



Wpłynęło: 25.05.2017
L. dz. 1082/2017

Gdańsk, dnia 23 maja 2017 r.

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

Znak sprawy: 22170053
Nr UKS22W3B.420.6.2017.7

**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. 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 2013**.

I. USTALENIA WSTĘPNE

Pelen 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 2013.

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.

Czynności kontrolne dotyczące wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013



Krajowa Administracja
Skarbowa

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. Nr 201 ze zm.) doręczonym Kontrolowanemu w dniu 20-04-2017 r.

W dniu 20-04-2017 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.

Pismem z dnia 27-04-2017 r., doręczonym do kancelarii Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w dniu 04-05-2017 r. oraz pismem z dnia 16-05-2017 r., doręczonym do w/w kancelarii w dniu 18-05-2017 r. Strona wypowiedziała się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co omówiono w punkcie 1.5. wyniku kontroli.

II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r.:

- zawyżono o 1 dziecko liczbę uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku, czym naruszone zostały przepisy art. 107 ust. 1 pkt 2 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.).

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 z późn. 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 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
7. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
8. Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169 z późn. zm.),
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541),

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 z późn. 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 z późn. 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 z późn. 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 i Sportu 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 i integracyjnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490),
15. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju. (Dz. U. z 2009 r. Nr 23, poz. 133).

Na dzień 30 września 2012 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, ośrodkiem 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. Chalubińskiego 13, postępowaniem kontrolnym objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 roku – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 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 2012 r., w zakresie tabel sporządzonych dla tego Gimnazjum;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2012/2013;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną;
- inne dokumenty.

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 2012 r. wykazano łącznie 810 uczniów:

▪ w klasach ogólnodostępnych		777 uczniów
10 klas I	281 uczniów	
9 klas II	251 uczniów	
10 klas III	245 uczniów	
▪ w klasach integracyjnych		33 uczniów
0 klas I	-	
1 klasa II	16 uczniów, (w tym: 2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego)	
1 klasa III	17 uczniów, (w tym: 4 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 2012 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 kolumnie 8 „uczący się poza szkołą”	1 uczeń

- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2012 r., wykazano łącznie 6 uczniów, w tym:

▪ słabowidzący	1 uczeń
▪ słabosłyszący	1 uczeń
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	1 uczeń
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	3 uczniów
w tym w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”	3 uczniów

- W tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły / wychowankach przedszkola”, według stanu na dzień 30 września 2012 r., wykazano 2 uczniów, którzy nie byli obywatelami polskimi i korzystali z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

1.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2012/2013 wykazało, że na dzień 30 września 2012 r. w Szkole uczyło się 810 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej, a mianowicie:

- klasa I A	28 uczniów
- klasa I B	28 uczniów
- klasa I C	27 uczniów
- klasa I D	30 uczniów
- klasa I E	30 uczniów
- klasa I F	30 uczniów
- klasa I G	28 uczniów
- klasa I H	26 uczniów
- klasa I I	28 uczniów
- klasa I J	26 uczniów
Razem klasy I	281 uczniów

- klasa II A	27 uczniów
- klasa II B	28 uczniów
- klasa II C	29 uczniów
- klasa II D	28 uczniów
- klasa II E	30 uczniów
- klasa II F integracyjna	16 uczniów
- klasa II G	27 uczniów
- klasa II H	26 uczniów
- klasa II I	27 uczniów

- klasa II J 29 uczniów
Razem klasy II 267 uczniów

- klasa III A 25 uczniów
 - klasa III B 22 uczniów
 - klasa III C integracyjna 17 uczniów
 - klasa III D 25 uczniów
 - klasa III E 27 uczniów
 - klasa III F 20 uczniów
 - klasa III G 20 uczniów
 - klasa III H 27 uczniów
 - klasa III I 25 uczniów
 - klasa III J 28 uczniów
 - klasa III K 26 uczniów
Razem klasy III 262 uczniów

Razem klasy integracyjne (IIF, IIIC)

33 uczniów

Razem klasy ogólnodostępne

777 uczniów

1.4. Kontrolowany przedłożył 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2012 r. przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2012 r., w Gimnazjum Nr 7 uczyło się 7 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności (z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz niepełnosprawnością ruchową) 1 uczeń
 - o orzeczonej jednej niepełnosprawności – 5 uczniów
 - w tym:
 - słabowidzący 1 uczeń
 - słabosłyszący 1 uczeń,
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 3 uczniów
 - z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (z zaburzeniami zachowania) 1 uczeń
- a) Ucznia klasy III C, o numerze 4504 w Księdze Uczniów, z orzeczonymi zaburzeniami zachowania błędnie wykazano w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w kolumnie 1 „ogółem” - jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim zamiast w tabeli NP2a. „Uczniowie orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” - jako ucznia z zaburzeniami zachowania.

Z uwagi na fakt, iż dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz uczniów z zaburzeniami zachowania, w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji

ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1541), określono taką samą wagę ($P2 = 1,40$), powyższa nieprawidłowość nie skutkowała zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół, t.j. Gminy Miasto Gdańsk.

Jednocześnie w/w ucznia wykazano w tabeli NP2. w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji (szczegółowy opis w punkcie 1.5. lit. b).

Wykazując w systemie informacji oświatowej ucznia z niepełnosprawnością inną niż wynikającą z posiadanego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, kontrolowany Zespół Szkół naruszył przepisy 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. 10 określono, iż bazie danych SIO, w zbiorach danych uczniów, są gromadzone dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe uczniów, w art. 12 określono między innymi, iż dane dziedzinowe ucznia w związku z kształceniem specjalnym obejmują numer i datę wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz informację o rodzaju niepełnosprawności, a w przypadku niepełnosprawności sprzężonych – współistniejących niepełnosprawności niedostosowaniu społecznemu lub zagrożeniu niedostosowaniem społecznym oraz art. 50 ust. 1 pkt 1 stanowi między innymi, że raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, 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.

Ponadto stwierdzono, iż nie została sporządzona tabela NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego, w której powinien zostać wykazany uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – z zaburzeniami zachowania.

b) Uczennicę klasy II F (nr 10 w dzienniku lekcyjnym), o numerze 4872 w księdze uczniów, z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją) w nieprawidłowy sposób wykazano w kolumnie 8 – uczący się poza szkołą tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”. Przyczyną błędu była przypadkowa pomyłka. W roku szkolnym 2012/2013 dziewczynka uczestniczyła w zajęciach szkolnych i powinna zostać wykazana w w/w tabeli wyłącznie jako uczennica Gimnazjum Nr 3 z niepełnosprawnością sprzężoną (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją).

Powyższa nieprawidłowość nie skutkowała zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół, t.j. Gminy Miasto Gdańsk.

Poprzez błędne wykazanie w systemie informacji oświatowej uczennicy Gimnazjum Nr 3, jako uczącej się poza szkołą, kontrolowany Zespół Szkół naruszył przepisy 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. 10 określono, iż bazie danych SIO, w zbiorach danych uczniów, są gromadzone dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe uczniów, w art. 12 określono między innymi, iż dane

dziedzinowe ucznia w związku z kształceniem specjalnym obejmują numer i datę wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz informację o rodzaju niepełnosprawności, a w przypadku niepełnosprawności sprzężonych – współistniejących niepełnosprawności oraz art. 50 ust. 1 pkt 1 stanowi między innymi, że raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, 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.

1.5. W oparciu o zapisy w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2012/2013 ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2012 r. Gimnazjum funkcjonowały dwa oddziały integracyjne: klasa II F licząca łącznie 16 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych (o numerach w Księdze Uczniów 4872 i 4869) oraz klasa III C licząca łącznie 17 uczniów, w tym: 3 uczniów niepełnosprawnych (o numerach 4505, 4511, 4501 w Księdze Uczniów) oraz 1 uczeń z orzeczonymi zaburzeniami zachowania (o numerze 4504 w Księdze Uczniów).

W tabeli NP1. w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych” wykazano 1 ucznia oraz w tabeli NP2. w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych” - 5 uczniów.

a) Zgodnie z przepisem par. 3 pkt 2 Załącznika nr 3 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.) - liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

W protokole z dnia 20-04-2017 r. stwierdzono, iż klasa II F, do której uczęszczało 2 uczniów niepełnosprawnych, posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nie spełniała wymogów dotyczących minimalnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym wynoszącej 3, określonych w przytoczonym powyżej przepisie.

b) Wskutek wykazania ucznia z zaburzeniami zachowania, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – zawyżono liczbę uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym (klasie III C) o jedno dziecko.

Powyższe ustalenia zostały opisane w protokole kontroli z dnia 20 kwietnia 2017 r., doręczonym Stronie w dniu 20 kwietnia 2017 r.

Pismem z dnia 27-04-2017 r., doręczonym do kancelarii Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w dniu 04-05-2017 r. oraz pismem z dnia 16-05-2017 r., doręczonym do w/w kancelarii w dniu 18-05-2017 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku wypowiedział się w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego.

Oдноśnie klasy II F integracyjnej, do której według stanu na dzień 30 września 2012 r. uczęszczało łącznie 16 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych Dyrektor wyjaśnił, jak niżej.

- Zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym na dzień 30 września 2012 r., w Systemie Informacji Oświatowej wykazano 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczęszczających do klasy II F oraz zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym wskazał jako oddział integracyjny klasę II F biorąc pod uwagę wymagania 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.), a szczególności zawarte w § 5 ust. 2 w związku z § 12 ust. 1:
 - § 5 ust. 2 - „Liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych”;
 - § 12 ust. 1 – „Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji gimnazjum opracowany przez dyrektora gimnazjum, z uwzględnieniem szkolnego planu nauczania, o którym mowa w przepisach w sprawie ramowych planów nauczania - do dnia 30 kwietnia każdego roku. Arkusz organizacji gimnazjum zatwierdza organ prowadzący gimnazjum do dnia 30 maja danego roku.”

Zgodnie z dokumentacją szkolną:

- Arkuszem organizacji Gimnazjum nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku na rok szkolny 2012/2013 sporządzony przez dyrektora gimnazjum do dnia 30 kwietnia 2012 r., zatwierdzony przez organ prowadzący szkołę, tj. Gminę Miasto Gdańsk do dnia 30 maja 2012 r. zawiera informację o planowanym funkcjonowaniu w całym roku szkolnym 2012/2013, tj. od dnia 1 września 2012 r. do sierpnia 2013 r. klasy II F o statusie oddziału integracyjnego;
- listą uczniów w dzienniku lekcyjnym klasy II F;
- Orzeczeniem Nr 73/1/2011-2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 22-02-2012 r. wydanego na czas nauki w gimnazjum z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym uczniowi klasy II F o numerze 1 na liście uczniów w dzienniku lekcyjnym klasy II F, o numerze 4424 w księdze uczniów;
- Arkuszem ocen ucznia Gimnazjum nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku o numerze 4424 w księdze uczniów sporządzonym z powodu przejścia ucznia do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 w Sobieszewie w dniu 3 września 2012 r.; na dzień rozpoczęcia roku szkolnego, tj. 1 września 2012 r. do klasy II F – oddziału integracyjnego uczęszczało 3 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (uczniowie o numerach w księdze uczniów: 4424, 4869 i 4872), a łączna liczba uczniów w klasie wynosiła 19 uczniów.

Z powyższego wynika, iż klasa II F w momencie utworzenia oraz w dniu 1 września 2012 r. posiadała status oddziału integracyjnego.

W dniu 3 września 2012 r. łączna liczba uczniów w klasie II F zmniejszyła się o 3 osoby i wyniosła 16, w tym zmniejszyła się liczba uczniów niepełnosprawnych o 1 ucznia (o numerze 4424 w księdze uczniów, który z dniem 3 września rozpoczął naukę w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym nr 1 w Sobieszewie) i wyniosła 2 osoby.

Taki stan wykazano w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uwzględnić wyjaśnienia Strony i stwierdzić, że klasa II F w momencie jej utworzenia oraz w dniu 01-09-2012 r. spełniała kryteria oddziału integracyjnego, tym samym 2 uczniów niepełnosprawnych tej klasy wykazano prawidłowo w tabeli NP2. w kolumnie 4 „w oddziałach integracyjnych”, nieprawidłowo zaś został wykazany uczeń z zaburzeniami zachowania uczęszczający do klasy III C (oddział integracyjny), jako uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej w oddziale integracyjnym 1 ucznia z zaburzeniami zachowania jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim w oddziale integracyjnym (klasie III C) - Zespół Szkół naruszył przepisy 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. 10 określono, iż bazie danych SIO, w zbiorach danych uczniów, są gromadzone dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe uczniów, w art. 12 określono między innymi, iż dane dziedzinowe ucznia w związku z kształceniem specjalnym obejmują numer i datę wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz informację o rodzaju niepełnosprawności, w art. 14 pkt 3 określono, że dane dziedzinowe w związku z nauką ucznia w szkole obejmują między innymi rodzaj oddziału: ogólnodostępny, integracyjny oraz art. 50 ust. 1 pkt 1 stanowi między innymi, że raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, 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.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1541), zawierającym algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2013 r., określono następujące wagi dla dzieci i młodzieży:

- dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) – waga P6 = 0,80.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż wykazanie w SIO 1 ucznia z zaburzeniami zachowania, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim w oddziale integracyjnym (klasa III C) - spowodowało zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół, t.j. Gminy Miasto Gdańsk.

1.6. Z zapisów zawartych w Księdze Uczniów, w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2012/2013 oraz Aneksie Nr 1/12/13/ z dnia 06-09-2012 r. do arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku na rok szkolny 2012/2013 wynika, że według stanu

na dzień 30 września 2012 r., uczennica o numerze 5263 w Księdze Uczniów oraz uczeń o numerze 4643 w Księdze Uczniów korzystali 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 2012 r., w zakresie tabel sporządzonych dla tego Liceum;
- Księgę Uczniów;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2012/2013;
- inne dokumenty.

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 2012 r. wykazano łącznie 263 uczniów, w tym:
w klasach ogólnodostępnych 263 uczniów,

2.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów oraz dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2012/2013 wykazało, że na dzień 30 września 2012 r. w Szkole uczyło się 263 uczniów, jak niżej:

- klasa I A	33 uczniów
- klasa I B	33 uczniów
- klasa I C	33 uczniów
Razem klasy I	99 uczniów

- klasa II A	31 uczniów
- klasa II B	24 uczniów
- klasa II C	28 uczniów
Razem klasy II	83 uczniów

- klasa III A	24 uczniów
- klasa III B	28 uczniów
- klasa III C	29 uczniów
Razem klasy III	81 uczniów

Razem klasy ogólnodostępne	263 uczniów
-----------------------------------	--------------------

W tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności - wykazano łącznie 263 uczniów. Wykazana liczba uczniów jest zgodna ze stanem faktycznym.

2.5. Z zapisów zawartych w Księdze Uczniów, w dzienniku lekcyjnym w roku szkolnym 2012/2013 oraz Aneksie Nr 1/12/13/ z dnia 06-09-2012 r. do arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku na rok szkolny 2012/2013 wynika, że według stanu na dzień 30 września 2012 r., uczeń klasy IA o numerze 1419 w Księdze Uczniów korzystał z dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania organizowanych przez organ prowadzący szkołę.

Taką liczbę uczniów pochodzenia polskiego w rozumieniu przepisów o repatriacji, liczbę uczniów będących obywatelami polskimi, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystających z dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania organizowanych przez organ prowadzący szkołę 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 2012 r. nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Zespół Szkół, t.j. Gminy Miasta Gdańska.

W Gimnazjum Nr 3 im. Jana Pawła II w Gdańsku zawyżono o 1 osobę liczbę uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych, wykazano w SIO 1 ucznia z zaburzeniami zachowania jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim w oddziale integracyjnym.

W poniższych tabelach przedstawiono zestawienia danych wykazanych w SIO według stanu na dzień 30 września 2012 r. w porównaniu do ustaleń kontroli, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku.

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	810	810	-
P2	1,40	1	1	-
P3	2,90	4	4	-
P4	3,60	1	1	-
P5	9,50	-	-	-

P6	0,80	6	5	-1
P10	1,50	2	2	-
P28	0,04	810	810	-

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	263	263	-
P7	0,082	263	263	-

IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Systemie Informacji Oświatowej wykazywać prawidłowe dane, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami – ze szczególnym uwzględnieniem danych mający 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:

25.05.2017 
mgr Marcin Hintz


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

ZESPÓŁ SZKÓŁ

OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 7
W GDAŃSKU
80-807 Gdańsk, ul. Chałubińskiego 13
tel. 58 302 85 20, fax 58 300 42 42
NIP 5833109835 REGON 221077879

Otrzymują:

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

Z up. Naczelnika
Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego
w Gdańsku

Andrzej Gordecki
Zastępca Naczelnika

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.

