



Katowice, dnia 15 lipca 2014 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/45/14/8/023

Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych
ul. Chorzowska 5
44 – 100 Gliwice
NIP: 631 – 21 – 96 – 200

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2491/W3B/42/45/14/2/005 z dnia 3 czerwca 2014 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2009 – 2010.

II. Ustalenia kontroli

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji doręczony w dniu 18 czerwca 2014 r. Panu Januszowi Magierze – Dyrektorowi Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach.

Kontrolowany nie wniósł uwag i zastrzeżeń do treści protokołu kontroli w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa* (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zmianami).

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnienia.

Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach w okresie objętym kontrolą prowadził 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 – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), 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* 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) zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, korzystających z nauczania indywidualnego, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego oraz staż pracy, a także liczby pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi.

W przekazanych Miastu Gliwice: „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05-10-2009 – spis '30 wrzesień 2009” oraz „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05-10-2010 – spis '30 wrzesień 2010”, Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach wykazał:

- liczbę zatrudnionych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego w osobach z uwzględnieniem pracy w niepełnym wymiarze czasu,
 - liczbę uczniów/słuchaczy w podziale na klasy i szkoły,
- wraz z załącznikami w postaci tabel wskazanych w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w *Systemie Informacji Oświatowej*.

W/w „Zestawienia zbiorcze ...”, Zespół przekazał w formie papierowej i elektronicznej na adres Urzędu Miasta Gliwice w terminie, o którym mowa w § 16 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 16 grudnia 2004 r.

Przeprowadzone postępowanie kontrolne ujawniło przypadki wykazywania w *Systemie Informacji Oświatowej* danych oświatowych uczniów faktycznie nie pobierających nauki w Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach, co stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 7 i 8 *ustawy o systemie informacji oświatowej*.

A. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05-10-2009 – spis '30 wrzesień 2009”, wykazał dane oświatowe określone w art. 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej* dotyczące 625 uczniów/słuchaczy, w tym:

- 42 słuchaczy Liceum Profilowanego dla Dorosłych,
- 86 słuchaczy Szkoły policealnej (ponadgimnazjalnej), w tym 72 słuchaczy Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1 oraz 14 słuchaczy Szkoły Policealnej Nr 1,
- 343 uczniów Technikum Nr 1,
- 57 słuchaczy Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1,
- 97 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3.

Ponadto Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach prowadził internat/bursę dla 69 uczniów/słuchaczy.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującemu dokumentacji ustalono, iż:

1) w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. wykazano 26 słuchaczy I oddziału Liceum Profilowanego dla Dorosłych, prowadzonego przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 24 słuchaczy. Różnica dotyczy:

- słuchacza T. K., który zgodnie z adnotacją umieszczoną w dzienniku lekcyjnym pod poz. 12 został skreślony z listy słuchaczy z dniem 11 września 2009 r.; T. K. nie figuruje w księdze słuchaczy Liceum.

Zgodnie z notatką z dnia 28 sierpnia 2009 r. podpisaną przez Zofię Dudziak – samodzielnego referenta w Zespole, T.K. nie wpisano do księgi słuchaczy ze względu na braki formalne w jego dokumentacji; wpisu do dziennika dokonano na podstawie zapewnienia słuchacza, że zależy mu na kontynuowaniu nauki i zobowiązania, że do dnia rozpoczęcia pierwszych zaplanowanych zajęć w dniu 12 września 2009 r. dostarczy brakujące dokumenty.

- słuchacza M. J., który został wpisany do dziennika lekcyjnego pod poz. 26, a następnie skreślony; M. J. nie figuruje w księdze słuchaczy Liceum; w dokumentacji archiwalnej Zespołu brak dowodów w postaci pisemnego zgłoszenia przez kandydata na słuchacza zapisu do Liceum i świadectwa ukończenia gimnazjum.

Zgodnie z notatką z dnia 25 sierpnia 2009 r. podpisaną przez Pana Janusza Sobienia – Wicedyrektora Zespołu, kandydat na słuchacza M. J. potwierdził chęć kształcenia w szkole średniej i zobowiązał się do dostarczenia brakującego świadectwa, a Wicedyrektor do warunkowego umieszczenia go na liście przyjętych do Liceum i załączenia umieszczenia w księdze słuchaczy.

- 2) w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. wykazano łącznie – 86 słuchaczy Szkoły Policealnej (ponagimnazjalnej) tj. Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1 i Szkoły Policealnej Nr 1, prowadzonych przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dziennikach lekcyjnych Szkół oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w Szkołach w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 85 słuchaczy. Różnica dotyczy A. K. słuchaczki semestru III Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1 wpisanej do dziennika lekcyjnego pod poz. 7 oraz do księgi słuchaczy pod poz. 952 od dnia 1 września 2008 r.; według danych zawartych w dzienniku lekcyjnym słuchaczka A. K. nie uczęszczała na zajęcia edukacyjne i nie była klasyfikowana na koniec semestru III.
- 3) w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. wykazano 32 słuchaczy I oddziału Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 29 słuchaczy. Różnica dotyczy:
 - słuchacza D. K., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 1983 na podstawie złożonych dokumentów tj.: pisemnego zgłoszenia przez słuchacza zapisu do Technikum na rok szkolny 2009/2010 i świadectwa ukończenia Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Łodzi,
 - słuchacza A. S., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 2001,
 - słuchacza Ł. C., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 1974.

Zgodnie z notatkami służbowymi z dnia 2 i 8 września 2009 r., sporządzonymi przez Panią Zofię Dudziak – samodzielnego referenta w Zespole, ww. słuchacze ustnie poinformowali Zespół o zamiarze pobierania nauki w innej placówce oświatowej.

Nieujęcie ww. słuchaczy w dziennikach lekcyjnych świadczy o tym, że nie uczęszczali oni na zajęcia edukacyjne i nie pobierali nauki, zatem nie byli słuchaczami I oddziału Technikum.

- 4) w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. wykazano 11 słuchaczy II oddziału Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 10 słuchaczy. Różnica dotyczy słuchacza, który nie został wpisany do dziennika

lekcyjnego i księgi słuchaczy, którego personaliów w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego Zespół nie potrafił ustalić.

- 5) w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. wykazano 14 słuchaczy III oddziału Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 13 słuchaczy. Różnica dotyczy słuchacza, który nie został wpisany do dziennika lekcyjnego i księgi słuchaczy, którego personaliów w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego Zespół nie potrafił ustalić.

B. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05-10-2010 – spis’30 wrzesień 2010” skorygowanym w dniu 18 października 2010 r., wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące 606 uczniów/słuchaczy, w tym:

- 31 słuchaczy Liceum Profilowanego dla Dorosłych,
- 41 słuchaczy Szkoły policealnej (ponadgimnazjalnej), tj. Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1,
- 374 uczniów Technikum Nr 1,
- 81 słuchaczy Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1,
- 79 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3.

Ponadto Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach prowadził internat/bursę dla 70 uczniów/słuchaczy.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującemu dokumentacji ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. wykazano 25 uczniów III oddziału Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3, prowadzonej przez Zespół, podczas gdy zapisy zawarte w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze uczniów wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2010/2011 pobierało 24 uczniów.

Różnica dotyczy ucznia G. S., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze uczniów pod poz. 236; na podstawie formalnie podpisanej karty obiegowej z dnia 26 października 2010 r. w księdze uczniów zawarto adnotację, że uczeń został skreślony z dniem 26 października 2010 r. W wyjaśnieniach z dnia 16 czerwca 2014 r. złożonych przez Pana Janusza Magierę – Dyrektora Zespołu stwierdzono, że uczeń G. S. nie uczestniczył w zajęciach organizowanych przez Zespół w roku szkolnym 2010/2011.

Nieujęcie ww. słuchacza w dzienniku lekcyjnym świadczy o tym, że ww. nie uczęszczał na zajęcia edukacyjne i nie pobierał nauki, zatem nie był uczniem III oddziału Zasadniczej Szkoły Zawodowej w roku szkolnym 2010/2011.

W myśl art. 4 ust. 1 ustawy 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.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku.

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Prezydentowi Miasta Gliwice – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

z up. Dyrektora Urzędu
Wicedyrektor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

Lidia Jurczyk

(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska
służbowego)

Otrzymują:

1. Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych, ul. Chorzowska 5, 44 – 100 Gliwice,
2. Prezydent Miasta Gliwice, Urząd Miasta Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, 44 – 100 Gliwice,
3. a/a.

