



Katowice, dnia 20 maja 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.38.2015.SOBE.8

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego
ul. Piastów 15
44-335 Jastrzębie-Zdrój
NIP: 6332194687

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.421.38.2015.2 z dnia 26 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 Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju w prowadzonej przez niego 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 22 kwietnia 2015 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju, Panu Zbigniewowi Miłoś.

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. uprawnienia.



ZESPÓŁ SZKÓŁ
MISTRZOSTWA SPORTOWEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Piastów 15, tel. 032/4751501
REG: 241230207 NIP 683-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Zespołu Szkół
Mistrzostwa Sportowego

Zbigniew Miłoś

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

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju 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), 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 06.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010” i „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011”, Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju wykazał:

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

„Zestawienie zbiorcze...” sporządzone na dzień 30 września 2010 r. Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju przekazał Urzędowi Miasta Jastrzębie-Zdrój w dniu 6 października 2010 r., tj. z naruszeniem terminu przewidzianego w § 16 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 16 grudnia 2004 r., natomiast „Zestawienie zbiorcze...” sporządzone na dzień 30 września 2011 r. przekazano w dniu 5 października 2011 r., tj. w obowiązującym terminie. Zgodnie z treścią powołanego wyżej przepisu, 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 analizowanym przypadku – do dnia 5 października 2010 r.).

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.), a także § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1078).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju w „Zestawieniach zbiorczych ...” sporządzonych na dzień 30 września 2010 r. i 30 września 2011 r. wykazał dane oświatowe określone w art. 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej* dotyczące odpowiednio: 576 uczniów Zespołu (w tym: 274 uczniów Szkoły Podstawowej, 291 uczniów Gimnazjum i 11 uczniów Liceum Ogólnokształcącego) w roku szkolnym 2010/2011 i 556 uczniów Zespołu (w tym: 272 uczniów Szkoły Podstawowej,

262 uczniów Gimnazjum i 22 uczniów Liceum Ogólnokształcącego) w roku szkolnym 2011/2012.

W toku kontroli dokumentacji Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju stwierdzono uchybienia polegające na:

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

Analiza dokumentacji Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju wykazała, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. Szkoła Podstawowa Nr 3, wchodząca w skład Zespołu zawyżyła ogólną liczbę uczniów o 1 ucznia klasy ogólnodostępnej.

Na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r. w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” sporządzonej dla Szkoły Podstawowej Nr 3 wykazano w przypadku klas I ogólnodostępnych łączną liczbę 48 uczniów, podczas gdy w klasach tych łączna liczba uczniów wynosiła 47 uczniów (klasa 1a – 25 uczniów, klasa 1b – 22 uczniów), co potwierdzają dzienniki lekcyjne klas 1a i 1b za rok szkolny 2011/2012 oraz wyjaśnienie kontrolowanego. W toku postępowania kontrolnego Zespół nie był w stanie podać danych ucznia, który został nieprawidłowo wykazany w Systemie Informacji Oświatowej.

Mając powyższe na uwadze uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 3, wchodzącą w skład Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w tabeli U3.1 zawyżona została o 1 ucznia.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających 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 ucznia, w odniesieniu do którego Zespół nie dysponował 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).

Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego, wchodzące w skład Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju na dzień sprawozdawczy wykazało w pozycji przeznaczonej dla uczniów „słabosłyszących” tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 2 uczniów, z których tylko 1 posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Jak wynika z oświadczenia kontrolowanego z dnia 16 kwietnia 2015 r., Zespół nie był w stanie podać imienia i nazwiska ucznia, który został wykazany nieprawidłowo jako uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na słabosłyszenie.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego, wchodzące w skład Zespołu w tabeli NP2 sporządzonej na dzień 30 września 2011 r. zawyżona została o 1 ucznia.

c) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas sportowych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

Analiza dokumentacji Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju wykazała, iż Zespół wprowadzając dane do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowo wykazał jako klasy sportowe klasy Szkoły Podstawowej Nr 3 i Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego, które nie spełniały warunków klasy sportowej wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego.

Zgodnie z § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla **co najmniej 20 uczniów** w oddziale, przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w klasach i szkołach sportowych wynosi **co najmniej 10 godzin**.

Wskazane wyżej uchybienie ujawniono w przypadku klas:

- Szkoły Podstawowej Nr 3:

Klasy Szkoły Podstawowej	Wykazana w SIO łączna liczba uczniów klasy sportowej	Liczba uczniów w klasie z podziałem na chłopców i dziewczęta według dzienników lekcyjnych	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych
<i>Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:</i>			
4a	23 piłka siatkowa *	12 chłopców	10
		12 dziewcząt	4
<i>Według stanu na dzień 30 września 2011 r.:</i>			
4a	21 piłka siatkowa	11 chłopców	10
		10 dziewcząt	4
5a	23 piłka siatkowa	13 chłopców	10
		10 dziewcząt	4

* Kontrolowany w tabeli U3.1 na dzień 30 września 2010 r. wykazał klasę ogólnodostępną IVb z liczbą uczniów 23 jako klasę sportową, natomiast klasę sportową IVa z liczbą uczniów 24 wykazał jako klasę ogólnodostępną.

- Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego:

Klasy Gimnazjum	Wykazana w SIO łączna liczba uczniów klasy sportowej	Liczba uczniów w klasie z podziałem na chłopców i dziewczęta według dzienników lekcyjnych	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych
<i>Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:</i>			
2c	23 taniec towarzyski *	11 chłopców	4
		12 dziewcząt	4
3c	22 taniec towarzyski *	11 chłopców	4
		11 dziewcząt	4
<i>Według stanu na dzień 30 września 2011 r.:</i>			
3c	29 taniec towarzyski *	12 chłopców	4
		17 dziewcząt	4

* Według wyjaśnień kontrolowanego w tabeli U3.1 jako dyscyplinę sportu na dzień 30 września 2010 r. podano „inna dyscyplina” zamiast „taniec towarzyski”, z kolei na dzień 30 września 2011 r. błędnie podano „piłka siatkowa” zamiast „taniec towarzyski”.

ZESPÓŁ SZKÓŁ
 MISTRZOSTWA SPORTOWEGO
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 ul. Piastów 15, tel. 032/4751501
 REGON: 241280207 NIP: 633-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ
 Z ORYGINAŁEM

D Y R E K T O R
 Zespołu Szkół
 Mistrzostwa Sportowego


Poszczególne klasy wykazane w powyższych zestawieniach zostały ujawnione przez Szkołę Podstawową Nr 3 i Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego, wchodzące w skład Zespołu w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako sportowe.

W Szkole Podstawowej Nr 3 w każdej z opisywanych klas tygodniowy wymiar zajęć sportowych w danej dyscyplinie był prowadzony w liczbie 10 godzin wyłącznie dla chłopców, których liczba w każdej klasie była mniejsza od 20, natomiast dla dziewcząt - w liczbie godzin mniejszej niż 10.

Z kolei w Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego w każdej z ujętych w zestawieniu klas zajęcia sportowe w danej dyscyplinie były prowadzone w liczbie mniejszej niż 10 godzin tygodniowo.

Dane ujawnione w powyższych tabelach potwierdzają zapisy zawarte w dziennikach lekcyjnych za lata szkolne 2010/2011 i 2011/2012.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w klasach sportowych wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 3 i Gimnazjum Nr 10 Mistrzostwa Sportowego w Jastrzębiu-Zdroju, wchodzące w skład Zespołu, w tabelach U3.1 sporządzonych na dzień 30 września 2010 r. zawyżona została odpowiednio o 23 uczniów (uczniowie klasy 4a) i 45 uczniów (uczniowie klas 2c i 3c), natomiast w tabelach U3.1 sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. - zawyżona została odpowiednio o 44 uczniów (uczniowie klas 4a i 5a) i 29 uczniów (uczniowie klasy 3c).

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.

ZESPÓŁ SZKÓŁ
MISTRZOSTWA SPORTOWEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Piastów 15, tel. 092/4751501
REG. 241230207 NIP 633-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Zespołu Szkół
Mistrzostwa Sportowego
[Podpis]
Młot

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Prezydentowi Miasta Jastrzębie-Zdrój – celem wykorzystania.

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

z up. Dyrektora Urzędu
Dyrektor
(art. 143 Ustawy o podatku dochodowym)

Wanda Wilga

(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego, ul. Piastów 15, 44-335 Jastrzębie-Zdrój,
- 2) Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój, Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój, Al. Józefa Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój,
- 3) a/a.

ZESPÓŁ SZKÓŁ
MISTRZOSTWA SPORTOWEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Piastów 15, tel. 032/4751501
REG: 241230207 NIP 633-219-46-87

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Zespołu Szkół
Mistrzostwa Sportowego
Zygmunt Miłoś