

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 pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Marka Serka – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03228) w dniach: 8,10 grudnia 2015 r.,
- Łukasza Stolorza – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 03202) w dniach: 8,10 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS24W3B.421.112.2015.4 z dnia 23 listopada 2015 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 4 grudnia 2015 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Budowlanych im. Gen. Stefana Grota Roweckiego w Cieszynie, p. Adamowi Wojaczkowi, którego 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 osobę uprawnioną do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego - p. Dorotę Skark - Pieprzkę – Wicedyrektora.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 *ustawy o kontroli skarbowej* kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 4 grudnia 2015 r. na podstawie postanowienia Nr UKS24W3B.421.112.2015.2 z dnia 23 listopada 2015 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Zespołu Szkół Budowlanych w Cieszynie.

Kontrolowany:

Zespołu Szkół Budowlanych im. Gen. Stefana Grota Roweckiego w Cieszynie

Pl. Dominikański 1

43-300 Cieszyn

NIP: 548-11-18-797

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 Szkół, zlokalizowanej w Cieszynie na Pl. Dominikańskim 1.

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

W okresie objętym kontrolą w skład Zespołu wchodziły: Technikum Nr 4, Technikum Uzupełniające dla dorosłych Nr 4 oraz Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4.

Zespół funkcjonuje jako placówka oświatowo – wychowawcza na podstawie przepisów prawa oświatowego tj. *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami), realizując zadania edukacyjne, wychowawcze i opiekuńcze.

Zgodnie ze *Statutem* organem prowadzącym szkołę jest Powiat Cieszyński organem sprawującym nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Organami Zespołu są:

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

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych w Cieszynie pełniła p. Bronisława Grzelec-Manowska, od 1 września 2013 r. stanowisko to pełni p. Adam Wojacek.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Cieszynie z dnia 22 maja 1996 r., Zespołowi Szkół Budowlanych nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **548 – 11 – 18 – 797**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 15 grudnia 2008 r. Zespół Szkół uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **000661463**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	30	powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD (2007)	8560Z	działalność wspomagająca edukację,
wg PKD (2004)	8022G	działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego

Obsługę bankową Zespołu Szkół prowadzi Getin Bank S.A. (nr rachunku podstawowego: 20 1560 1023 2116 1037 3055 0001).

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

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),
- *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),
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

III. Ustalenia kontroli.

Kontrolą objęto:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 r.'”,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 r.'”,
- tabelę NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,
- dzienniki lekcyjne oraz dzienniki indywidualnego nauczania za lata szkolne 2011/2012 i 2012/2013,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, oraz
- księgi uczniów.

Zespół Szkół Budowlanych w Cieszynie prowadzi 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 ...” z dnia 5 października 2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 i z dnia 3 października 2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 Zespół wykazał:

- liczbę zatrudnionych pedagogów według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
- liczbę uczniów w tym 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 Cieszyn odpowiednio w dniu 5 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w przewidzianych prawem terminach.

W „Zestawieniach zbiorczych ...” z dnia 5 października 2011 r. – spis '30 wrzesień 2011 oraz z dnia 3 października 2012 r. – spis '30 wrzesień 2012 Zespół wykazał na dzień:

- 30 września 2011 r. – ogólną liczbę 557 uczniów, w tym 296 uczniów Technikum, 47 uczniów Technikum Uzupełniającego dla dorosłych oraz 214 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej, uczęszczających 21 oddziałów,
- 30 września 2012 r. – ogólną liczbę 492 uczniów, w tym 268 uczniów Technikum, 31 uczniów Technikum Uzupełniającego dla dorosłych oraz 193 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej, uczęszczających 20 oddziałów.

Dane oświatowe wykazane „Zestawieniach zbiorczych ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Zespole znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawień...” tabelach U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”.

a) stan wg 30 września 2011 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa, Technikum Nr 4			specyfika podstawowa, Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	3	71	I	3	97
II	3	74	II	2	61
III	3	74	III	2	56
IV	3	77	-	-	-
Ogółem:	12	296	Ogółem:	7	214

specyfika podstawowa, Technikum Uzupełniające Nr 4		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1	27
II	2	20
III	-	0
Ogółem:	3	47

b) stan wg 30 września 2012 r.:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
specyfika podstawowa, Technikum Nr 4			specyfika podstawowa, Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	2	60	I	2	48
II	3	69	II	3	89

III	3	67	III	2	56
IV	3	72	-	-	-
Ogółem:	11	268	Ogółem:	7	193

specyfika podstawowa, Technikum Uzupełniające Nr 4		
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1	20
II	-	0
III	1	11
Ogółem:	2	31

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 Zespół odnośnie Technikum Nr 4 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	1	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0
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	1	0

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli NP2 Zespół odnośnie Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 4 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	1	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	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	0
Razem	3	6

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.

Ustalenia szczegółowe:

Dokonana przez kontrolujących analiza danych zawartych w dokumentacji Zespołu, stanowiących podstawę ustalenia liczby uczniów podlegających wykazaniu w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05-10-2011 – spis '30 wrzesień 2011” i w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2012 – spis '30 wrzesień 2012” potwierdziła prawdziwość zapisów zamieszczonych przez Zespół w „Zestawieniach...” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. i na dzień 30 września 2012 r.

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.,

Cieszyn, dnia 10 grudnia 2015 r.

mgr Inż. Dorota Skork-Pienarka


wicedyrektor Zespołu Szkół Budowlanych
im. gen. Stefana Grotu Roweckiego
w Cieszynie

.....
Kontrolowany

(potwierdzenie odbioru)

10.12.2015

ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANYCH
im. gen. Stefana Grotu Roweckiego
Plac Dominikański 1, 43-400 Cieszyn
tel. 33/858-0756, fax. 33/858-2345
NIP 546-11-18-797, REG. 000661463

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ


mgr Łukasz Stolorz

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ


mgr Marek Serek

.....
Kontrolujący

(zespół kontrolujący)