



**NACZELNIK
POMORSKIEGO URZĘDU
CELNO-SKARBOWEGO
W GDYNI**

Gdynia, dnia 20 grudnia 2017 r.

Znak sprawy: 22170053
UKS22W3B.420.6.2017.26

**Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7
w Gdańsku
ul. Chałubińskiego 13
80-807 Gdańsk
NIP 5833109835**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) oraz art. 202 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948 ze zm.), w związku z wszczętym w dniu 27.02.2017 r. postępowaniem kontrolnym na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22170053 z dnia 23 lutego 2017 r. określa się ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

I. USTALENIA WSTĘPNE

Pełny zakres kontroli:

Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na poszczególne lata okresu 2013-2016.

Zakres kontroli objęty niniejszym wynikiem kontroli:

Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2016.

Pismem z dnia 08 marca 2017r. poinformowano Stronę, że w dniu 1 marca 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947), wprowadzona zapisem art. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948). Na mocy przepisu art. 159 pkt 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) utraciła moc, a organ kontroli skarbowej – dyrektor urzędu kontroli skarbowej został zniesiony (art. 160



Krajowa Administracja
Skarbowa

ust. 1 tej ustawy). Na podstawie art. 202 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej postępowania kontrolne oraz kontrole podatkowe prowadzone w toku postępowania kontrolnego, prowadzone przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej na podstawie uchylonej ustawy o kontroli skarbowej, wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej – prowadzi naczelnik urzędu celno-skarbowego mający siedzibę w tym samym województwie, w którym miał siedzibę dyrektor urzędu kontroli skarbowej, na podstawie dotychczasowych przepisów. W oparciu o przytoczone wyżej przepisy postępowanie kontrolne nr 22170053 wszczęte postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr UKS22W3B.420.6.2017.2 z dnia 23.02.2017 r. w stosunku do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, ul. Chałubińskiego 13, 80-807 Gdańsk, NIP 5833109835, prowadzone będzie przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, pod numerem 22170053. Do postępowania tego zastosowanie mają przepisy uchylonej ustawy o kontroli skarbowej. Ponadto poinformowano, że zgodnie z treścią art. 254 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej, czynności już podjęte w postępowaniu wszczętym przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku pozostają w mocy. Jednocześnie na zasadzie art. 231 tej ustawy upoważnienia wydane przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku pracownikom wykonującym czynności w postępowaniu kontrolnym stają się upoważnieniami Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni.

W dniu 1 czerwca 2017 r. Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wydał upoważnienie Nr 22170053, na podstawie którego upoważnił Barbarę Motykę-Samojło, Hannę Glac, Annę Potecką oraz Paulę Wojciechowską do prowadzenia w jego imieniu postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, ul. Chałubińskiego 13, 80-807 Gdańsk, NIP 5833109835 i podejmowania czynności kontrolnych w zakresie wskazanym w postanowieniu o wszczęciu postępowania kontrolnego nr 22170053 z dnia 23 lutego 2017 r., w tym do podpisywania pism w toku postępowania. Powyższe upoważnienie nie obejmuje prawa do:

- 1) wydawania postanowień w przedmiocie zawieszenia postępowania,
- 2) zlecenia wykonania czynności w ramach pomocy prawnej innym właściwym organom,
- 3) wydania rozstrzygnięcia kończącego postępowanie,
- 4) wydawania postanowień w przedmiocie powołania biegłego,
- 5) wydawania zawiadomień, o których mowa w art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

W dniu 2 października 2017 r. Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wydał postanowienie Nr UKS22W3B.420.6.2017.17 o zmianie upoważnienia do przeprowadzenia postępowania, w którym dokonał zmiany upoważnienia nr 22170053 z dnia 1 czerwca 2017 r. w ten sposób, że do prowadzenia po dniu 2 października 2017 r. w imieniu Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, ul. Chałubińskiego 13, 80-807 Gdańsk, NIP 5833109835 i podejmowania czynności kontrolnych w zakresie wskazanym w postanowieniu o wszczęciu postępowania kontrolnego nr 22170053 z dnia 23.02.2017 r., w tym do podpisywania pism w toku postępowania upoważnił:

- Joannę Giembicką,
- Annę Potecką,
- Andrzeja Bartyskę,

Jednocześnie z dniem wydania powyższego upoważnienia zostało cofnięte upoważnienie:

- Barbarze Motyce-Samojło,
- Hannie Glac,
- Pauli Wojciechowskiej.

Czynności kontrolne w zakresie wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016, udokumentowano protokołem sporządzonym na podstawie art. 172 oraz 173 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) doręczonym Stronie w dniu 07.12.2017 r.

W dniu 07.12.2017 r., zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, doręczono Kontrolowanemu postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W wyznaczonym terminie Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, ul. Chałubińskiego 13, 80-807 Gdańsk, NIP 5833109835 wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2015 r., nieprawidłowe dane dla wchodzącego w jego skład Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku, podając zawyżoną o 2 uczniów ich liczbę, czym naruszył art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. e w powiązaniu z art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.).

Powyższe skutkuje zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej jednostce samorządu terytorialnego Gminie Miasto Gdańsk na 2016 rok.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE ZA 2015 r.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 513 ze zm., następnie j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r., nr 256 poz. 2572 ze zm.);
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.);
- Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278 ze zm.);

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. poz. 2294);
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do publicznych szkół i publicznych placówek artystycznych oraz przechodzenia z jednego typów szkół do innych (Dz.U. 2014 poz. 686);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych 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 2012 r. poz. 957 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz.1072);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. 2010 nr 228 poz. 1490).

W trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego szczegółowym badaniem objęto prawidłowość wykazania w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 roku przez szkoły wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku liczby uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dane powyższe stanowią podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Gdańsk.

Kontrolą objęto dokumentację w postaci: ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w:

- Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku;
- VII Liceum Ogólnokształcącym im. Józefa Wybickiego w Gdańsku.

1. Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku

1.1 Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej dla Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku według stanu na dzień 30 września 2015 r.;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2015/2016;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- inne dokumenty, wymienione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli .

1.2 W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- W tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano łącznie 804 uczniów, w tym:

w klasach ogólnodostępnych	756 uczniów
10 klas I	241 uczniów (w tym: 2 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)
10 klas II	285 uczniów,
9 klas III	230 uczniów, (w tym: 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)
w klasach integracyjnych	48 uczniów
1 klasa I	15 uczniów, (w tym: 5 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego)
1 klasa II	17 uczniów, (w tym: 7 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego)
1 klasa III	16 uczniów, (w tym: 3 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego)

- W tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano 1 ucznia słabowidzącego z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.
- W tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano łącznie 13 uczniów:

▪ słabowidzący	2 uczniów
w tym w kolumnie 5 „w oddziałach ogólnodostępnych”	2 uczniów
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	5 uczniów
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	5 uczniów
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1 uczeń
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	4 uczniów
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	4 uczniów
▪ z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1 uczeń
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	1 uczeń
- W tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano 4 uczniów (niedostosowanych społecznie – 1 oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym - 3), w tym w oddziałach integracyjnych. – 3.

- W tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano 6 uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, w tym: 3 uczniów, którzy nie byli obywatelami polskimi oraz 3 uczniów będących obywatelami polskimi.

1.3 Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 wykazało, że na dzień 30 września 2015 r. w Szkole uczyło się 802 uczniów, co nie jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej, gdzie wykazano 804 uczniów.

Liczebność poszczególnych klas Szkoły przedstawiała się następująco:

- klasa I A	25 uczniów
- klasa I B	25 uczniów
- klasa I C integracyjna	15 uczniów
w tym:	5 uczniów niepełnosprawnych
- klasa I D	24 uczniów
- klasa I E	24 uczniów
- klasa I F	24 uczniów
- klasa I G	21 uczniów
- klasa I H	25 uczniów
- klasa I I	26 uczniów
- klasa I J	22 uczniów
- klasa I K	25 uczniów
Razem klasy I	256 uczniów
- klasa II A	28 uczniów
- klasa II B	28 uczniów
- klasa II C integracyjna	17 uczniów
w tym:	4 uczniów niepełnosprawnych 3 uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym
- klasa II D	28 uczniów
- klasa II E	30 uczniów
- klasa II F	28 uczniów
- klasa II G	29 uczniów
- klasa II H	28 uczniów
- klasa II I	27 uczniów
- klasa II J	29 uczniów
- klasa II K	29 uczniów
Razem klasy II	301 uczniów
- klasa III A	26 uczniów
- klasa III B	24 uczniów
- klasa III C integracyjna	16 uczniów
w tym	3 uczniów niepełnosprawnych
- klasa III D	26 uczniów

- klasa III E	26 uczniów
- klasa III F	24 uczniów
- klasa III G	25 uczniów
- klasa III H	26 uczniów
- klasa III I	27 uczniów
- klasa III J	25 uczniów
Razem klasy III	245 uczniów

Razem klasy integracyjne 48 uczniów

Razem klasy ogólnodostępne 802 uczniów

Wykazując w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej 804 uczniów, Szkoła zawyżyła ich liczbę o 2, a mianowicie:

- w liczbie uczniów klas II ujęto ucznia klasy II f (nr w Księdze Uczniów – 3711), który zgodnie z Arkuszem ocen opuścił Szkołę z dniem 28 września 2015 r.;
- w liczbie uczniów klas III ujęto ucznia klasy III g (nr w Księdze Uczniów – 5096), który zgodnie z przedłożoną dokumentacją opuścił Szkołę z dniem 28 września 2015 r. (dowód – Potwierdzenie przyjęcia ucznia do innej szkoły z dniem 29 września 2015 r.);

1.4. W wyniku analizy prawidłowości wykazania w tabeli U3.1 uczniów w klasach integracyjnych oraz w tabelach NP 1, NP 2 i NP2a uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w klasach integracyjnych stwierdzono, że wykazane jako integracyjne:

- klasa IC liczyła 15 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych;
- klasa IIC liczyła 17 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych;
- klasa IIIC liczyła 16 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych.

Tym samym wypełniony został przepis § 5 pkt 2 załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.), zgodnie z którym 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.

1.5. Kontrolowany przedłożył 18 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2015 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2015 r., w Gimnazjum Nr 7 uczyło się 18 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- z więcej niż jedną niepełnosprawnością	1 uczeń
w tym:	
▪ słabowidzący	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1 uczeń
- o orzeczonej jednej niepełnosprawności	13 uczniów
w tym:	
▪ słabowidzący	2 uczniów

▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	5 uczniów
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	4 uczniów
▪ z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1 uczeń
- z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego	4 uczniów
w tym:	
▪ niedostosowanych społecznie	1 uczeń
▪ zagrożonych niedostosowaniem społecznym	3 uczniów

Dane powyższe zgodne są z informacjami podanymi przez Kontrolowanego w tabelach NP1, NP2 i NP2a Systemu Informacji Oświatowej.

1.6. Kontrola prawidłowości ujęcia w tabeli DO1 uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego wykazała, że Szkoła prowadziła takie zajęcia dla uczniów ujętych w Księdze Uczniów pod niżej wymienionymi numerami:

- uczniowie nie będący obywatelami polskimi: 6132, 6162, 5953;
- uczniowie będący obywatelami polskimi: 5820, 5901, 6159.

Kontrolowany przedłożył informacje o przyznaniu dodatkowych godzin nauki języka polskiego w roku szkolnym 2015/2016 dla wskazanych wyżej uczniów zawarte w pismach Wydziału Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że informacje wykazane w tabeli DO1 na dzień 30 września 2015 r. zgodne są ze stanem faktycznym.

1.7. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Szkoły	Wg kontroli	Różnica (3-2)
1	2	3	4
U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności,	804	802	(-) 2
- w klasach ogólnodostępnych	756	754	(-) 2
- w klasach integracyjnych	48	48	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	1	1	-
- w klasach ogólnodostępnych	-	-	-
- w klasach integracyjnych	1	1	-
w tym:			
- słabowidzący,	1	1	-
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.	1	1	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)	13	13	-

- w klasach ogólnodostępnych	2	2	-
- w klasach integracyjnych	11	11	-
w tym:			
- słabowidzący,	2	2	-
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,	5	5	-
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1	1	-
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,	4	4	-
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.	1	1	-
NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,	4	4	-
- w klasach ogólnodostępnych	1	1	-
- w klasach integracyjnych	3	3	-
w tym:			
- niedostosowani społecznie	1	1	-
- zagrożeni niedostosowaniem społecznym	3	3	-
DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego	6	6	-
w tym:			
- liczba uczniów, którzy nie byli obywatelami polskimi,	3	3	-
- liczba uczniów będących obywatelami polskimi.	3	3	-

Zgodnie z opisanymi wyżej ustaleniami Szkoła zawyżyła w tabeli U3.1. łączną liczbę uczniów w klasach ogólnodostępnych o 2 uczniów, uwzględniając w ich liczbie uczniów, którzy opuścili Szkołę przed dniem 30 września 2015 r. przez co nie podlegali wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na ten dzień.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. e w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory te zawierają zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według oddziałów, które są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września (oraz 31 marca – co w danym przypadku nie ma zastosowania).

Zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt. 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z powyższego, wykazanie danych w systemie informacji oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został uregulowany w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2294) w tym w szczególności w załączniku do ww. rozporządzenia, zawierającym algorytm wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej. W załączniku do ww. rozporządzenia, do wyliczenia liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym, w zakresie zadań pozaszkolnych, określono następujące wagi:

- **P4 = 1,40** dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia.
- **P5 = 2,90** dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
- **P6 = 3,60** dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
- **P7 = 9,50** dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
- **P8 = 0,80** dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

- P32 = 0,04 dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży.

- P36 = 1,5 dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o których mowa w art. 94a ust. 4 i 4b ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia.

Gimnazjum Nr 3

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według ustaleń kontroli	Różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
1	Liczba uczniów szkoły	1	804	802	(-) 2
2	P4	1,40	9	9	-
3	P5	2,90	6	6	-
4	P6	3,60	1	1	-
5	P7	9,50	2	2	-
6	P8	0,80	12	12	-
7	P32	0,04	804	802	(-) 2
8	P36	1,5	6	6	-

2. VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego w Gdańsku

2.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej dla VII Liceum Ogólnokształcącego im. Józefa Wybickiego w Gdańsku według stanu na dzień 30 września 2015r.;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2015/2016;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- inne dokumenty, wymienione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli .

2.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- W tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano łącznie 247 uczniów (w klasach ogólnodostępnych).
- W tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową.

- W tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola*, według stanu na dzień 30 września 2015 r., wykazano 4 uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, w tym: 2 uczniów, którzy nie byli obywatelami polskimi oraz 2 uczniów będących obywatelami polskimi.

2.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 wykazało, że na dzień 30 września 2015 r. w Szkole uczyło się 247 uczniów w klasach o liczebności, jak niżej:

- klasa I A	20 uczniów
- klasa I B	29 uczniów
- klasa I C	28 uczniów
Razem klasy I	77 uczniów
- klasa II A	25 uczniów
- klasa II B	27 uczniów
- klasa II C	30 uczniów
Razem klasy II	82 uczniów
- klasa III A	28 uczniów
- klasa III B	29 uczniów
- klasa III C	31 uczniów
Razem klasy III	88 uczniów
Razem klasy I-III	247 uczniów

W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że informacje wykazane w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* na dzień 30 września 2015 r. zgodne są ze stanem faktycznym.

2.4. Kontrolowany przedłożył orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 18.05.2015 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Gdańsku. Zgodnie z powyższym dokumentem, na dzień 30 września 2015 r., w VII Liceum Ogólnokształcącym uczył się 1 uczeń z orzeczoną jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawność ruchowa).

W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że informacje wykazane w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, na dzień 30 września 2015 r. zgodne są ze stanem faktycznym.

2.5. Kontrola prawidłowości ujęcia w tabeli DO1 uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego wykazała, że Szkoła prowadziła takie zajęcia dla uczniów ujętych w Księdze Uczniów pod niżej wymienionymi numerami:

- uczniowie nie będący obywatelami polskimi: 1550, 1606;
- uczniowie będący obywatelami polskimi: 1520, 1596.

Kontrolowany przedłożył informacje o przyznaniu dodatkowych godzin nauki języka polskiego w roku szkolnym 2015/2016 dla wskazanych wyżej uczniów zawarte w pismach Wydziału Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że informacje wykazane w tabeli DO1 na dzień 30 września 2015 r. zgodne są ze stanem faktycznym.

2.6. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Szkoły	Wg kontroli	Różnica (3-2)
1	2	3	4
U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności, - w klasach ogólnodostępnych	247 247	247 247	- -
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) - w klasach ogólnodostępnych, w tym: - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1 1 1	1 1 1	- - -
DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w tym: - liczba uczniów, którzy nie byli obywatelami polskimi, - liczba uczniów będących obywatelami polskimi.	4 2 2	4 2 2	- - -

Prawidłowe wykazanie danych w tabelach U3.1., NP2. oraz DO1. Systemu Informacji Oświatowej stanowi wykonanie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. e w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory te zawierają zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według oddziałów, które są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września (oraz 31 marca – co w danym przypadku nie ma zastosowania).

Zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt. 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z powyższego, wykazanie danych w systemie informacji oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został uregulowany w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2294), w tym w szczególności w załączniku do ww. rozporządzenia, zawierającym algorytm wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej. W załączniku do ww. rozporządzenia, do wyliczenia liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym, w zakresie zadań pozaszkolnych, określono następujące wagi:

- **P5 = 2,90** dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
- **P10 = 0,12** dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży
- **P36 = 1,5** dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o których mowa w art. 94a ust. 4 i 4b ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia.

VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego w Gdańsku

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według ustaleń kontroli	Różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
1	Liczba uczniów szkoły	1	247	247	-
2	P5	2,90	1	1	-
2	P10	0,12	247	247	-
3	P36	1,5	4	4	-

IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

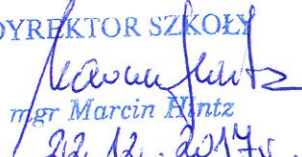
W Systemie Informacji Oświatowej należy wykazywać prawidłowe dane, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami – ze szczególnym uwzględnieniem danych mających wpływ na wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na poszczególne lata przypadającej jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę/placówkę.

V. POUCZENIE


Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej. W związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ww. ustawy ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Wynik otrzymałem:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Marcin Nitz
22.12.2014

ZESPÓŁ SZKOŁ
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 7
W GDAŃSKU
80-807 Gdańsk, ul. Chałubińskiego 13
tel. 58 302 85 20, fax 58 300 42 42
NIP 5833109936 REGON 221077870

Z up. Naczelnika
Pomorackiego Urzędu Celnno-Scarbowego
w Gdyni

Jacek Gorecki
Zastępca Naczelnika

(data i podpis kontrolowanego lub osoby
upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Adresat
2. Prezydent Miasta Gdańska,
ul. Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk
3. A/a

Objaśnienia (tylko dla części II i III)

1. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy, wynik kontroli organ kontroli skarbowej wydaje, gdy ustalenia dotyczą celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych, z wyłączeniem celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego, nieprawidłowości innych niż wymienione w ust. 1 pkt 1 (tj. podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetu państwa, których określanie lub ustalanie należy do właściwości naczelników urzędów skarbowych oraz podatku akcyzowego), w szczególności w zakresie oświadczeń o stanie majątkowym, gdy nieprawidłowości nie stwierdzono oraz gdy kontrolowany złożył zgodnie z art. 14c ust. 2 korygującą deklarację obejmującą w całości stwierdzone nieprawidłowości.
2. W sprawach nie uregulowanych ustawą o kontroli skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczy to także niepodatkowych należności budżetowych.

