

Protokół kontroli

sporządzony zgodnie z art. 290 *ustawy* z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zmianami), w związku z art. 31 ust. 1 *ustawy* z dnia 28 września 1991 r. *o kontroli skarbowej* (t.j. z Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami), przez pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach: Łukasza Stolorz – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03202) w dniach 26 lutego, 1,3 marca 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS24W3B.420.39.2016.4 z dnia 24 lutego 2016 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 3, ust. 4 i ust. 6 *ustawy o kontroli skarbowej*.

Stosownie do art. 13 ust. 5 i 7 *ustawy o kontroli skarbowej*, legitymację służbową i znak identyfikacyjny okazano, a upoważnienie do kontroli podatkowej doręczono w dniu 26 lutego 2016 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej p. Joannie Sz wajnoch, którą jednocześnie poinformowano o przysługujących uprawnieniach.

Kontrolowany złożył oświadczenia w trybie art. 284 § 1 i w trybie art. 285 § 2 *ustawy* z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*, wskazując jednocześnie osobę uprawnioną do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego: p. Joannę Neudek – sekretarza szkoły.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 *ustawy o kontroli skarbowej* kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 26 lutego 2016 r. r. na podstawie postanowienia Nr UKS24W3B.420.39.2016.2 z dnia 24 lutego 2016 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej.

Kontrolowany:

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej

ul. Bujoczka 2

41 – 700 Ruda śląska

NIP: 641 – 23 – 21 – 432

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 – 2013.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zespołu przy ul. Bujoczka 2.

I. Ogólne informacje o kontrolowanym podmiocie.

Zespół funkcjonuje jako placówka oświatowo – wychowawcza na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. *ustawy o systemie oświaty* z dnia 7 września 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami), realizując zadania edukacyjne, wychowawcze i opiekuńcze. Zespół Szkół działa w oparciu o „*Statut Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej*”. Zgodnie z zapisami „*Statutu...*” w skład Zespołu w okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego wchodziły:

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 6 Specjalna,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, oraz
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Specjalne.

Organem prowadzącym Szkołę jest Miasto Ruda Śląska, a organem sprawującym nadzór jest Śląski Kurator Oświaty.

Organami Zespołu – zgodnie z postanowieniami „Statutu...” są:

- Dyrektor Zespołu Szkół (jako organ kierujący i zarządzający Szkołą oraz organ sprawujący nadzór pedagogiczny).
- Rada Pedagogiczna (jako organ kolegialny szkoły realizujący statutowe zadania dotyczące kształcenia, wychowania i opieki),
- Rada Rodziców.
- Samorząd Uczniowski.

Aktualnie oraz w okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej pełni p. Joanna Sz wajnoch, powołana na to stanowisko przez Prezydenta Miasta Ruda Śląska.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej z dnia 1 września 2004 r., Zespołowi Szkół nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **641-23-21-432**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 21 stycznia 2009 r. Zespół uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **278265289**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

| | | |
|----------------------------------|------------|--|
| szczególna forma prawna: | 29 | gminne samorządowe jednostki organizacyjne |
| Własność | 113 | własność samorządowa |
| rodzaj podstawowej działalności: | | |

| | | |
|---------------|--------------|-----------------------------------|
| wg PKD (2007) | 8560Z | działalność wspomagająca edukację |
|---------------|--------------|-----------------------------------|

Obsługę bankową Zespołu prowadzi ING Bank Śląski S.A. za pomocą następującego rachunku bankowego: 62 1050 1331 1000 0022 6438 9129.

Kopie: decyzji ws. nadania numeru NIP oraz zaświadczenia REGON stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu kontroli.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli.

- *ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), oraz *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. Nr 139, poz. 814, zmiana Dz. U. z 2012 r. Nr 941),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012* (Dz. U. z 2011 r. Nr 288, poz. 1693 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zmianami) oraz *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2010 r., Nr 156, poz. 1047 ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2004 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami) oraz rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),
- 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 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2011 r. Nr 109, poz. 631),
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

III. Ustalenia kontroli.

Kontrolą objęto:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 05-10-2011 – spis '30 wrzesień 2011 r.'”,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 04-10-2012 – spis '30 wrzesień 2012 r.'”,
- tabele: NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” i NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, oraz
- księgi uczniów.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej w poddanym badaniu okresie prowadził bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 ustawy o systemie informacji oświatowej tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi ustawą o systemie informacji oświatowej oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych, zawierają min. informacje na temat liczby uczniów ogółem z podziałem na wiek, oddział, płeć, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, korzystających z nauczania indywidualnego, liczby uczniów dowożonych, korzystających z pomocy psychologiczno – pedagogicznej, pomocy materialnej, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy, wysokość wynagrodzenia, liczby pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi, łącznej wysokości odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych Systemu Informacji Oświatowej stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.11 (30 wrzesień 2011 r.), oraz
- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 wrzesień 2012 r.).

W „Zestawieniach zbiorczych sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. Zespół wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
 - liczbę uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych
- według stanu na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z załącznikami w postaci tabel wskazanych w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w *Systemie Informacji Oświatowej* przy użyciu programu SIO.

Ww. „Zestawienia zbiorcze...”, Zespół przekazał w formie papierowej i elektronicznej Miastu Ruda Śląska odpowiednio w dniu 5 października 2011 r. i 4 października 2012 r., tj. w przewidzianym prawem terminach.

W „Zestawieniach zbiorczych ...”, Zespół wykazał na dzień:

- 30 września 2011 r. – ogólną liczbę 164 uczniów kształcących się w 17 oddziałach, z czego 120 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, 31 uczniów Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy oraz 13 uczniów Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego,
- 30 września 2012 r. – ogólną liczbę 130 uczniów kształcących się w 14 oddziałach, z czego 89 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, 29 uczniów Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy oraz 12 uczniów Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego.

Dane oświatowe wykazane „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Zespole znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 6 Specjalna:

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Zespół odnośnie Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej wykazał:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>30.09.2011</i> | <i>30.09.2012</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością | 0 | 5 |
| Niewidomi | 0 | 0 |
| Słabo widzący | 0 | 3 |
| Niesłyszący | 0 | 0 |
| Słabo słyszący | 0 | 0 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim | 0 | 5 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 0 | 0 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 0 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 0 | 2 |

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Zespół odnośnie Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej wykazał:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>30.09.2011</i> | <i>30.09.2012</i> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Niewidomi | 0 | 0 |
| Słabo widzący | 0 | 0 |
| Niesłyszący | 0 | 0 |
| Słabo słyszący | 0 | 0 |

| | | |
|---|------------|-----------|
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim | 120 | 84 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 0 | 0 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 0 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 0 | 0 |
| Razem | 120 | 84 |

Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy:

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 Zespół odnośnie Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy wykazał:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>30.09.2011</i> | <i>30.09.2012</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością | 0 | 4 |
| Niewidomi | 0 | 0 |
| Słabo widzący | 0 | 0 |
| Niesłyszący | 0 | 0 |
| Słabo słyszący | 0 | 1 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim | 0 | 0 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 0 | 4 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 0 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 0 | 3 |

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 Zespół odnośnie Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy wykazał:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>30.09.2011</i> | <i>30.09.2012</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Niewidomi | 0 | 0 |
| Słabo widzący | 0 | 0 |
| Niesłyszący | 0 | 0 |
| Słabo słyszący | 0 | 0 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim | 0 | 0 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 31 | 25 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 0 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 0 | 0 |
| Razem | 31 | 25 |

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Specjalne:

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 Zespół odnośnie Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego wykazał:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>30.09.2011</i> | <i>30.09.2012</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Niewidomi | 0 | 0 |
| Słabo widzący | 0 | 0 |
| Niesłyszący | 0 | 0 |
| Słabo słyszący | 0 | 0 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim | 13 | 12 |
| z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 0 | 0 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 0 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 0 | 0 |
| Razem | 13 | 12 |

Kopie: „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy: 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie rozporządzeniem 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 specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami) zmienionego rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r.,

kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1 – 9, tj.:

- niesłyszących,
- słabosłyszących,
- niewidomych,
- słabowidzących,
- z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
- z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W sytuacji gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, wymienioną w § 2 ust. 1 pkt 9 cyt. wyżej *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 17 listopada 2010 r.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem* z dnia 18 września 2008 r. w sprawie *orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej *rozporządzenia* zachowują moc.

Zgodnie z § 9 ust. 1 – 3 *rozporządzenia* z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

W wyniku przeprowadzonej w roku 1999 reformy systemu oświaty wyróżnia się cztery etapy edukacyjne, obejmujące:

- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),
- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z § 3 ust. 1 *rozporządzenia* z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie *warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,

- 23 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r. zmieniającym ww. rozporządzenie kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,
- 24 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

Ustalenia szczegółowe:

Stan na dzień 30 września 2011 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

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

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w stanowiącej załącznik do „Zestawienia...” tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 4 uczniów, w odniesieniu do których Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Powyższe uchybienie dotyczyło następujących uczniów:

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IC Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętego w pozycji 27 księgi uczniów i w pozycji 6 dziennika lekcyjnego, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/40-11/12 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 12 października 2011 r., tj. 12 dni po dniu sprawozdawczym,
- uczennicy uczęszczającej w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IC Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętej w pozycji 36 księgi uczniów i w pozycji 16 dziennika lekcyjnego, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/70-11/12 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 16 listopada 2011 r., tj. 47 dni po dniu sprawozdawczym,
- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IIIB Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętego w pozycji 65 księgi uczniów i w pozycji 9 dziennika lekcyjnego, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/65-11/12 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas roku szkolnego 2011/2012, wydane zostało przez Poradnię

Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 14 listopada 2011 r., tj. 45 dni po dniu sprawozdawczym.

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IH Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy, ujętego w pozycji 50 księgi uczniów i w pozycji 5 dziennika lekcyjnego, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/164-11/12 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 20 kwietnia 2012 r., tj. 203 dni po dniu sprawozdawczym. Opisywany wyżej uczeń posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/769-08/09 z dnia 2 kwietnia 2009 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej na czas kształcenia w Zespole Szkół Nr 3 w Rudzie Śląskiej.

Zgodnie z § 9 ust. 1 *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* orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zawyżona została o 3 uczniów oraz w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” zawyżona została o 1 ucznia.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów, którzy przekroczyli wiek uprawniający do kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. oraz tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 2 uczniów, którzy przekroczyli wiek uprawniający do kształcenia w roku szkolnym 2011/2012.

Powyższe uchybienie dotyczyło:

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IIIH Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy, urodzonego w dniu 31 stycznia 1987 r., ujętego w pozycji 464 księgi uczniów i w pozycji 4 dziennika lekcyjnego, który w roku kalendarzowym 2011 ukończył 24 lata, zatem nie mógł uczęszczać do Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w roku szkolnym 2011/2012. Zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/1166-08/09 z dnia 22 czerwca 2009 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, zostało wydane dla opisywanego ucznia przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej na czas nauki w szkole przystosowanej do pracy,
- uczennicy uczęszczającej w roku szkolnym 2011/2012 do klasy IIIH Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy, urodzonej w dniu 6 listopada 1897 r., ujętej w pozycji 463 księgi uczniów i w pozycji 3 dziennika lekcyjnego, która w roku kalendarzowym 2011 ukończyła 24 lata, zatem nie mogła uczęszczać do Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w roku szkolnym 2011/2012. Zarchiwizowane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 420/435/97/98 z dnia 24 maja 1998 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, zostało wydane dla opisywanej uczennicy przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Świętochłowicach na czas nieokreślony.

Zgodnie z § 3 pkt 3 *rozporządzenia 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 specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 23 rok życia. Z kolei zgodnie z § 8 ww. *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r.* uczniowie niepełnosprawni, niedostosowani społecznie i zagrożeni niedostosowaniem społecznym, którzy przed dniem 1 września 2012 r. rozpoczną naukę w szkołach ponadgimnazjalnych specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ponadgimnazjalnych ogólnodostępnych, mogą kontynuować naukę w takich szkołach i oddziałach do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 24 rok życia.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” zawyżona została o 2 uczniów.

Stan na dzień 30 września 2012 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

a) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. oraz w stanowiącej załącznik do „Zestawienia...” tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 4 uczniów, w odniesieniu do których Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*.

Powyższe uchybienie dotyczyło następujących uczniów:

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2012/2013 do klasy IC Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętego w pozycji 96 księgi uczniów i w pozycji 10 dziennika lekcyjnego, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/70-12/13 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 16 października 2012 r., tj. 16 dni po dniu sprawozdawczym,
- uczennicy uczęszczającej w roku szkolnym 2012/2013 do klasy IB Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętej w pozycji 79 księgi uczniów i w pozycji 1 dziennika lekcyjnego, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/124-12/13 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 11 grudnia 2012 r., tj. 72 dni po dniu sprawozdawczym,
- uczennicy uczęszczającej w roku szkolnym 2012/2013 do klasy IA Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętej w pozycji 77 księgi uczniów i w pozycji 10 dziennika lekcyjnego, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie

kształcenia specjalnego Nr 43194/75-12/13 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 18 października 2012 r., tj. 18 dni po dniu sprawozdawczym,

- uczniowie uczęszczającej w roku szkolnym 2012/2013 do klasy IA Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 6 Specjalnej, ujętej w pozycji 68 księgi uczniów i w pozycji 1 dziennika lekcyjnego, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 43194/133-12/13 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej w dniu 17 grudnia 2012 r., tj. 78 dni po dniu sprawozdawczym.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zawyżona została o 4 uczniów.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej ucznia, który przekroczył wiek uprawniający do kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. oraz tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 ucznia, który przekroczył wiek uprawniający do kształcenia w roku szkolnym 2012/2013.

Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2012/2013 do klasy III G Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy, urodzonego w dniu 14 grudnia 1988 r., ujętego w pozycji 513 księgi uczniów i w pozycji 4 dziennika lekcyjnego, który w roku kalendarzowym 2012 ukończył 24 lata, zatem nie mógł uczęszczać do Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w roku szkolnym 2012/2013. Zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 425/630.01/02 z dnia 21 stycznia 2002 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, zostało wydane dla opisywanego ucznia przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rudzie Śląskiej na czas edukacji szkolnej.

Zgodnie z § 3 pkt 3 rozporządzenia 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 specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 24 rok życia.

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej na dzień 30 września 2012 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” zawyżona została o 1 ucznia.

Kopie: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W myśl art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, obowiązującej na dzień 30 września 2011 r., szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 3

ust. 6. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy* z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).

Na podstawie art. 7 ust. 1 powołanej wyżej *ustawy* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły.

Przepis art. 8 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

Z kolei zgodnie z art. 108 ust. 1 *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, obowiązującej na dzień 30 września 2012 r., szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. W myśl art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy* z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b *ustawy* z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).

Na podstawie art. 111 ust. 1 *ustawy* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły.

Przepis art. 112 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013 r. w latach 2013 – 2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5.

IV. Uwagi końcowe.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowanego poinformowano o – wynikającym z treści art. 291 § 1 *ustawy* z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zmianami) – prawie przedstawienia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu (z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych), w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie – przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 *ustawy – Ordynacja podatkowa*). Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 ww. *ustawy*).

Do egzemplarza nr 2 protokołu dołączono załączniki, według poniższego spisu:

1. - kopie: decyzji ws. nadania numeru NIP oraz zaświadczenia REGON,
2. - kopie: „Zestawień zbiorczych ...” oraz wydruki tabel SIO sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r.,
3. - kopie: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli.

Ruda Śląska, dnia 3 marca 2016 r.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7
Specjalnych
41-700 Ruda Śląska, ul. Bujoczka 2
NIP 641-23-21-432, Regon 278265289
tel. 243-12-24

DYREKTOR



3.03.2016 mgr Joanna Sz wajnoch

.....
Kontrolowany

(potwierdzenie odbioru)

INSPEKTOR KONTROLI SZKOLNEJ


mgr Łukasz Stolorz

.....
Kontrolujący

(zespół kontrolujący)