto 2 uczniów, w odniesieniu do których Zespół 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 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).

Powyższe uchybienie dotyczyło:

- ucznia I klasy szkoły podstawowej [redacted] zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową [redacted] 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia

10 roku życia ucznia, tj. do dnia 26 września 2009 r.; w dniu 30 września 2009 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne. Kolejne orzeczenie, znajdujące się w dokumentacji Zespołu, wydane dla [REDAKTOWANE], datowane jest na dzień 17 czerwca 2011 r.,

- ucznia IV klasy szkoły podstawowej - [REDAKTOWANE], zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym [REDAKTOWANE] dane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad trzy lata po terminie sprawozdawczym.

b) w ogólnej liczbie uczniów wykazanej w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 4 października 2010 r. ujęto 3 uczniów, w odniesieniu do których Zespół nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2010 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższe uchybienie dotyczyło:

- wychowanka przedszkola - [REDAKTOWANE] zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] dane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 1 czerwca 2009 r. na okres roku szkolnego 2009/2010; w dniu 30 września 2010 r., tj. w roku szkolnym 2010/2011 [REDAKTOWANE] był wychowankiem przedszkola bez ważnego orzeczenia,

- ucznia I klasy szkoły podstawowej - [REDAKTOWANE] zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone / (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa) [REDAKTOWANE] 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia, tj. do dnia 26 września 2009 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne. Kolejne orzeczenie, znajdujące się w dokumentacji Zespołu, wydane [REDAKTOWANE], datowane jest na dzień 17 czerwca 2011 r.,

- uczennicy I klasy szkoły podstawowej - [REDAKTOWANE] zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym [REDAKTOWANE] na 19 maja 2006 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia. [REDAKTOWANE] ukończyła 10 lat w dniu 29 października 2009 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne,

- ucznia I klasy szkoły podstawowej - [REDAKTOWANE]ka; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym [REDAKTOWANE] 19 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat, tj. do dnia 19 września 2010 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne,

- ucznia III klasy szkoły podstawowej - [REDAKTOWANE]a; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną [REDAKTOWANE] wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2010 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym,

- ucznia III klasy szkoły podstawowej [redacted]; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną [redacted] dane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 22 czerwca 2007 r. na okres do końca roku szkolnego 2009/2010; w dniu 30 września 2010 r., tj. w roku szkolnym 2010/2011 [redacted] był uczniem szkoły podstawowej bez ważnego orzeczenia,
- ucznia IV klasy szkoły podstawowej – [redacted] zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną [redacted] nia 26 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat, tj. do dnia 26 września 2010 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne,
- ucznia V klasy szkoły podstawowej [redacted] archiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym [redacted] wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad dwa lata po terminie sprawozdawczym,

W konsekwencji uznać należy, iż **wykazana przez Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku w „Zestawieniu...” z dnia 5 października 2009 r. liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 2 uczniów, a w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2010 r. o 8 uczniów**, co do których Zespół nie posiadał ważnych na dzień sprawozdawczy (30 września 2009 r. i 30 wrzesień 2010 r.) orzeczeń 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. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6). 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.

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
Wicdyrektor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

Lidia Jarczyk

(podpis z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku, ul. Hibnera 41, 44-217 Rybnik,
- 2) Prezydent Miasta Rybnik, Urząd Miasta w Rybniku, ul. Chrobrego 2, 44-200 Rybnik,
- 3) a/a.