

Protokół kontroli

sporządzony zgodnie z art. 290 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749), w związku z art. 31 ust. 1 *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (t.j. z Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

Iwonę Oglódek - inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej - 03195) w dniach 5,8,11,12,14,21,22 marca 2013 r. oraz,

Agatę Kacińską-Lusicką - komisarza skarbowego w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej - 00539) w dniach 12,14,21 marca 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS2491/W3B/42/30/13/4/007 z dnia 22 lutego 2013 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 5 marca 2013 r. p. Lucynie Ibrom - Dyrektorowi Zespołu, 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*, nie wskazując osób uprawnionych do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 *ustawy o kontroli skarbowej* kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 5 marca 2013 r. na podstawie postanowienia Nr UKS2491/W3B/42/30/13/2/005 z dnia 22 lutego 2013 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli tj. w dniu 5 marca 2013 r. dokonano wpisu do książki kontroli Zespołu pod nr 2/2013.

Kontrolowany:

Specjalny Zespół Szkolno-Przedszkolny
ul. Hibnera 41, 44-217 Rybnik NIP: 642-31-48-322

Przedmiot i zakres kontroli:

Pravidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2010 - 2011.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zespołu, zlokalizowanej w Rybniku przy ul. Hibnera 41.

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Specjalny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rybniku jest publiczną placówką oświatową dla dzieci i młodzieży upośledzonej umysłowo w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim.

W skład Zespołu wchodzi:

- Przedszkole Nr 48 dla dzieci z upośledzeniem umysłowym,
- Szkoła Podstawowa Nr 38 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym -I i II etap nauczania,
- Gimnazjum Nr 16 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym - III etap nauczania
- Oddziały Rewalidacyjno-Wychowawcze dla dzieci i młodzieży upośledzonej umysłowo w stopniu głębokim, funkcjonujące przy Szkole.

Zespół tworzy, likwiduje i przekształca organ prowadzący.

Poszczególne etapy stanowią integralną część Zespołu i realizują jego statutowe zadania. Oddziały na poszczególnych etapach nauczania są objęte budżetem Zespołu.

Celem Zespołu jest przygotowanie uczniów do życia w integracji ze społeczeństwem poprzez:

- osiągnięcie możliwie wszechstronnego rozwoju uczniów w dostępnym im zakresie za pomocą specjalnych metod,
- przygotowanie do funkcjonowania w rodzinie i społeczeństwie,
- przygotowanie do pełnienia ról społecznych.

Organami Zespołu są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

Dyrektor Zespołu kieruje jego pracą, a w szczególności:

- kieruje działalnością dydaktyczno-wychowawczą,
- reprezentuje Zespół na zewnątrz,
- sprawuje nadzór pedagogiczny,
- jest Przewodniczącym Rady Pedagogicznej,
- jest przełożonym służbowym wszystkich pracowników Zespołu,
- jest odpowiedzialny za dydaktyczny i wychowawczy poziom Zespołu,
- jest odpowiedzialny za realizację zadań zgodnie z uchwałami Rady Pedagogicznej, podjętymi w ramach jej kompetencji stanowiących oraz zarządzeniami organów nadzorujących Zespół.

Rada Pedagogiczna jest kolegialnym organem Zespołu zapewniającym sprawne i efektywne wykonywanie zadań wynikających ze statutu, dotyczących pracy dydaktyczno-wychowawczej i rewalidacyjnej.

Podstawową jednostką organizacyjną Zespołu jest oddział, który w jednorocznym kursie nauki uczy wszystkich przedmiotów obowiązkowych, określonych planem nauczania.

Liczba uczniów w oddziale dla uczniów upośledzonych umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym wynosi od 6 do 8, w oddziale rewalidacyjno-wychowawczym od 2 do 4, oddziale dla osób z autyzmem do 2 do 4.

Liczba uczniów w oddziale przedszkolnym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym wynosi od 6 do 10 a liczba uczniów w oddziale przedszkolnym dla dzieci z autyzmem, niepełnosprawnością sprzężoną i upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim wynosi od 2 do 4.

Uczniami Szkoły i Gimnazjum są dzieci i młodzież w wieku od 7 do 21 lat, w stosunku do których poradnie psychologiczno-pedagogiczne orzekły upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, w szczególnych przypadkach możliwa jest nauka do 24 roku życia. Dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim organizowane są zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w przedziale wieku od 3 do 25 lat, regulują to odrębne przepisy.

Uczniami Przedszkola mogą być dzieci w wieku od 3 do 10 roku życia, w stosunku do których poradnie psychologiczno-pedagogiczne wydały odpowiednie orzeczenie.

Uczniem Zespołu może być każde dziecko w wieku przedszkolnym i szkolnym posiadające aktualne orzeczenie poradni psychologiczno-pedagogicznej stwierdzające: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, znacznym lub głębokim, autyzm bądź inne wskazania do kształcenia specjalnego.

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego, jak i obecnie stanowisko Dyrektora Zespołu pełni p. Lucyna Ibrom. Dyrektor wykonuje swoje obowiązki przy pomocy wicedyrektora, którego funkcje pełni p. Danuta Ficner. Do 31 sierpnia 2011 r. funkcję Wicedyrektora pełniła p. Iwona Bartoniek

Decyzją Urzędu Skarbowego w Rybniku z dnia 27 grudnia 2010 r. Specjalnemu Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 642-31-48-322.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 16 grudnia 2010 r. Zespół uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **2418066601**. 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 BRE Bank nr rachunku podstawowego: 41114011790000222610042001.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową, z wykorzystaniem finansowo-księgowego systemu informatycznego - Programu „Vulcan”.

Bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzony na 31 grudnia 2010 r. i na dzień 31 grudnia 2011 r., wykazywały następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
rok 2010	sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. zamknął się sumą bilansową równą 1.200.625,98 zł	sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazywał stratę w kwocie - 438.392,33 zł
Rok 2011	sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. zamknął się sumą bilansową równą 1.113.182,73 zł	sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. wykazywał stratę w kwocie - 4.721.743,71 zł

Kopie: decyzji w sprawie nadania numeru NIP oraz „Zaświadczenie” REGON stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli

- ustawa z dnia 9 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 5 czeiwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zmianami),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 49,

- poz. 463 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (Dz. U. z 2008 r., Nr 14, poz. 92 i Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2009 (Dz. U. Nr 235, poz. 1588),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz. U. Nr 222, poz. 1756),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659),
 - 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),
 - 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 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),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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. Nr 19, poz. 167 uchylone z dniem 1 września 2011 r.),
 - 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 lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490),
 - *ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
 - *ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania (Dz. U. Nr 13, poz. 114 oraz z 2003 r. Nr 23, poz. 192), oraz
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 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. Nr 52, poz. 467 i Nr 212, poz. 1767).

III. Ustalenia kontroli

1. W toku czynności kontrolnych kontrolą objęto:
 - „Zestawienie zbiorcze z dnia 03-10-2009 - spis '30 wrzesień 2009” (SIO) sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2009 r., w oparciu o *System Informacji Oświatowej* (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
 - „Zestawienie zbiorcze z dnia 04-10-2010 – spis '30 wrzesień 2010” (SIO) sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2010 r., w oparciu o *System Informacji Oświatowej* (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
 - księga uczniów,
 - dzienniki lekcyjne poszczególnych klas. szkoły podstawowej za lata szkolne 2009/2010 i 2010/2011,
 - dzienniki lekcyjne poszczególnych klas gimnazjum za lata szkolne 2009/2010 i 2010/2011 r.,
 - dzienniki zajęć rewalidacyjno – wychowawczych poszczególnych grup za lata szkolne 2009/2010 i 2010/2011,
 - dzienniki zajęć przedszkola,
 - orzeczenia poradni psychologiczno - pedagogicznych o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ww. „Zestawienia zbiorcze...” (SIO), Zespół przekazał w formie papierowej i elektronicznej Urzędowi Miasta Rybnik odpowiednio w dniach 2 października 2009 r. i 5 października 2010 r., tj. z zachowaniem terminów, o których mowa w § 16 ust. 1 *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r.*

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

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
 - liczby uczniów/wychowanków
- względem stanu na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. wraz z załącznikami w postaci tabel wskazanych w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w *Systemie Informacji Oświatowej* przy użyciu programu SIO.

2. W „Zestawieniach zbiorczych ” Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku z dnia 3 października 2009 r. – spis 30 wrzesień 2009 oraz z dnia 4 października 2010 r. - spis '30 wrzesień 2010 wykazał na dzień:

- 30 września 2009 r. - ogólną liczbę uczniów - 132, w tym:
 - 22 dzieci uczęszczających do 4 oddziałów Przedszkola Specjalnego,
 - 43 uczniów uczących się w 10 oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej
 - 33 uczniów uczących się w 6 oddziałach Gimnazjum Specjalnego,
 - 34 wychowanków objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi,
- 30 września 2010 r. - ogólną liczbę uczniów - 125, w tym:
 - 21 dzieci uczęszczających do 4 oddziałów Przedszkola Specjalnego,
 - 30 uczniów uczących się w 7 oddziałach Szkoły Podstawowej Specjalnej
 - 38 uczniów uczących się w 6 oddziałach Gimnazjum Specjalnego,
 - 36 wychowanków objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

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

Przedszkole Specjalne

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku odnośnie Przedszkola wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	9	8
Niewidomi	1	0
Słabowidzący	2	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8	8
z niepełnosprawnością ruchową	5	3
z autyzmem	3	4

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Zespół odnośnie Przedszkola wykazał:

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
	13	13
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym		
z niepełnosprawnością ruchową	0	0
z autyzmem	0	0
Razem	13	13

Szkoła Podstawowa Specjalna

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

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	19	14
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	2	1
Niesłyszący	1	1
Słabosłyszący	1	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	19	14
z niepełnosprawnością ruchową	6	4
z autyzmem	9	9

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

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	24	16
z niepełnosprawnością ruchową	0	0
z autyzmem	0	0
Razem	24	16

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” *Specjalny Zespół Szkolno Przedszkolny odnośnie Szkoły Podstawowej Specjalnej wykazał:*

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
Razem	34	36

Gimnazjum Specjalne

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” *Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku odnośnie Gimnazjum Specjalnego wykazał:*

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
wychowankowie z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością	13	17
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	1	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	2
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	13	17
z niepełnosprawnością ruchową	9	12
z autyzmem	3	3

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” *Zespół odnośnie Gimnazjum Specjalnego wykazał:*

Wyszczególnienie	30.09.2009	30.09.2010
Niewidomi	0	0
Słabowidzący	0	0
Niesłyszący	0	0
Słabosłyszący	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	20	21
z niepełnosprawnością ruchową	0	0
z autyzmem	0	0
Razem	20	21

Kopie: „Zestawień zbiorczych...” wraz z tabelami sporządzonymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2009 r. oraz 2010 r. stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

Na podstawie danych wynikających z dzienników lekcyjnych i dzienników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych i zajęć przedszkolnych ustalono, że liczba uczniów Specjalnego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Rybniku według stanu na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. wynosiła:

Liczba uczniów:	stan uczniów na dzień 30 września 2009 r.	stan uczniów na dzień 30 września 2010 r.
Przedszkole	22	21
- Gr. „0”	6	7
- Gr. ”P”	6	4
- Gr. „Trz.”	3	4
- Gr. „Cz”	7	6
Szkoła Podstawowa	43	30
- kl. I	5	5
- kl. III	5	5
- kl. IVa	5	4
- kl. IVb	4	-
- kl. Va	5	6
- kl. Vb	2	5
- kl. Vc	-	2
- kl. VIa	8	3
- kl. VIb	3	-
- kl. VIc	6	-
Gimnazjum	33	38
- kl. Ia	3	7
- kl. Ib	8	6
- kl. Ha	7	3
- kl. Ilb	-	8
- kl. Ula	8	6
- kl. Illb	6	8
Grupy rewalidacyjno- wychowawcze	34	36
Razem uczniowie	132	125

W wyniku konfrontacji danych dotyczących liczby uczniów wynikających z „Zestawień zbiorczych...” według stanu na dzień 30 wrzesień 2009 r. i 30 września 2010 r. w odniesieniu do danych wynikających z księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych ustalono, iż ogólna liczba uczniów pokrywa się z wykazaną przez Zespół w „Zestawieniach zbiorczych ...” i wynosi odpowiednio 132 uczniów (stan na 30 września 2009 r.) i 125 uczniów (stan na 30 września 2010r.).

Wszyscy uczniowie Zespołu zapisani zostali w księdze uczniów i każdemu uczniowi przypisany jest kolejny numer ewidencyjny.

3. Kontrolowana placówka oświatowa zajmuje się wyłącznie kształceniem specjalnym dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. M> sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. Nr 19, poz. 166) kształcenie

specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w §2 ust. 1 pkt 1-15, tj:

- niesłyszących,
- słabo słyszących,
- niewidomych,
- słabo widzących,
- z niepełnosprawnością ruchową,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- z autyzmem,
- ze sprzężonymi niepełnosprawnościami,
- z chorobami przewlekłymi,
- z zaburzeniami psychicznymi,
- niedostosowanych społecznie, zagrożonych
- niedostosowaniem społecznym,
- zagrożonych uzależnieniem,
- z zaburzeniami zachowania.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71 b 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 ww. *rozporządzenia*.

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 orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego 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.

Poprzednio obowiązujące przepisy §7 ust. 3 – 7 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w *sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania* stanowiły, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego, okresu kształcenia w danej szkole lub na czas nieokreślony. Wcześniejsze przepisy nie określały terminu obowiązywania orzeczeń wydawanych na ich podstawie.

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 18 stycznia 2005 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 w szkołach specjalnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia:

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

a) Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, iż na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2009 r. ujęto 2 uczniów, w odniesieniu do których Zespół nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2009 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższe uchybienie dotyczyło:

- ucznia I klasy szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa) z dnia 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia. ukończył 10 lat w dniu 26 września 2009 r., tak więc w dniu 30 września 2009 r. orzeczenie to było nieważne. Następne orzeczenie znajdujące się w dokumentacji Zespołu wydane zostało w dniu 17 czerwca 2011 r.,
- ucznia IV klasy szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad trzy lata po terminie sprawozdawczym.

W „Zestawieniu zbiorczym...” (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2009 r. Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku, pomimo nieposiadania na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2009 r. ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dwóch uczniów, wykazał ich w przedmiotowym zestawieniu stanowiącym podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabelach: NP. 1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” zawyżono liczbę uczniów o 1 ucznia i NP.2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżono ogólną liczbę uczniów o 1 ucznia.

b) Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, iż na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2010 r. ujęto 2 uczniów, w odniesieniu do których Zespół nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2010 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Powyższe uchybienie dotyczyło:

- ucznia I klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa) z dnia 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia. ukończył 10 lat w dniu 26 września 2009 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne. Następne orzeczenie znajdujące się w dokumentacji Zespołu wydane zostało w dniu 17 czerwca 2011 r., tj. ponad pół roku po terminie sprawozdawczym,
- uczeń I klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym z dnia 19 maja 2006 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia. ukończyła 10 lat w dniu 29 października 2009 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne,
- ucznia I klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym z dnia 19 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat. Termin ważności orzeczenia upłynął w dniu 19 września 2010 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne,
- ucznia III klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2010 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym,
- ucznia III klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku w dniu 22 czerwca 2007 r. na okres do końca roku szkolnego 2009/2010; w dniu 30 września 2010 r., tj. w roku szkolnym 2010/2011 był uczniem szkoły podstawowej bez ważnego orzeczenia,
- ucznia IV klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną z dnia 26 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat. Termin ważności orzeczenia upłynął w dniu 26 września 2010 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne,
- ucznia V klasy szkoły podstawowej - zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad dwa lata po terminie sprawozdawczym,

W „Zestawieniu zbiorczym...” (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2010 r. Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku, pomimo nieposiadania na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2010 r. ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego 9 uczniów, wykazał ich w przedmiotowym zestawieniu stanowiącym podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabeli NP. 1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” zawyżono liczbę uczniów o 4 uczniów i w tabeli NP. 2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżono ogólną liczbę uczniów o 5 uczniów.

Kopie opisanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów stanowią **załącznik nr 3** do treści niniejszego protokołu.

Powyższe uchybienia skutkowały zawyżeniem ogólnej liczby uczniów w tabeli NP1 i NP2 na dni sprawozdawcze 30 września poszczególnych lat 2009-2010, wg poniższego zestawienia:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30 września 2009 r.			Stan na dzień 30 września 2010 r.		
	wg Zespołu	wg kontroli	różnica	wg Zespołu	wg kontroli	różnica
Liczba uczniów w tabeli NP1	41	40	1	39	35	4
Liczba uczniów w tabeli NP2, w tym:	57	56	1	50	45	5
Liczba wychowanków w tabeli NP5	34	34	0	36	36	0
Razem	132	130	2	125	116	9

W myśl art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej 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. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6). Zgodnie z art. 7 ustawy podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych. Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

W toku kontroli stwierdzono naruszenie art. 8 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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 wskutek zawyżenia przez Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rybniku w „Zestawieniach zbiorczych...” (SIO), sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. oraz 30 września 2010 r. ogólnej liczby uczniów o dzieci i młodzież, którzy kształcili się bez ważnego orzeczenia o potrzebie nauczania specjalnego.

Specjalny Zespół Szkolno - Przedszkolny nie jest szkołą obwodową i kształci tylko uczniów z orzeczoną potrzebą kształcenia specjalnego, dla których szkołą macierzystą jest właściwa ze względu na miejsce zamieszkania placówka oświatowa. We wrześniu każdego roku Dyrektor Specjalnego Zespołu Szkolno - Przedszkolnego wysyła do poszczególnych szkół macierzystych informację, iż w Zespole realizują obowiązek szkolny uczniowie z obwodu tych szkół;

informacje te wysyłane są listem poleconym za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli w trakcie roku szkolnego do Zespołu trafia uczeń ze szkoły masowej, wówczas Dyrektor Zespołu informuje szkołę macierzystą o przyjęciu ucznia oraz potwierdza odbiór dokumentacji ucznia. W toku kontroli stwierdzono, że zarówno w roku szkolnym 2009/2010 jak i 2010/2011 informacje dotyczące każdego ucznia uczęszczającego do Specjalnego Ośrodka Szkolno – Przedszkolnego wysłane zostały do wszystkich szkół macierzystych tych uczniów.

5. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie i wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej SIO w Specjalnym Zespole Szkolno - Przedszkolnym jest Pani Maria Jaworska – Sekretarz Zespołu oraz Dyrektor Zespołu Pani Lucyna Ibrom.
6. Z wyjaśnień uzyskanych od Dyrektora Specjalnego Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Rybniku Pani Lucyny Ibrom wynika, że w zakresie danych dotyczących uczniów objętych kształceniem specjalnym, wykazanych w bazie SIO w latach 2010-2011 przez Zespół, Prezydent Miasta Rybnik nie przeprowadził kontroli.
W momencie przekazywania przez Zespół „Zestawień zbiorczych...” do Urzędu Miasta Rybnik pracownik Wydziału Oświaty Urzędu sprawdza dane wykazane w „Zestawieniach...” pod względem formalnym i porównuje dane wykazane w tych zestawieniach z bazą danych będącą w posiadaniu Urzędu.

IV. Uwagi końcowe

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

Kontrolowanemu poinformowano o - wynikającym z treści art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* - 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 - Ordynacja podatkowa*).

Integralną część *egzemplarza nr 2* protokołu kontroli stanowią załączniki, według poniższego spisu:

1. - kopie: decyzji ws. nadania numeru NIP oraz „Zaświadczenie” REGON,
2. - kopie: „Zestawień zbiorczych ...” wraz z tabelami SIO,
3. - kopie: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (nie ważnych na dzień sprawozdawczy),