14.09.2016
2501.01.03/10.2.2016

Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku

UKS22W3B.420.11.2016.48

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 172 oraz 173 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 613 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. nr 720 ze zmianami) z czynności kontrolnych przeprowadzonych przez inspektora kontroli skarbowej Radosława Gajewskiego nr leg. 01323, działającego na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku z dnia 14.06.2016r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, w związku ze wszczętym postępowaniem kontrolnym na podstawie postanowienia nr 22160261 z dnia 15.06.2016 r.

Postępowanie kontrolne wszczęto w dniu 16.06.2016 r. po zawiadomieniu Strony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 14.06.2016 r., doręczonego w dniu 16.06.2016 r. Strona wyraziła zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 16.06.2016 r. do 14.09.2016

Kontrolowana jednostka:
Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce
ul. Bursztynowa 12
76-270 Ustka
NIP 8393170305

Zakres kontroli:
Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013r.

I. USTALENIA WSTĘPNE

1. Organizacja i przedmiot działalności

Zgodnie z Aktem Założycielskim, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XIV/126/2012 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 31stycznia 2012r. założony został z dniem 01 września 2012r. zespół szkół o nazwie „Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce". W skład zespołu wchodzą
- Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,

- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
- Technikum,
- Technikum Uzupełniające dla Dorosłych.

Organizacje i zasady funkcjonowania określa Statut, zgodnie z którym Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych jest placówką publiczną, która prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania, przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności oraz zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach. Siedzibą Zespołu jest budynek przy ulicy Bursztynowej 12 w Ustce. Organem prowadzącym jest Rada Powiatu Słupskiego a nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Pomorski Kurator Oświaty.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Pana Józefa Masłowskiego, w roku szkolnym 2012-2013 nie było naboru do Szkoły Policealnej dla Dorosłych.

2. Osoby reprezentujące

Organami Szkoły są:
- Dyrektor Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce,
- Rada Pedagogiczna – wspólna dla wszystkich szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych,
- Rada Rodziców - wspólna dla wszystkich szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych,
- Samorząd Uczniowski – wspólny da wszystkich szkół.

Uchwałą Zarządu Powiatu Słupskiego nr 101/2012 z dnia 23 sierpnia 2012r. Panu Józefowi Masłowskiemu powierzono stanowisko dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce na okres do 31.08.2017r..

3. Numer identyfikacyjny REGON

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym w dniu 27 sierpnia 2012 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce, posiada następujący numer identyfikacyjny REGON:

221725321

Do powyższego numeru przypisane są m. in. następujące informacje:

Szczególna forma prawna	- 97 zespoły szkół i placówek systemu oświaty publiczne
Własność	- 113 własność samorządowa.

Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007):
PKD 2007 8560Z - działalność wspomagająca edukację.

4. Numer Identyfikacji Podatkowej

Zgodnie z decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydaną w dniu 07.08.2012 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku, Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce posiada numer identyfikacyjny:

8393170305.

5. Inne kontrole zbieżne z zakresem niniejszego postępowania.
Zgodnie z oświadczeniami złożonymi przez Dyrektora Zespołu Szkół Pana Józefa Masłowskiego, dane do SIO w roku szkolnym 2012 – 2013, wprowadzone przez referenta Grzegorza Piotrowskiego, nie były weryfikowane przez organ prowadzący tj. Starostwo Powiatowe w Słupsku.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 styczeń 2013r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012r. Nr 1541),
- 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 zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 52, poz. 466).

Osoby dorosłe – mające 18 lat i nieobjęte obowiązkiem nauki – mają możliwość uzyskania lub podwyższenia poziomu wykształcenia ogólnego w szkołach dla dorosłych. W polskim systemie prawnym osoby dorosłe, po uprzednim spełnieniu obowiązku szkolnego, mogą kontynuować proces edukacji w szkołach dla dorosłych oferujących kształcenie na różnych poziomach i w różnych systemach: dziennym, wieczorowym lub zaocznym. Struktura szkół dla dorosłych odpowiada strukturze szkół dla dzieci i młodzieży. Szkoły dla dorosłych działają na podstawie „Ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ze zmianami z dnia 2 lipca 2004r.", mogą mieć charakter publiczny lub niepubliczny, a organem nadzorującym dla tego typu instytucji jest kuratorium oświaty w danym województwie. Kształcenie w szkołach dla dorosłych obejmuje naukę w:
1. szkołach podstawowych dla dorosłych;
2. gimnazjach dla dorosłych;

3. zasadniczych szkołach zawodowych dla dorosłych;
4. liceach ogólnokształcących dla dorosłych;
5. liceach profilowanych dla dorosłych;
6. liceach uzupełniających dla dorosłych;
7. technikach dla dorosłych;
8. technikach uzupełniających dla dorosłych.

Szkoły dla dorosłych to instytucje edukacyjne o charakterze publicznym lub niepublicznym, które umożliwiają osobom dorosłym uzupełnianie bądź uzyskiwanie wiedzy ogólnej oraz umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Do tych szkół przyjmowane są osoby mające 18 lat lub kończące 18 lat w roku kalendarzowym, w którym są przyjmowane do szkoły (odstępstwem od tej reguły są szkoły podstawowe dla dorosłych oraz gimnazja dla dorosłych- osoby przyjmowane nie muszą mieć18 lat).

Szkoły dla dorosłych mogą mieć charakter:

a) publiczny – nauka w szkołach publicznych jest bezpłatna, gdy jest finansowana z budżetu państwa (szkoły publiczne zapewniają bezpłatną naukę w zakresie ramowych programów właściwych dla szkoły danego typu), a rekrutacja do tego typu szkół jest prowadzona w oparciu o zasadę powszechnej dostępności. Szkoły o charakterze publicznym realizują programy nauczania, które uwzględniają podstawę programową kształcenia ogólnego. W przypadku liceów profilowanych realizowana jest również podstawa programowa w profilach kształcenia ogólnozawodowego, natomiast szkoły, które prowadzą kształcenie zawodowe realizują także podstawę programową kształcenia w określonym zawodzie. Ponadto, w szkołach o charakterze publicznym obowiązuje ramowy program nauczania. Kolejnym wyróżnikiem szkół publicznych jest fakt, iż są one zobowiązane do oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów wg zasad, które są ustalane przez ministra właściwego ds. oświaty i wychowania. Dodatkowo szkoły publiczne umożliwiają uzyskanie świadectw lub dyplomów państwowych. Ich zakładanie oraz prowadzenie należy do obowiązków jednostek samorządu terytorialnego (JST),
b) niepubliczny – szkoły tego typu mogą być zakładane oraz prowadzone przez osoby prawne (inne niż jednostki samorządu terytorialnego) oraz osoby fizyczne, po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) lub ministra właściwego ds. kultury i dziedzictwa narodowego. Jednocześnie szkoła niepubliczna może otrzymać status szkoły publicznej (i dzięki temu nadawać świadectwa lub dyplomy państwowe) po spełnieniu odpowiednich warunków, m.in. musi realizować określone programy nauczania (uwzględniające odpowiednie podstawy programowe), stosować ustalone zasady klasyfikowania i oceniania uczniów(takie jak w przypadku opisanych powyżej szkół o charakterze publicznym) oraz zasady organizowania i przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów (wyjątek stanowią tutaj egzaminy wstępne), prowadzić dokumentację przebiegu procesu nauczania (ustaloną dla szkół publicznych), a także zyskać pozytywną opinię właściwego kuratora oświaty.

W Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce postępowaniem kontrolnym objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2012 roku – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok dla jednostki samorządu terytorialnego, będącej organem założycielskim placówki, w zakresie:

- liczby słuchaczy liceum ogólnokształcącego dla dorosłych,
- liczby słuchaczy uzupełniającego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych,
- liczby słuchaczy technikum uzupełniającego dla dorosłych w zawodzie kucharz,
- liczby słuchaczy technikum uzupełniającego dla dorosłych w zawodzie technik mechanik,
- liczby słuchaczy technikum uzupełniającego dla dorosłych w zawodzie technik handlowiec.

W celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w SIO, kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

- dane z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012r w zakresie tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów, specjalności",
- księgę słuchaczy liceum ogólnokształcącego dla dorosłych;
- księgę słuchaczy uzupełniającego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych;
- księgę uczniów technikum uzupełniającego dla dorosłych;
- dzienniki lekcyjne prowadzone w roku szkolnym 2012/2013 dla poszczególnych klas liceum ogólnokształcącego;
- dzienniki lekcyjne prowadzone w roku szkolnym 2012/2013 dla poszczególnych klas uzupełniającego liceum ogólnokształcącego,
- dzienniki lekcyjne prowadzone w roku szkolnym 2012/2013 dla poszczególnych klas technikum uzupełniającego dla dorosłych;
- inne dokumenty związane z prowadzonym postepowaniem kontrolnym.

1. Dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce wykazano w SIO według stanu na 30 września 2012 r. w tabeli U3.1 *„Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności"* **54 słuchaczy**, w tym:

- liceum ogólnokształcące uzupełniające dla absolwentów zasadniczych szkół zawodowych
  - klasa II – 3 słuchaczy
- technikum uzupełniające dla dorosłych w zawodzie kucharz
  - klasa I – 13 słuchaczy,
  - klasa III – 3 słuchaczy,
- technikum uzupełniające dla dorosłych w zawodzie technik mechanik
  - klasa I – 18 słuchaczy,
  - klasa III – 2 słuchaczy,
- technikum uzupełniające dla dorosłych w zawodzie technik handlowiec
  - klasa III – 1 słuchacz,
- liceum ogólnokształcące dla dorosłych
  - klasa II – 14 słuchaczy.

Dane 54 słuchaczy, wykazane w SIO według stanu na dzień 30 września 2012 r., przedstawiono w poniższych tabelach.

Strony 6, 7, 8 i 9 Protokołu zawierają chronione dane wrażliwe (PESELe słuchaczy) i nie zostały dołączone do elektronicznej wersji dokumentu.

2. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wystąpiono do 25 słuchaczy techniku uzupełniającego, o pisemne potwierdzenie uczęszczania do szkoły dla dorosłych. Pisma odebrało 16 słuchaczy z czego odpowiedzi udzieliło 10 osób. Pisma wraz potwierdzeniem nadania, zwrotnym potwierdzeniem odbioru i udzielone odpowiedzi załączono akt prowadzonego postępowania kontrolnego.

Jeden słuchacz, Damian Nieźwiński, na zadane pytania:
- czy w roku szkolnym 2012/2013 był słuchaczem Technikum uzupełniającego dla dorosłych?
- kiedy zrezygnował z uczęszczania do szkoły?
- czy rezygnacja została zgłoszona do Dyrekcji Szkoły na piśmie czy też ustnie?
udzielił odpowiedzi negatywnej, z której wynika, że w roku szkolnym 2012/2013 nie był słuchaczem Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych w Ustce.

W dniu 9 września 2016r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce złożył na piśmie wyjaśnienie, z którego wynika, że Damian Nieźwiński w roku szkolnym 2012/2013 złożył dokumenty do klasy pierwszej Uzupełniającego Technikum dla Dorosłych w zawodzie technik mechanik i został przyjęty do klasy I. Do dnia dzisiejszego nie odebrał on swojego świadectwa, które znajduje się w dokumentacji szkoły. Po rozmowie telefonicznej z Dyrektorem Szkoły Pan Damian Nieźwiński złożył w dniu 9 września 2016r. oświadczenie, z którego wynika, że złożył dokumenty do na rok szkolny 2012/2013 ale na zajęcia nie uczęszczał i w roku 2013 zrezygnował z nauki. Powyższe oświadczenie wraz z kserokopią nieodebranego świadectwa ukończenia szkoły zawodowej załączone zostały do pisma kontrolowanej jednostki i włączone zostały do akt niniejszego postępowania.
Pozostałe osoby do których wysłano zapytania potwierdzili, że byli słuchaczami Technikum uzupełniającego dla dorosłych z zrezygnowali z nauki.

3. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności w ilości słuchaczy I klasy Techniku Uzupełniającego w zawodzie kucharz. W Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1 uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności zostało wykazanych 13 słuchaczy I klasy z zawodzie kucharz. W księdze słuchaczy prowadzonej dla Technikum Uzupełniającego wykazanych zostało 14 osób. W dniu 12 września 2016r. Dyrektor Szkoły złożył na piśmie wyjaśnienie, z którego wynika, że kontrolowana jednostka pozyskała informację, że jeden ze słuchaczy złoży rezygnację i nie będzie uczęszczał do Szkoły, co było powodem niewykazania go w SIO. Powyższe oświadczenie włączono do akt niniejszego postępowania.

III. KLAUZULA KOŃCOWA

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Stronie.

Ustka, dnia 14.09.2016r.

Podpisy

Kontrolowany

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Józef Masłowski

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH
I TECHNICZNYCH w USTCE
76-270 USTKA ul. Bursztynowa 12
tel./fax 59 814-71-06

Kontrolujący

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Urząd Kontroli Skarbowej
w Gdańsku
Radosław Gajewski