

UKS24W3B.421.121.2015.LARE.6

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl.	
05. 01. 2016	
wysłano dnia	
L.dz. 1/2016	Podpis <i>[signature]</i>

Protokół kontroli

L.dz. 1/2016 sporządzony zgodnie z art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 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 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Renatę Langer – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 00416) w dniach 18,21 grudnia 2015 r. i 4,5 stycznia 2016 r.,
- Beatę Stolorz – komisarza skarbowego w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 01285) w dniach 18,21 grudnia 2015 r. i 4,5 stycznia 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS24W3B.421.121.2015.4 z dnia 15 grudnia 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 15 grudnia 2015 r. Panu Czesławowi Pieczko – Dyrektorowi Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, 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 osoby uprawnione 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 18 grudnia 2015 r. na podstawie postanowienia Nr UKS24W3B.421.121.2015.2 z dnia 15 grudnia 2015 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Technicznych pod poz. 2.

Kontrolowany:**Zespół Szkół Technicznych**

ul. Pszowska 92, 44 – 300 Wodzisław Śląski
NIP: 647 21 08 096

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zespołu Szkół Technicznych, zlokalizowanej w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92.

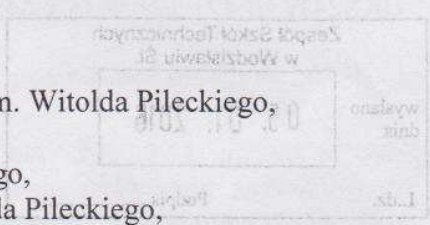
I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Zarządzeniem Kuratora Oświaty w Katowicach nr 0138/119/91 z dnia 31 grudnia 1991 r. w sprawie przekształcenia, zmiany organizacji i nazw szkół zawodowych w Wodzisławiu Śląskim tworzących zbiorczy zakład szkolny przy ul. Pszowskiej 62 dokonano przekształcenia Zespołu Szkół Budowlanych Kombinat Budownictwa Ogólnego „ROW” w Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim na Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.

W okresie objętym zakresem niniejszej kontroli w skład Zespołu Szkół Technicznych wchodziły następujące placówki oświatowe:

rok 2011

- Technikum Nr 3 im. rtm. Witolda Pileckiego,
- III Liceum Ogólnokształcące z oddziałami sportowymi im. rtm. Witolda Pileckiego,
- III Liceum Profilowane,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 im. rtm. Witolda Pileckiego,
- Technikum Uzupełniające Nr 2 dla Dorosłych im. rtm. Witolda Pileckiego,
- Szkoła Policealna Nr 2.



rok 2012

- Technikum Nr 3 im. rtm. Witolda Pileckiego,
- III Liceum Ogólnokształcące z oddziałami sportowymi im. rtm. Witolda Pileckiego,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 im. rtm. Witolda Pileckiego,
- Technikum Uzupełniające Nr 2 dla Dorosłych im. rtm. Witolda Pileckiego.

Uchwałą Nr XIV/169/2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 26 stycznia 2012 r. III Liceum Profilowane zostało z dniem 31 sierpnia 2012 r. wyłączone z ZST i zlikwidowane.

Uchwałą Nr XIV/170/2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 26 stycznia 2012 r. Szkoła Policealna Nr 2 została z dniem 31 sierpnia 2012 r. wyłączona z ZST i zlikwidowana.

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim 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.

Organem prowadzącym Zespół jest Powiat Wodzisławski. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Zgodnie ze *Statutem*, Szkoła realizuje zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze w ramach planów nauczania, podstaw programowych, szkolnego programu wychowawczego, programu profilaktyki, organizacji roku szkolnego oraz innych zasad i sposobów określonych przez Ministra Edukacji Narodowej. .

Organami Zespołu Szkół Technicznych są:

- 1) Dyrektor Szkoły,
- 2) Rada Pedagogiczna,
- 3) Rada Rodziców,
- 4) Samorząd Uczniowski.

W okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego do nadal funkcję Dyrektora pełni p. Czesław Pieczka (od 01.07.2007 r.).

Dyrektor sprawował swoją funkcję przy pomocy Wicedyrektorów, których funkcję pełnili:

- od dnia 1 września 2009 r. do nadal p. Elżbieta Kłosek,
- od dnia 1 września 1982 do nadal p. Czesław Rychlik,
- od dnia 1 września 1991 r. do 31 sierpnia 2015 r. p. Teresa Dragon.

Decyzją z dnia 23 stycznia 1998 r Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim został nadany Zespołowi Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP 647-21-08-096**.

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 20 maja 2008 r. Zespół Szkół Technicznych jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej otrzymał numer identyfikacyjny REGON: 271504963.

Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	30	Powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113	Własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		
wg (PKD2007)	8560Z	Działalność wspomagająca edukację
wg (PKD 2004)	8022G	Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego

W Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim nie prowadzono **zewnętrznych postępowań kontrolnych** dotyczących okresu objętego zakresem niniejszego postępowania kontrolnego.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli

- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązująca do dnia 29 kwietnia 2012r.,
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), obowiązująca od dnia 30 kwietnia 2012 r.,
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012* (Dz. U. Nr 288, poz. 1693),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie 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),
- *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), obowiązujące do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- *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), obowiązujące od dnia 1 września 2012 r.,
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624),
- oraz inne wymienione w treści protokołu.

III. Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011'” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2011 r. w oparciu o *System Informacji Oświatowej* (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012'” sporządzone wg stanu na dzień 30 września 2012 r. w oparciu o *System Informacji Oświatowej* (SIO) zawierające dane w zakresie zatrudnienia nauczycieli i liczby uczniów,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r.,
- dzienniki lekcyjne w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2012 r.,
- dzienniki zajęć sportowych,
- księga uczniów Technikum Nr 3,
- księga uczniów III Liceum Ogólnokształcące,
- księga uczniów Technikum Uzupełniającego Nr 2 dla Dorosłych,
- księga uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2,

- arkusze organizacyjne.

Kserokopie: „Zestawień zbiorczych...” na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z tabelami SIO stanowią załącznik do treści niniejszego protokołu.

Zespół Szkół Technicznych prowadzi bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2011 r. oraz art. 107 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), obowiązującej na dzień 30 września 2012 r. tj.:

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

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi ww. *ustawami o systemie informacji oświatowej i rozporządzeniem 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 2005 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami), obowiązującym na dzień 30 września 2011 r. oraz *rozporządzeniem 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), obowiązującym na dzień 30 września 2012 r. 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.),
- „*Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 wrzesień 2012 r.).

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

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu, oraz
- liczbę uczniów,

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 do Powiatu Wodzisławskiego odpowiednio w dniu 5 października 2011 r. i 3 października 2012 r., tj. w obowiązujących terminach.

Analiza danych wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych...” (SIO) wykazała:

- 1) w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. ogólną liczbę uczniów – 859 uczących się w 32 oddziałach (klasach), według stanu na dzień 30 września 2012 r. ogólną liczbę uczniów – 791 uczących się w 31 oddziałach (klasach)

Liczba uczniów:	Wg stanu na dzień 30.09.2011 r.	Wg stanu na dzień 30.09.2012 r.
Technikum Nr 3	624	661
Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2	103	60
III Liceum Ogólnokształcące z oddziałami sportowymi	88	54
Technikum Uzupełniające Nr 2 dla Dorosłych	44	16
Liceum Profilowane	0	-
Szkoła Policealna	0	-
Razem uczniowie:	859	791

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

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego dokonano konfrontacji danych wykazanych w „Zestawieniach zbiorczych z dnia 05.10.2011 – spis '30 wrzesień 2011” oraz 03.10.2012 – spis '30 wrzesień 2012” w zakresie liczby uczniów według stanu na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. z dokumentacją szkolną w postaci ksiąg uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

W wyniku powyższego ustalono, że w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. ujęto prawidłową liczbę uczniów. Natomiast w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. zawyżono o 1 liczbę uczniów pobierających naukę w kontrolowanym Zespole Szkół Technicznych. Ujawniona w Systemie Informacji Oświatowej liczba uczniów klasy I a Technikum Nr 3, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Technicznych, jest niezgodna z liczbą uczniów faktycznie pobierających naukę w tej klasie. Rozbieżność dotyczy ucznia o inicjałach D.W., który począwszy od miesiąca października 2011 r. uczęszczał do Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach. Do dnia 29 września 2011 r. uczeń uczęszczał do klasy I a tut. Technikum. Ww. został wpisany do Dziennika Lekcyjnego klasy I a pod nr 29 i księgi uczniów Technikum pod poz. 1479. W Dzienniku Lekcyjnym odnotowano, że ww. został skreślony z listy uczniów z dniem 29 września 2011 r. W księdze uczniów Technikum odnotowano, że został wypisany ze szkoły w dniu 29 września 2011 r. i zwolniony w dniu 1 października 2011 r.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” zawyżono liczbę słuchaczy klasy I a Technikum o jednego ucznia; w konsekwencji zawyżono ogólną liczbę uczniów pobierających naukę w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Kserokopie: wyciągów z Dziennika Lekcyjnego klasy I a Technikum i Księgi Uczniów Technikum stanowią załącznik nr 2 do treści niniejszego protokołu.

2) w zakresie liczby uczniów klas sportowych

W ogólnej liczbie uczniów III Liceum Ogólnokształcącego ujawnionej w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2011 r. oraz na dzień 30 września 2012 r. ujęto 88 uczniów klas sportowych w roku szkolnym 2011/2012 i 54 w roku szkolnym 2012/2013.

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż funkcjonujące w Liceum Ogólnokształcącym klasy sportowe spełniały wymogi § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1078 ze zmianami). Zgodnie z treścią ww. przepisu klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Na podstawie dzienników lekcyjnych oraz arkuszy organizacyjnych ustalono, że wymiar godzin zajęć sportowych w tych klasach wynosił 10 godzin tygodniowo.

Dane dotyczące klas sportowych prawidłowo wykazano w Systemie Informacji Oświatowej.

IV. Uwagi końcowe

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

Kontrolowanego 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:

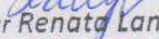
1. kserokopia „Zestawień zbiorczych.....” na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. wraz z tabelami SIO,
2. kserokopie wyciągów z Dziennika Lekcyjnego klasy I a Technikum i Księgi Uczniów Technikum

Wodzisław Śląski, dnia 5 stycznia 2016 r.


.....
Kontrolowany
mgr Czesław Pieczko
(powierzenie odbioru)

Zespół Szkół Technicznych
14-300 Wodzisław Śl. ul. Pszowska 92
NIP 647-21-418-096
Identyfikator 271504963
-1-

Inspektor Kontroli Skarbowej


mgr Renata Langer

KOMISARZ SKARBOWY


Beata Stolorz

.....
Kontrolujący
(zespół kontrolujący)