



Warszawa, dnia 24 lutego 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
w WARSZAWIE**

Nr sprawy UKS14W2B1.421.10.2015.5

**Zespół Szkół w Michałowicach,**  
ul. Szkolna 15  
05-816 Michałowice – Osiedle

NIP 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0 | 2 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41 poz. 214 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.10.2015.1 z dnia 28.01.2015 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego:

**I. Zakres postępowania kontrolnego:**

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2011 rok, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.

**II. Ustalenia:**

**II.1. Prawidłowość ujęcia w systemie informacji oświatowej liczby uczniów szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Michałowicach, według stanu na dzień 30.09.2010 r.**

W okresie objętym kontrolą w skład ww. Zespołu Szkół wchodziły:

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II,
- Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego.

Liczbę uczniów wykazane w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. dla ww. szkół są zgodne z prowadzoną w Zespole Szkół dokumentacją (księgami uczniów poszczególnych szkół, dziennikami lekcyjnymi poszczególnych szkół i klas na rok szkolny 2010/2011) i wynoszą w:

- Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II – 442,
- Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego – 178.



**II.2. Prawidłowość danych wykazanych w bazie systemu informacji oświatowej w zakresie specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów, wg stanu na dzień 30.09.2010 r.**

Zespół Szkół wykazał w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w Szkole Podstawowej jednego ucznia z niepełnosprawnością ruchową. Uczeń ten posiada aktualne na dzień 30.09.2010 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25.05.2005 r. nr 180 wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną, 05-800 Pruszków, Al. Wojska Polskiego 20 na czas edukacji w szkole podstawowej (mózgowe porażenie dziecięce, lekki niedowład prawostronny i opóźniony rozwój mowy).

**III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:**

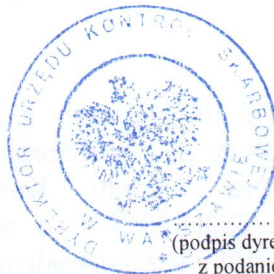
Nie sformułowano z uwagi na brak nieprawidłowości.

**IV. Pouczenie:**

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli stosownie do postanowień art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Wójtowi Gminy Michałowice.

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



z up. DYREKTORA  
KIEROWNIK ODDZIAŁU

*Dorota Kowalczyk-Wysocka*  
Dorota Kowalczyk-Wysocka

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej / osoby upoważnionej  
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

**Otrzymują:**

- 1) adresat,
- 2) Wójt Gminy Michałowice,  
05-816 Michałowice, ul. Aleja Powstańców Warszawy 1,
- 3) aa.





**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
w WARSZAWIE**

Nr sprawy UKS14W2B1.421.10.2015.3

**PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

przeprowadzonych w: **Zespole Szkół w Michałowicach,**

05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15

przez inspektora kontroli skarbowej – Marię Jolantę Suligę, nr leg. służbowej 03932,  
przy współudziale:

- st. komisarza skarbowego – Justyny Duszyc, nr leg. służbowej 08600,
- st. komisarz skarbowego – Michała Pawłowskiego, nr leg. służbowej 09220,

sporządzony na podstawie art. 172 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. nr 41, poz. 214 ze zm.).

**Zakres kontroli:**

**Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2011 rok, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.**

Postępowanie kontrolne zostało wszczęte w dniu 02.02.2015 r. poprzez doręczenie Dyrektorowi Zespołu Szkół, Panu Andrzejowi Olęckiemu, postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.10.2015.1 z dnia 28.01.2015 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego, wydanego na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

Działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.10.2015.2 z dnia 28.01.2015 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, wydanego na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie od 02.02.2015 r. do 11.02.2015 r. (z przerwami), w Michałowicach ul. Szkolna 15 oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.



## I. DANE O PODMIOTOCIE KONTROLOWANYM

### 1. Pełna nazwa podmiotu kontrolowanego

Zespół Szkół w Michałowicach, 05-816 Michałowice, ul. Szkolna 15 (zwany dalej również Zespołem Szkół).

### 2. NIP: 534-22-30-208

### 3. REGON: 001147202

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

|                                                                                               |       |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|
| Szczególna forma prawna:                                                                      | 29    | Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne |
| Własność:                                                                                     | 113   | Własność samorządowa                       |
| Rodzaj przeważającej działalności:<br><i>wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007)</i> | 8560Z | Działalność wspomagająca edukację          |

### 4. Miejsce prowadzenia działalności

05-816 Michałowice – Osiedle, ul. Szkolna 15.

### 5. Kierownictwo

Dyrektor Zespołu Szkół w Michałowicach:

Pan Andrzej Olęcki – od 01.10.1990 r. do chwili obecnej.

### 6. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego

Pan Andrzej Olęcki – Dyrektor Zespołu Szkół.

Zgodnie z pkt 3a Rozdziału III Regulaminu Zespołu Szkół w Michałowicach Dyrektor Szkoły kieruje działalnością Zespołu Szkół i reprezentuje go na zewnątrz.

### 7. Główny Księgowy

Obsługa finansowa Szkół wchodzących w skład ww. Zespołu Szkół prowadzona jest przez Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Gminy.

### 8. Osoby udzielające informacji w trakcie kontroli:

Pan Andrzej Olęcki – Dyrektor Zespołu Szkół.

### 9. Podstawy prawne działania

Zespół Szkół działa na podstawie:

- ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- Konwencji o Prawach Dziecka z dnia 20 listopada 1989 r. (Dz. U. z 1991 r., Nr 120 poz. 526),



- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2009 r., Nr 4, poz. 17 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r., Nr 6, poz. 69 ze zm.),
- Statutu Szkoły Podstawowej oraz Statutu Gimnazjum,
- Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Szkół w Michałowicach wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 28/2009 z dnia 31.12.2009 r. (zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.).

## **10. Zakres wykonywanej działalności**

Zespół Szkół w Michałowicach jest jednostką budżetową powołaną do wykonywania przynależnych zadań publicznych określonych przepisami prawa:

- oświatowego,
- powszechnie obowiązującego,
- administracji rządowej i samorządowej,
- wewnątrzszkolnego.

Zespół Szkół w Michałowicach stanowią: Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II oraz Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego.

Zgodnie ze statutem Szkoły Podstawowej, Szkoła spełnia funkcje: kształcącą, wychowawczą, opiekuńczą, kompensacyjną i kulturotwórczą, tworząc warunki do wielostronnego, tj. intelektualnego, emocjonalnego, moralnego, estetycznego, politechnicznego i fizycznego rozwoju uczniów.

W Gimnazjum zaś zgodnie z przyjętym statutem, kształcenie i wychowanie ma na celu m.in.:

- przyswajanie przez uczniów określonego zasobu wiadomości na temat faktów, zasad, teorii i praktyki,
- zdobycie przez uczniów umiejętności wykorzystywania posiadanych wiadomości podczas wykonywania zadań i rozwiązań problemów,
- zdobycia wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia gimnazjum.

## **11. Rachunki bankowe i nazwy banków**

Bank Spółdzielczy w Raszynie

## **12. Organ właściwy dla rozliczeń podatku**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszkowie, 05-800 Pruszków, ul. Staszica 1.

Organem prowadzącym Zespół Szkół jest Gmina Michałowice. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Mazowiecki Kurator Oświaty.

## **II. USTALENIA KONTROLI**

### **1. Badaniem objęto nw. dokumenty:**

- Księgę Uczniów Szkoły Podstawowej – rok szkolny 2010/2011;

- 2. Prawdliwość wykazania przez Zespół Szkół liczby uczniów w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2010 r.**

Zespół Szkół w Michałowicach stanowią: Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II oraz Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego.

w Szkole Podstawowej:

- w Gimnazjum:

- liczba uczniów na dzień 30.09.2010 r. ustalona na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów wyniosła 178 i jest zgodna z liczbą uczniów podaną w *Zestawieniu zbiorczym – spis „30 wrzesień 2010”* z systemu informacji oświatowej przekazany przez Zespół Szkół do Gminy Michałowice.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH:

ay z



#### IV. OMÓWIENIE POPRAWEK I UZUPEŁNIEŃ W TREŚCI PROTOKOŁU:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Protokół sporządzono na 5 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. W skład protokołu wchodzi n.w. załączniki stanowiące jego integralną część, które zostały sporządzone w jednym egzemplarzu i załączone do egzemplarza protokołu dla Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu, po uprzednim zapoznaniu z jego treścią osób uczestniczących w postępowaniu.

Wykaz załączników:

| Numer załącznika | Treść                                                                                                        | Ilość stron |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1                | Zestawienie zbiorcze z systemu informacji oświatowej (SIO) dla Zespołu Szkół wg stanu na dzień 30.09.2010 r. | 4           |
| 2                | Zestawienie z SIO na dzień 30.09.2010 r. dla Zespołu Szkół z uwzględnieniem podziału uczniów według klas.    | 20          |

Michałowice, dnia 11.02.2015r.

Kontrolowany

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Michałowicach  
*Andrzej Olęcki*

**ZESPÓŁ SZKÓŁ w MICHAŁOWICACH**  
Szkoła Podstawowa im. Janu Pawła II  
tel./022/ 723-86-21; tel./fax/022/ 723-84-58  
Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego  
tel./fax/022/ 753-02-40  
05-816 MICHAŁOWICE, ul. Szkolna 13  
REGON: 015510130 NIP: 534-22-39-205

Osoby przeprowadzające czynności kontrolne

**INSPEKTOR**  
**KONTROLI SKARBOWEJ**

*Maria Jolanta Suliga*

**STARSZY**  
**KOMISARZ SKARBOWY**

*Michał Pawłowski*

**STARSZY**  
**KOMISARZ SKARBOWY**

*Justyna Duszyk*



Warszawa, dnia 11 lutego 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W WARSZAWIE**

Znak sprawy: **UKS14W2B1.421.10.2015.4**

**Zespół Szkół w Michałowicach**

ul. Szkolna 15  
05-816 Michałowice - Osiedle

NIP: 534-22-30-208

**POSTANOWIENIE**

**o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego**

Na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy z 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz na podstawie art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w zw. z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

**postanawiam**

wyznaczyć stronie postępowania kontrolnego nr: UKS14W2B1.421.10.2015 wszczętego w dniu 02.02.2015 r. postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie Nr UKS14W2B1.421.10.2015.1 z dnia 28.01.2015 r., siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, jako organ kontroli skarbowej, przed zakończeniem postępowania kontrolnego, tj. wydaniem decyzji lub wyniku kontroli, wyznacza stronie 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W związku z powyższym postanowiono jak na wstępie.



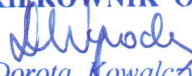


**Pouczenie:**

Wyznaczony termin biegnie od dnia następnego po dniu, w którym doręczone zostało niniejsze pismo. Wypowiedzenie się co do zebranego materiału dowodowego jest uprawnieniem strony, a nie obowiązkiem.

Na niniejsze postanowienie – zgodnie z art. 236 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – stronie nie służy zażalenie ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Stosownie do art. 237 ww. ustawy – postanowienie, na które nie służy zażalenie, strona może zaskarżyć tylko w odwołaniu od decyzji.

z up. DYREKTORA  
KIEROWNIK ODDZIAŁU

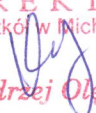
  
Dorota Kowalczyk-Wysocka

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej/ osoby upoważnionej  
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.

11.02.15r.  
DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Michałowicach

  
Andrzej Olecki

ZESPÓŁ SZKÓŁ w MICHAŁOWICACH  
Szkoła Podstawowa im. Janu Pawła II  
tel./022/ 723-86-21; tel./fax/022/ 723-84-58  
Gimnazjum im. Ks. Józefa Poniatowskiego  
tel./fax/022/ 753-02-40  
05-816 MICHAŁOWICE, ul. Szkolna 15  
REGON: 015510130 NIP: 534-22-39-208