

### **Protokół audytu dokumentów i ewidencji**

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 *ustawy* z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zmianami), przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Marka Serka – Głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B0102)
  - Beatę Stolorz – Starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B02706),
- w dniu 2, 7 i 10 grudnia 2021 r. w obecności Dyrektora Rybnickiego Centrum Edukacji Zawodowej, Pani Joanny Kryszczyszyn.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.61.2021.1 z dnia 15 listopada 2021 r. (doręczonego w dniu 22 listopada 2021 r.) do przeprowadzenia audytu w Mieście Rybnik w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018 dotyczącego Rybnickiego Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego.

Miejsce przeprowadzenia audytu: siedziba Rybnickiego Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego w Rybniku, ul. Rudzka 13.

#### **I. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE:**

**Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego  
oraz Praktycznego.  
ul. Rudzka 13  
44-200 Rybnik  
NIP: 6423148629**

Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego jest placówką publiczną, której organ prowadzący zapewnia utrzymanie oraz kadrowe i organizacyjne warunki do pełnej realizacji programów nauczania, odpowiadając jednocześnie za jego działalność. Powstało na bazie szkolnych warsztatów i pracowni przedmiotowych wymienionych w załączniku nr 2 do uchwał Nr 594/XXV/2001 Rady Miasta Rybnika z dnia 28 marca 2001 r.

Zgodnie ze *Statutem Rybnickiego Centrum Edukacji Zawodowej* organem prowadzącym jest Miasto Rybnik a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty Centrum są:

- Dyrektor Centrum,
- Rada Pedagogiczna.

W skład Centrum wchodziły;

- Szkoła Policealna Nr 6,
- I Liceum Ogólnokształcące Dla Dorosłych.

Szkoły wchodzące w skład Centrum prowadziły kształcenie dorosłych w systemie stacjonarny i zaocznym.

Uchwałą Nr 224/XV/2019 Rady Miasta Rybnika z dnia 24 października 2019 r. postanowiono założyć placówkę o nazwie Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego przy ul. Rudzka 13.

Zgodnie ze *Statutem...* Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego jest placówką publiczną, której organ prowadzący zapewnia utrzymanie oraz kadrowe i organizacyjne warunki do pełnej realizacji programów nauczania, odpowiadając jednocześnie za jego działalność.

Zgodnie ze „Statutem...” kwalifikacyjne kursy zawodowe były prowadzone według programu nauczania uwzględniającego podstawę programową kształcenia w zawodzie szkolnictwa branżowego, w zakresie jednej kwalifikacji. Ukończenie kwalifikacyjnego kursu zawodowego umożliwiała przystąpienie do egzaminu zawodowego przeprowadzonego na warunkach i w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Funkcję Dyrektora Centrum w Rybniku, w okresie objętym audytem do nadal pełni p. Joanna Kryszczyzn.

Decyzją Naczelnika Rybniku z dnia 27 grudnia 2010 r. Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego w Rybniku uzyskało numer identyfikacji podatkowej NIP: **6423148629**

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 12 lipca 2013 r. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Rybniku uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **243311720**.

Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególne formy prawne:	93	Placówki systemu oświatowego publiczne
	113	Własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD 2007	8559B	Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnik badaniem objęto dane gromadzone przez Centrum w Rybniku.

W trakcie prowadzonych czynności audytu Dyrektor przedłożyła audytorom następujące dokumenty:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2017 r. – spis ’30 wrzesień 2017 r. wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
- dzienniki zajęć szkoły zaocznej,
- dzienniki zajęć Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych.

Ww. Centrum w okresie objętym badaniem prowadziło bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji* (Dz. U. z 2015 poz. 45 z zmianami), 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 *ustawą o systemie informacji oświatowej* oraz *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych 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) zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy oraz liczbę pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi.

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 obowiązywała „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 wrzesień 2017 r.).

W przekazanym Miastu Rybnik „Zestawieniu zbiorczym.... – spis’30 wrzesień 2017”, Centrum wykazało:

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

Centrum w Rybniku w „Zestawieniu zbiorczym ...”, wykazało w roku szkolnym 2017/2018 – 159 słuchaczy w 5 oddziałach Liceum Ogólnokształcącego Dla Dorosłych oraz 206 słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych

Kopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego przez Centrum wg stanu na dzień 30 września 2017 r. stanowi **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu.

Dane oświatowe wykazane przez Centrum w Rybniku przedstawiają się następująco:

#### I Liceum Ogólnokształcące Dla Dorosłych

- tabela **U3.1** – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”

Opis specyfiki grupy oddziałów			
specyfika podstawowa: ogólnodostępne			
Stan na 30 września 2017			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	37	0
II	2	84	0
III	2	38	0
<b>Razem</b>	<b>5</b>	<b>159</b>	<b>0</b>

## Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe

- tabela KKZ – „Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji”

Nazwa kwalifikacji	Liczba słuchaczy		Liczba słuchaczy, którzy w poprzednim roku szkolnym		
	Liczba kursów	Ogółem	Uzyskali zaświadczenia o ukończeniu KKZ	Przystąpili do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji	Zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji
Eksplatacja Środków transportu drogowego	1	29	0	0	0
Prowadzenie rachunkowości	1	26	12	11	9
Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	1	30	0	0	0
Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	1	20	0	0	0
Użytkowanie obrabiarek skrawających	1	18	5	5	5
Wykonywanie i naprawa elementów maszyn, urządzeń i narzędzi	1	33	7	6	6
Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń	1	23	0	0	0
Organizacja żywienia i usług gastronomicznych	1	27	0	0	0
Eksplatacja złóż podziemnych	0	0	7	7	7
Organizacja i prowadzenie eksploatacji złóż podziemnych	0	0	17	17	17
<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>206</b>	<b>48</b>	<b>46</b>	<b>44</b>

Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego w badanym okresie prowadziło kształcenie dla dorosłych w ramach liceum ogólnokształcącego dla dorosłych oraz w formie kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

Zgodnie z art. 117 ust. 1 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie) kształcenie ustawiczne jest organizowane i prowadzone w:

- 1) publicznych i niepublicznych szkołach dla dorosłych, branżowych szkołach II stopnia i szkołach policealnych;
- 2) formach pozaszkolnych realizowanych przez publiczne i niepubliczne placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego oraz publiczne i niepubliczne szkoły prowadzące kształcenie zawodowe, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 3 i 4.

Kwalifikacyjne kursy zawodowe mogą być prowadzone - zgodnie z art. 117 ust. 2 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* - przez:

- 1) publiczne i niepubliczne szkoły prowadzące kształcenie zawodowe, z wyjątkiem szkół artystycznych - w zakresie zawodów, w których kształcą, oraz w zakresie innych zawodów przypisanych do branż, do których należą zawody, w których kształci szkoła;
- 2) publiczne i niepubliczne placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego;
- 3) instytucje rynku pracy, o których mowa w art. 6 *ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, prowadzące działalność edukacyjno-szkoleniową;
- 4) podmioty prowadzące działalność oświatową, o której mowa w art. 170 ust. 2, posiadające akredytację, o której mowa w art. 118.

Zgodnie z art. 4 pkt 35 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* przez kwalifikacyjny kurs zawodowy należy (...) rozumieć kurs, którego program nauczania uwzględnia podstawę programową kształcenia w zawodzie szkolnictwa branżowego w zakresie jednej kwalifikacji, którego ukończenie umożliwia przystąpienie do egzaminu zawodowego w zakresie tej kwalifikacji.

Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego w badanym okresie prowadziło 8 kursów

	Kwalifikacja	Nazwa Kursu	Nr zawodu
1	A.69	Eksploatacja Środków transportu drogowego	832201
2	A.36	Prowadzenie rachunkowości	331403, 431103
3	AU.14	Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	311941, 753105
4	A.65	Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	431103
5	MG.19	Użytkowanie obrabiarek skrawających	722307, 311504
6	MG.20	Wykonywanie i naprawa elementów maszyn, urządzeń i narzędzi	722204, 311504
7	M.44	Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń	311504
8	T.15	Organizacja żywienia i usług gastronomicznych	343404

Analiza dokumentacji kształcenia ww. kursów w postaci dzienników zajęć poszczególnych kursów wykazała, że Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego wykazało prawidłowe dane w zakresie prowadzonych na dzień sprawozdawczy kursów oraz ilości uczestniczących kursantów.

Dane dotyczące absolwentów kwalifikacyjnych kursów zawodowych były ujmowane na podstawie przekazywanych przez Okręgową Komisję Egzaminacyjną w Jaworznie zaświadczeń o zdanych kwalifikacjach.

W myśl przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego* Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego prowadziło w formie stacjonarnej kurs A.69 Eksploatacja Środków transportu drogowego dla nr zawodu 832201 (z uwagi na wymóg kształcenia na KKZ wyłącznie w formie stacjonarnej dla zawodu 832201). Zgodnie zapisami zawartymi w dzienniku zajęć ww. kursu zajęcia odbywały się 4 razy w tygodniu, w tym 3 dni teorii i 1 dzień jazdy (zajęcia teoretyczne odbywały się w czwartki, soboty i niedziele).

Analiza dokumentacji kształcenia liceum dla dorosłych w postaci dzienników zajęć poszczególnych kursów wykazała, że Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego wykazało prawidłowe dane w zakresie kształconych w liceum uczniów na dzień sprawozdawczy.

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7.

Zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 – 3*bustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.*). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, 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, zgodnie z art. 111 ust. 6 ww. ustawy odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2017 r. (art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej).

#### **UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.**

.....  
Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Pani Dyrektor Rybnickiego Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego w Rybniku.

#### **Wykaz załączników egzemplarza nr 2 protokołu:**

- kopia „Zestawienia zbiorczego...” wraz z zestawieniem sporządzony na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.

#### **Osoba wykonująca czynności audytowe:**

Marek Serek – główny ekspert skarbowy

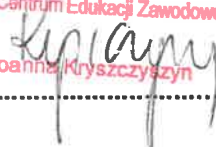
**Podpis/data**  
Główny Ekspert Skarbowy  
 14/12/2021  
.....  
Marek Serek

Beata Stolorz – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy  
  
.....  
Beata Stolorz

#### **Osoba reprezentująca audytowanego:**

**Podpis/data**

DYREKTOR  
Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej  
  
14 XII 2021 .....  
mgr Joanna Kryszczyżyn