



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

Znak sprawy: 22170053  
Nr UKS22W3B.420.6.2017.13

Wpłynęło: 04.08.2017  
L. dz. 1660/2017

Gdynia, dnia 01 sierpnia 2017 r.

A/A [Signature]  
07.08.2017 [Signature]

**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. b) oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. Nr 720 ze zm.) w związku z art. 202 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej administracji skarbowej (j.t. 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 23-02-2017 r., określa się ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego w zakresie: 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 2014**.

### I. USTALENIA WSTĘPNE

#### **Pełen 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:**

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 2014.

Postępowanie w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku wszczęte w dniu 27-02-2017 r., poprzedzone zostało zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 17-02-2017 r., doręczonym Stronie w dniu 17-02-2017 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

W dniu 1 marca 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej i w związku z powyższym utraciła moc ustawa o kontroli skarbowej, a organ kontroli skarbowej – dyrektor urzędu kontroli skarbowej został zniesiony. Prowadzone postępowanie podjął do prowadzenia pod numerem 22170053 Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni.

Czynności kontrolne dotyczące wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 udokumentowano protokołem sporządzonym na podstawie na podstawie art. 172 oraz 173 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r. Nr 201 ze zm.) doręczonym Kontrolowanemu w dniu 10-07-2017 r.

W dniu 10-07-2017 r., zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, Kontrolowanemu doręczono postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.  
Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

## **II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI**

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, wykazał w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r., prawidłowe dane służące do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół Szkół, t.j. Gminy Miasta Gdańska.

## **III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE KONTROLI**

### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.);
2. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r., nr 256 poz. 2572 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.);
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.);
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
8. Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 162 ze zm.);

9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687);
10. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz. U. z 2004 r., Nr 26, poz. 232 ze zm.);
11. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zm.);
12. 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.);
13. 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);
14. 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);
15. 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).

Na dzień 30 września 2013 r. orzekanie o potrzebie kształcenia specjalnego odbywało się na podstawie rozporządzenia 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). Orzeczenia wydane przed dniem wejścia w życie ww. rozporządzenia zachowały moc.

Na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia 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) w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradniach specjalistycznych, są organizowane i działają na zasadach określonych w rozporządzeniu zespoły orzekające, które wydają:

- 1) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 2) orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, zwanego dalej „indywidualnym przygotowaniem przedszkolnym”, dla dzieci, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej, zwanego dalej „przedszkolem”,
- 3) orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania dla dzieci i młodzieży, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły,
- 4) opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, zwane dalej „opiniami”.

Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia zespoły wydają orzeczenia oraz opinie na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka.

Zgodnie z § 8 ust. 1-6 rozporządzenia w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie orzeczenia, zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, według wzorów stanowiących załączniki nr 1-4 do rozporządzenia. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka oraz inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej, oraz określa się najkorzystniejsze dla dziecka formy kształcenia specjalnego: w przedszkolu ogólnodostępnym, w tym z oddziałami integracyjnymi, integracyjnym albo specjalnym, szkole ogólnodostępnej, szkole integracyjnej lub oddziale integracyjnym, szkole specjalnej lub oddziale specjalnym, ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym albo w szkole zorganizowanej w młodzieżowym ośrodku wychowawczym, młodzieżowym ośrodku socjoterapii lub specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego należy wskazać wszystkie zalecane najkorzystniejsze dla danego dziecka formy kształcenia specjalnego spośród form kształcenia wymienionych w ust. 2 pkt 2. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia dziecka w życiu przedszkola, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku dziecka, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola, określa się zakres, w jakim dziecko może brać udział w zajęciach, w których realizowana jest podstawa programowa wychowania przedszkolnego, organizowanych z grupą wychowawczą lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w przedszkolu lub szkole. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego nauczania określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia ucznia w życiu szkoły, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron ucznia i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku ucznia, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły, określa się zakres, w jakim uczeń może brać udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, organizowanych z oddziałem w szkole lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w szkole; w przypadku ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie – także określa się możliwość dalszej realizacji praktycznej nauki zawodu.

Zgodnie z § 9 ust. 1-5 ww. rozporządzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego oraz orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni i nie dłuższy niż rok szkolny.

Zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 orzeczenie albo opinię doręcza się wnioskodawcy, w terminie 14 dni od dnia posiedzenia zespołu, orzeczenie albo opinię doręcza się w trzech egzemplarzach, z zastrzeżeniem ust. 3.

Zgodnie § 18 ust. 1-3 rozporządzenia na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, starosta lub jednostka samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 71 b ust. 5 i 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zapewnia dziecku formę kształcenia zalecaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy dołączyć orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

**W Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, ul. Chałubińskiego 13, postępowaniem kontrolnym objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 roku – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym placówki tj. Gminy Miasto Gdańsk – w zakresie liczby uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – badaniem objęto wszystkich uczniów kształcących się w szkołach funkcjonujących w ramach tego Zespołu, tj.:**

- **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 2013 r., w zakresie tabel sporządzonych dla tego Gimnazjum;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2013/2014;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne.

### **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 2013 r. wykazano łącznie 793 uczniów:

w klasach ogólnodostępnych	741 uczniów
9 klas I	234 uczniów
9 klas II	256 uczniów, (w tym: 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)
9 klas III	251 uczniów, (w tym: 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)
w klasach integracyjnych	52 uczniów
1 klasa I	16 uczniów, (w tym: 3 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego)

- |             |                                                                                   |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1 klasa II  | 20 uczniów, (w tym: 3 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 2013 r. wykazano łącznie 1 ucznia z dwiema niepełnosprawnościami (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją), w tym:
- |                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych” | 1 uczeń |
|--------------------------------------------|---------|
- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano łącznie 9 uczniów:
- |                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ▪ słabowidzący                                                            | 2 uczniów |
| w tym: w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”                         | 1 uczeń   |
| w kolumnie 5 „w oddziałach ogólnodostępnych”                              | 1 uczeń   |
| ▪ słabosłyszący                                                           | 1 uczeń   |
| w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”                          | 1 uczeń   |
| ▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim                    | 3 uczniów |
| w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”                          | 3 uczniów |
| ▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 1 ucznia  |
| w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”                          | 1 uczeń   |
| ▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją                            | 1 ucznia  |
| w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”                          | 1 uczeń   |
| ▪ z autyzmem w tym z zespołem Aspergera                                   | 1 ucznia  |
| 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 2013 r. wykazano 1 ucznia (zagrożonego niedostosowaniem społecznym) w oddziałach ogólnodostępnych.
- W tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola”, według stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano 1 ucznia, którzy nie był obywatelem polskim i korzystał z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

1.3 Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2013/2014 wykazało, że na dzień 30 września 2013 r. w Szkole uczyło się 793 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej, a mianowicie:

- |                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| - klasa I A              | 27 uczniów                  |
| - klasa I B              | 25 uczniów                  |
| - klasa I C integracyjna | 16 uczniów                  |
| w tym                    | 3 uczniów niepełnosprawnych |
| - klasa I D              | 24 uczniów                  |
| - klasa I E              | 26 uczniów                  |

- klasa I F	29 uczniów	
- klasa I G	25 uczniów	
- klasa I H	25 uczniów	
- klasa I I	27 uczniów	
- klasa I J	26 uczniów	
<b>Razem klasy I</b>	<b>250 uczniów</b>	
- klasa II A	30 uczniów	
- klasa II B	29 uczniów	
w tym	1 uczeń niepełnosprawny	
- klasa II C	25 uczniów	
- klasa II D	31 uczniów	
- klasa II E	31 uczniów	
- klasa II F	29 uczniów	
- klasa II G integracyjna	20 uczniów	
w tym	3 uczniów niepełnosprawnych	
- klasa II H	28 uczniów	
- klasa II I	29 uczniów	
- klasa II J	24 uczniów	
<b>Razem klasy II</b>	<b>276 uczniów</b>	
- klasa III A	28 uczniów	
- klasa III B	30 uczniów	
- klasa III C	29 uczniów	
- klasa III D	26 uczniów	
- klasa III E	30 uczniów	
- klasa III F integracyjna	16 uczniów	
w tym	3 uczniów niepełnosprawnych	
- klasa III G	27 uczniów	
w tym	1 uczeń zagrożony niedostosowaniem społecznym	
- klasa III H	26 uczniów	
- klasa III I	26 uczniów	
- klasa III J	29 uczniów	
<b>Razem klasy III</b>	<b>267 uczniów</b>	
<b>Razem klasy integracyjne</b>	<b>52 uczniów</b>	
<b>Razem klasy ogólnodostępne</b>	<b>741 uczniów</b>	

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 793 uczniów. Wykazana liczba uczniów jest zgodna ze stanem faktycznym.

1.4. Kontrolowany przedłożył 11 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., w Gimnazjum Nr 7 uczyło się 11 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- |                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| – o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności                                                 | 1 uczeń   |
| w tym:                                                                                              |           |
| ▪ z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim                                                        | 1 uczeń   |
| ▪ z niepełnosprawnością ruchową                                                                     | 1 uczeń   |
| – o orzeczonej jednej niepełnosprawności –                                                          | 9 uczniów |
| w tym:                                                                                              |           |
| ▪ słabowidzący                                                                                      | 2 uczniów |
| ▪ słabosłyszący                                                                                     | 1 uczeń,  |
| ▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim                                              | 3 uczniów |
| ▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu                                                     |           |
| umiarkowanym lub znacznym                                                                           | 1 uczeń   |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją                                                        | 1 uczeń   |
| ▪ z autyzmem w tym z zespołem Aspergera                                                             | 1 uczeń   |
| – z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu zagrożenia niedostosowaniem społecznym | 1 uczeń   |

W tabelach: NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano prawidłowe liczby uczniów i ich niepełnosprawności.

**1.5.** Z zapisów zawartych w Księdze Uczniów, w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2013/2014 wynika, że według stanu na dzień 30 września 2013 r., uczennica o numerze 5263 w Księdze Uczniów korzystała z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego.

Taką liczbę uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego wykazano w tabeli DO1.

## **2. VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego w Gdańsku**

**2.1.** Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej dla **VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego w Gdańsku** według stanu na dzień 30 września 2013 r., w zakresie tabel sporządzonych dla tego Liceum;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2013/2014.

**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 2013 r. wykazano łącznie 257 uczniów, w tym:  
w klasach ogólnodostępnych      257 uczniów



- W tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola”, według stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano 1 ucznia, którzy nie był obywatelem polskim i korzystał z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

**2.3.** Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2013/2014 wykazało, że na dzień 30 września 2013 r. w Szkole uczyło się 257 uczniów, jak niżej:

- klasa I A	28 uczniów
- klasa I B	30 uczniów
- klasa I C	30 uczniów
<b>Razem klasy I</b>	<b>88 uczniów</b>

- klasa II A	29 uczniów
- klasa II B	31 uczniów
- klasa II C	31 uczniów
<b>Razem klasy II</b>	<b>91 uczniów</b>

- klasa III A	28 uczniów
- klasa III B	24 uczniów
- klasa III C	26 uczniów
<b>Razem klasy III</b>	<b>78 uczniów</b>

**Razem klasy ogólnodostępne** **257 uczniów**

W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” - wykazano łącznie 257 uczniów. Wykazana liczba uczniów jest zgodna ze stanem faktycznym.

**2.4.** Z zapisów zawartych w Księdze Uczniów, w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2013/2014 wynika, że według stanu na dzień 30 września 2013 r., uczeń o numerze 1419 w Księdze Uczniów korzystał z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego.

Taką liczbę uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego wykazano w tabeli DO1.

**3. Reasumując, w wyniku postępowania kontrolnego ustalono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku, wykazał w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r., prawidłowe dane służące do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół Szkół, t.j. Gminy Miasta Gdańska.**

W poniższych tabelach przedstawiono zestawienia danych wykazanych w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r. w porównaniu do ustaleń kontroli.

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

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów gimnazjum przeliczanych daną wagą wg Szkoły	Liczba uczniów gimnazjum przeliczanych daną wagą wg kontroli	Różnica (4 – 3)
1	2	3	4	5
Liczba uczniów szkoły	1	793	793	-
P2	1,40	4	4	-
P3	2,90	3	3	-
P4	3,60	2	2	-
P5	9,50	2	2	-
P6	0,80	9	9	-
P10	1,50	1	1	-
P28	0,04	793	793	-

**VII Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Wybickiego w Gdańsku**

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów liceum przeliczanych daną wagą wg Szkoły	Liczba uczniów liceum przeliczanych daną wagą wg kontroli	Różnica (4-3)
1	2	3	4	5
Liczba uczniów w szkole	1	257	257	-
P7	0,082	257	257	-


**IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI****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:

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

Z up. Naczelnika  
Pomorskiego Urzędu Celo-Skarbowego  
w Gdańsku  
  
Jacek Górecki  
Zastępca Naczelnika

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 nieuregulowanych ustawą o kontroli skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczy to także niepodatkowych należności budżetowych.

