



Katowice, dnia 13 maja 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.32.2015.SOBE.8

**Szkoła Podstawowa  
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5  
im. Władysława Broniewskiego**  
ul. Mazurska 6  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP: 6332027854

**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 2015 r., poz. 553) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.32.2015.2 z dnia 18 marca 2015 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 na lata 2011 - 2012.

**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 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju w prowadzonej przez nią bazie danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2011-2012.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony w dniu 30 marca 2015 r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju, Pani Henryce Biernat.

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 2015 r., poz. 613).

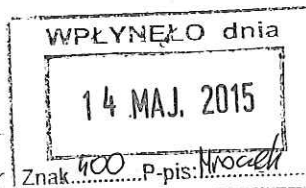
Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnień.



**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

**DYREKTOR**  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

*[Signature]*  
19.05.2015



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

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju 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 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązującej na dni sprawozdawcze: 30 września 2010 r. i 30 września 2011 r., 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, liczby uczniów 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 przekazanych Urzędowi Miasta Jastrzębie-Zdrój: „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05.10.2010 r. – spis’30 wrzesień 2010” i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2011 r. – spis’30 wrzesień 2011”, Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju wykazała:

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

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 dni sprawozdawcze: 30 września 2010 r. i 30 września 2011 r.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dzień 30 września 2010 r. i 30 września 2011 r. wykazała dane oświatowe określone w art. 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej* dotyczące odpowiednio **347 i 335 uczniów**.

W toku kontroli dokumentacji Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2010 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

Analiza danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. oraz tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazała, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 uczennicę, w odniesieniu do której Szkoła nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
*Henryk Biernat*  
mgr Henryka Biernat

Powyższe uchybienie dotyczyło uczennicy o inicjałach A.W..

dla której zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 22/2010/2011 z uwagi na słabowidzenie, ważne na czas nauki w klasach IV-VI szkoły podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jastrzębiu-Zdroju dopiero w dniu 16 listopada 2010 r., tj. 47 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywana uczennica w *Systemie Informacji Oświatowej* została zakwalifikowana do uczniów słabowidzących.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 30 września 2010 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „słabowidzących” zawyżona została o 1 uczennicę.

**b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2011 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

Analiza danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. oraz tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazała, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 uczennicę, w odniesieniu do której Szkoła nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Powyższe uchybienie dotyczyło uczennicy o inicjałach W.W.,

dla której zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 35/2011/2012 z uwagi na słabowidzenie, ważne na czas nauki w klasach IV-VI szkoły podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Jastrzębiu-Zdroju dopiero w dniu 28 marca 2012 r., tj. 180 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywana uczennica w *Systemie Informacji Oświatowej* została zakwalifikowana do uczniów słabowidzących.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „słabowidzących” zawyżona została o 1 uczennicę.

**c) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.**

W wyniku analizy dokumentacji Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Szkoła zawyżyła ogólną liczbę uczniów o 1 ucznia klasy ogólnodostępnej.

Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia o inicjałach K.K

Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju, który od dnia 29 września 2011 r. nie realizował obowiązku szkolnego

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

mgr Henryka Biernat

i obowiązku nauki w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju, co poświadczają zapisy pod poz. w księdze uczniów Szkoły oraz potwierdzenie przyjęcia opisywanego ucznia z dniem 29 września 2011 r. do Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Janusza Korczaka w Jastrzębiu-Zdroju.

Mając powyższe na uwadze uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w tabeli U3.1 zawyżona została o 1 ucznia faktycznie pobierającego na dzień sprawozdawczy naukę w innej placówce oświatowej, która ponosiła także koszty związane z jego kształceniem.

W myśl art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dni sprawozdawcze: 30 września 2010 r. oraz 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. Stosownie do treści art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy o systemie informacji oświatowej*, 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 *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.

### 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 przepisów *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 45 ze zmianami).

### 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 Jastrzębie-Zdrój – celem wykorzystania.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Gieczyńskiego  
mgr 

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

z up. Dyrektora Urzędu  
Wicedyrektor  
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

Wanda Wilga

.....  
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska  
służbowego)

Otrzymują:

- 1) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Władysława Broniewskiego,  
ul. Mazurska 6, 44-335 Jastrzębie-Zdrój,
- 2) Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój, Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój, Al. Józefa  
Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój,
- 3) a/a.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat