

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:

- Beatę Stolorz – Starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B02706),
- Marka Serka – Głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B0102)

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.52.62.2021.1 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 2019 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,
- Szkoła Podstawowa 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 umożliwiało 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 Kryszczyżyn.

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 01.10.2018 r. – spis ’30 wrzesień 2018 r. wraz z tabelami stanowiącymi załącznik do „Zestawienia ...”,
- dzienniki zajęć szkoły zaocznej,
- dzienniki zajęć Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych,
- dzienniki zajęć szkoły podstawowej,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dziennik szkolnego pedagoga,
- indywidualne programy zajęć terapeutycznych dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi IPET,
- dzienniki porad i konsultacji indywidualnych.

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 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 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W przekazanym Miastu Rybnik „Zestawieniu zbiorczym.... – spis’30 wrzesień 2018”, 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 2018/2019 – 188 słuchaczy w 6 oddziałach Liceum Ogólnokształcącego Dla Dorosłych, 46 uczniów w 2 oddziałach Szkoły Podstawowej oraz 250 słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych.

Kopia „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego przez Centrum wg stanu na dzień 30 września 2018 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 2018			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	36	0

II	3	107	0
III	2	45	0
Razem	6	188	0

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 zakresie danej kwalifikacji
Prowadzenie rachunkowości	1	22	11	8	8
Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	1	20	4	4	4
Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	0	0	14	11	10
Eksploatacja środków transportu drogowego	2	62	0	0	0
Organizacja procesów wytwarzania wyrobów odzieżowych	1	19	0	0	0
Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	1	26	0	0	0
Eksploatacja złóż podziemnych	1	26	0	0	0
Użytkowanie obrabiarek skrawający	1	21	1	0	0
Wykonywanie i naprawa elementów maszyn, urządzeń i narzędzi	1	34	1	0	0
Użytkowanie obrabiarek skrawający	0	0	0	7	7
Wykonywanie i naprawa elementów maszyn, urządzeń i narzędzi	0	0	0	5	5
Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń	1	20	0	3	1
Organizacja żywienia i usług gastronomicznych	0	0	0	8	2
Razem	10	250	31	46	37

Szkoła Podstawowa 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 2018			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	0	0	0
V	0	0	0
VI	0	0	0
VII	1	13	1
VIII	1	33	3

Razem	2	46	4
--------------	----------	-----------	----------

- tabelaNP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)“:

Wyszczególnienie	30.09.2018
Niewidomi	0
Słabowidzący	0
Niesłyszący	0
Słabosłyszący	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0
przewlekłe choroby	0
z zaburzeniami psychicznymi	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	0
Razem	2

- tabelaNP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego“

Wyszczególnienie	30.09.2018
Niedostosowani społecznie	0
Zagrożeni niedostosowaniem społecznym	2
Zagrożeni uzależnieniem	0
Z zaburzeniami zachowania	0
Razem	2

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.36	Prowadzenie rachunkowości	331403, 431103
2	A.65	Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych	431103
3	AU.14	Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	311941, 753105
4	A.69	Eksploatacja środków transportu drogowego	832201
5	A.74	Organizacja procesów wytwarzania wyrobów odzieżowych	3114941
6	AU.14	Projektowanie i wytwarzanie wyrobów odzieżowych	311941, 753105
7	MG.19	Użytkowanie obrabiarek skrawający	722307, 311504
8	MG.20	Wykonywanie i naprawa elementów maszyn, urządzeń i narzędzi	722204, 311504
9	M.44	Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń	311504

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 raz 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 okresie objętym audytem do Szkoły Podstawowej dla Dorosłych prowadzonej przez Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego uczęszczali uczniowie dorośli oraz uczniowie niepełnoletni, pełnosprawni jak również uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (uczniowie niepełnoletni).

Analiza dokumentacji szkolnej w postaci dzienników zajęć lekcyjnych wykazała, że Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego wykazało prawidłową liczbę uczniów Szkoły Podstawowej dla Dorosłych.

Jednocześnie badanie treści orzeczeń uczniów niepełnoletnich uczęszczających do Szkoły Podstawowej dla Dorosłych wykazała, że uczniowie ci dysponowali ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego. Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego ujęło na dzień sprawozdawczy ww. uczniów w tabelach NP2 oraz NP2a odpowiednio do określonych w orzeczeniach niepełnosprawności. Uczniowie ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi byli objęci zajęciami terapeutycznymi prowadzonymi przez psychologa szkolnego na podstawie indywidualnych programów terapeutycznych.

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 2018 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 2018 r.

Osoba wykonująca czynności audytu:

Podpis/data

Marek Serek – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

Marek Serek

14/12/2021

Beata Stolorz –starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy

Beata Stolorz

14.XII 2021

Osoba reprezentujące audytowanego:

Podpis/data

DYREKTOR

Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej

mgr Joanna Kryszczyżyn

14.XII 2021