



Lublin, 9 lutego 2022 roku

Sprawa:	PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLI DOKUMENTÓW I EWIDENCJI
Znak sprawy:	0601-ICA.52.1.53.2021.2
Kontakt:	sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl

**SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-
WYCHOWAWCZY DLA DZIECI
I MŁODZIEŻY NIESŁYSZĄCEJ I SŁABO
SŁYSZĄCEJ IM. JANA PAWŁA II
ul. Hanki Ordonówny 4
20-328 Lublin
NIP 946 18 38 697**

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.)

z czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Nieśłyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II, ul. Hanki Ordonówny 4, 20-328 Lublin, zwanym w dalszej części protokołu Audytowanym, wykonywanych w ramach audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601-ICA.52.1.53.2021.1 z dnia 29.12.2021 r. do przeprowadzenia audytu w zakresie:

Gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2018-2019.

Czynności przeprowadzili:

Anna Grabowska – główny ekspert skarbowy - nr leg. służb. B07581
Karolina Suska – starszy kontroler skarbowy - nr leg. służb. 0005795

Miejsce i czas prowadzenia czynności:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Nieśłyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II, ul. Hanki Ordonówny 4, 20-328 Lublin, w okresie od dnia 20.01.2022 r. do 09.02.2022 r.



I. Informacje wstępne o jednostce audytowanej

1. Kierownictwo jednostki:

Dyrektorem SOSW im. Jana Pawła II od 01.09.2021 r. jest Elżbieta Barszcz, której powierzono w/w stanowisko na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin Nr 125/6/2021 z 29 czerwca 2021 r.

W okresie od 01.09.2010r. do 31.08.2021 r. funkcję dyrektora SOSW im. Jana Pawła II pełniła Anna Stasiak.

Funkcje wicedyrektorów SOSW im. Jana Pawła II pełnią:

- Agnieszka Szuwarska - od 01.09.2010 r.,
- Bożena Kuśmierzak - od 01.10.2021 r.

2. Statut:

Statut SOSW im. Jana Pawła II został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej i wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka 01.10.2018 r., wraz ze zmianami wprowadzonymi 26.08.2019 r. *(w okresie objętym audytem obowiązywał statut wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 10/2017 z 30.11.2017 r.).*

3. Numer NIP: 946-18-38-697

4. REGON: 000196983

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Lublinie z dnia 24.10.2017 r. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niestyszającej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II otrzymał numer identyfikacyjny REGON 000196983, do którego są przypisane między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna	393	publiczne placówki systemu oświaty
- własność	113	własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych
- rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności z 2007 r.	8790Z	pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem

5. Zarządzenia dotyczące kontroli zarządczej

W okresie objętym audytem Miasto Lublin, jako organ prowadzący Ośrodek i nadzorujący jego działalność, przeprowadził kontrole, w ramach których sporządzono protokoły sprawdzenia poprawności danych statystycznych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej dotyczących liczby uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do szkół prowadzonych przez Miasto Lublin:

- w roku szkolnym 2017/2018 – 11.10.2017 r. sprawdzono poprawność danych zawartych w SIO, osoba sprawdzająca – Jacek Czerniawski inspektor Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin;
- w roku szkolnym 2018/2019 – 08.01.2019 r. sprawdzono poprawność danych zawartych w SIO, osoba sprawdzająca – Małgorzata Książek-Januszewska inspektor Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

6. Wyjaśnień w trakcie audytu udzielała:

- Elżbieta Barszcz – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II w Lublinie, zwany dalej Ośrodkiem lub SOSW im. Jana Pawła II, jest placówką publiczną, dla której organem prowadzącym jest Miasto Lublin, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubelski Kurator Oświaty.

Ze Statutu Ośrodka wynika iż, jest on jednostką budżetową, finansowaną z budżetu Miasta Lublin, której gospodarkę finansową i materiałową regulują przepisy o rachunkowości i finansach publicznych.

Ośrodek jest placówką oświatową: dla dzieci z niepełnosprawnością słuchową wymagających wczesnego wspomaganie rozwoju od momentu wykrycia wady słuchu do rozpoczęcia nauki w szkole oraz dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością słuchową, w tym także ze sprzężonymi postaciami niepełnosprawności w wieku od 3 do 24 roku życia.

W skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II wchodzi: Centrum Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka, Oddziały przedszkolne specjalne, Szkoła Podstawowa Nr 55 dla Dzieci Niestyszących i Słabo Słyszących, Technikum Specjalne Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszących oraz Internat.

Do 31.08.2019 r. funkcjonowało również Gimnazjum Specjalne Nr 23.

Głównym zadaniem Ośrodka jest zapewnienie wychowankom takiego poziomu przygotowania ogólnego i społecznego, aby byli oni zdolni do samodzielnej egzystencji w rodzinie, środowisku i społeczeństwie. Ośrodek realizuje zadania wychowawcze, edukacyjne, profilaktyczne i terapeutyczne, w tym wynikając z indywidualnych programów edukacyjnych realizowanych z wychowankami. Powyższe zadania realizowane są zgodnie z zasadami pedagogiki specjalnej przy wykorzystaniu metod dostosowanych do indywidualnych potrzeb edukacyjnych wychowanków.

II. Ustalenia szczegółowe w zakresie realizacji obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2018-2019

1. Podstawa prawna - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2021 r., poz. 1915),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 584 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 września 2016 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1453 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 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 2012 r., poz. 957 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 sierpnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie 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 2018 r., poz. 1630),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2015 r., poz. 1872 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1578).

2. Kontrolą objęto:

- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na 30 września 2017 r. oraz 30 września 2018 r.) o liczbie uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2017/2018 oraz 2018/2019;
- Księgi uczniów, Księgę wychowanków;
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019;
- dzienniki zajęć grup wychowawczych na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019;
- dzienniki zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019;
- orzeczenia, opinie, zaświadczenia i inne.

3. Podstawy prawne Systemu Informacji Oświatowej

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej (art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej w badanym okresie stanowiła ww. ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej zwana dalej ustawą o systemie informacji oświatowej i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 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, wydane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 115 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, system ten obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego wg m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 110 ust. 1 i 2). Z art. 111 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są zobowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty lub upoważniona przez nich osoba. W art. 112 zawarto, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku.

Z § 6 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych wynika m.in., że zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera dane o: liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków wg płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty, tj. niewidomych, słabowidzących, niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową (w tym z afazją), z autyzmem (w tym z zespołem Aspergera), z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, a także liczbie uczniów i wychowanków objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Natomiast z § 7 pkt 6 rozporządzenia wynika, że zbiór danych o liczbie

uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera także dane o liczbie uczniów i wychowanków, którym poradnia psychologiczno-pedagogiczna, w tym poradnia specjalistyczna, wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, a także orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

4. Prawidłowość wykazanych danych o uczniach/wychowankach w sprawozdaniu SIO wg stanu na 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku

W trakcie czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w ramach audytu, sprawdzono dane wykazane w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. oraz 30 września 2018 r. Sprawdzeniem szczegółowym objęto wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazanych w systemie informacji oświatowej, na podstawie stosownych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej; opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Analizą objęto dane wykazane w systemie SIO wg stanu na 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku przez poszczególne szkoły funkcjonujące w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II, tj.:

- Szkołę Podstawową Nr 55 dla Dzieci Niestyszących i Słabo Słyszących
- Gimnazjum Specjalne Nr 23
- Technikum Specjalne Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszących
- Oddziały przedszkolne przy Szkole Podstawowej Nr 55 dla Dzieci Niestyszących i Słabo Słyszących

oraz przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - Internat.

W toku prowadzonej kontroli dokumentów w ramach audytu, Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II przedłożyła audytującym wykaz uczniów uczęszczających na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku do wyżej wymienionych szkół specjalnych wraz z dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019. Jednocześnie przedłożyła do wglądu stosowne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, zaświadczenia itp.

Weryfikacji danych dokonano uwzględniając zapisy zawarte w *Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (wg stanu na dzień 30 września 2017 r.)* oraz *wersja 3.25 (wg stanu na dzień 30 września 2018 r.)*.

Uczniowie oraz wychowankowie Ośrodka zostali wykazani w niżej wymienionych tabelach Systemu Informacji Oświatowej (SIO), m.in. z których dane przeliczane były zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami

edukacyjnymi (posiadających stosowne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego), następująco:

- wg stanu na 30 września 2017 r.

Wyszczególnienie:		Szkoła Podstawowa Nr 55 dla Dzieci Niesłyszących i Słabo Słyszących	Gimnazjum Specjalne Nr 23	Technikum Specjalne Nr 1	Oddziały przedszkolne przy SP nr 55	SOSW
U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szk. wg klas		28	9	56		
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego		5	3	2		
w tym:	<i>niepełnosp. int. w stopniu lekkim</i>	3	2			
	<i>niepełnosp. int. w stopniu umiark. lub znaczne</i>	2	1			
	<i>słabosłyszący</i>	4	3	1		
	<i>niesłyszący</i>	1		1		
	<i>słabowidzący</i>			1		
	<i>niewidomi</i>			1		
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosp.)		23	6	54		
w	<i>słabosłyszący</i>	6	2	6		
tym:	<i>niesłyszący</i>	17	4	48		
DO1. Dane ogólne o ucz. szkoły / wych. przedszkola			1	12		
w tym:	<i>liczba uczniów korzystająca z dodatkowych zajęć nauki j. polskiego dla ucz., którzy nie są obywatelami polskimi</i>		1	12		
U3.3 Dzieci w przedszkolach wg oddziałów					9	
w	<i>poniżej "0"</i>				5	
tym:	<i>"0"</i>				4	
USA. Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym)					2	
NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosp.)					8	
w	<i>słabosłyszący</i>				6	
tym:	<i>niesłyszący</i>				2	
NP4. Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola					1	
w	<i>słabosłyszący</i>				1	
tym:	<i>niepełnosp. int. w stopniu umiark. lub znaczne</i>				1	
SO4. Wychowankowie wg roku urodzenia i płci						63

U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej					34
---	--	--	--	--	----

- wg stanu na 30 września 2018 r.

	Szkoła Podstawowa Nr 55 dla Dzieci Niesłyszących i Słabo Słyszących	Gimnazjum Specjalne Nr 23	Technikum Specjalne Nr 1	Oddziały przedszkolne przy SP nr 55	SOSW
U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szk. wg klas	33	5	50		
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	7	1	1		
w tym:	<i>niepełnosp. int. w stopniu lekkim</i>	5	1		
	<i>niepełnosp. int. w stopniu umiark. lub znaczne</i>	2			
	<i>słabosłyszący</i>	5	1	1	
	<i>niesłyszący</i>	2			
	<i>słabowidzący</i>			1	
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosp.)	26	4	49		
w tym:	<i>słabosłyszący</i>	8	3	10	
	<i>niesłyszący</i>	18	1	39	
DO1. Dane ogólne o ucz. szkoły / wych. przedszkola		1	22		
w tym:	<i>liczba uczniów korzystająca z dodatkowych zajęć nauki j. polskiego dla ucz., którzy nie są obywatelami polskimi</i>		1	22	
U3.3 Dzieci w przedszkolach wg oddziałów				7	
w tym:	<i>poniżej "0"</i>			7	
	<i>"0"</i>				
U5A. Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym)				3	
NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosp.)				7	
w tym:	<i>słabosłyszący</i>			4	
	<i>niesłyszący</i>			3	
SO4. Wychowankowie wg roku urodzenia i płci					58
U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej					28

Wydruki z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30.09.2017 r. oraz 30.09.2018 r. stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

Ośrodek pismem nr SOSWdDiMNISS.DO.412.7.2017 z 04.10.2017 r. złożył do Urzędu Miasta Lublin Wydział Oświaty i Wychowania sprawozdanie SIO na dzień 30.09.2017 r. w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD). Data wpływu pisma do Urzędu 04.10.2017 r.

Natomiast pismem nr SOSWdDiMNISS.DO.035.2018 z 02.10.2018 r. Ośrodek złożył do Urzędu Miasta Lublin Wydział Oświaty i Wychowania sprawozdanie SIO na dzień 30.09.2018 r. w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD). Data wpływu pisma do Urzędu 03.10.2018 r. Dane przekazała ówczesna dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II – Anna Stasiak.

Pisma nr SOSWdDiMNISS.DO.412.7.2017 z 04.10.2017 r. i SOSWdDiMNISS.DO.035.2018 z 02.10.2018 r. stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

W wyniku sprawdzenia poprawności i rzetelności danych wprowadzonych do bazy danych oświatowych SIO przez Audytowanego, stanowiących podstawę do skalkulowania części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2018 oraz 2019 stwierdzono, że Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II, w Technikum Specjalnym Nr 1 wchodzącym w jego skład, wykazał w Tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności, w zawodzie technik turystyki wiejskiej:*

- wg stanu na 30 września 2017 r.: 56 uczniów, przeliczonych zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (na podstawie stosownych orzeczeń), następująco:

- Klasa I - 20 uczniów
- Klasa II - 10 uczniów
- Klasa III - 10 uczniów
- Klasa IV - 16 uczniów

- wg stanu na 30 września 2018 r.: 50 uczniów, przeliczonych zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (na podstawie stosownych orzeczeń i opinii), następująco:

- Klasa I - 12 uczniów
- Klasa II - 18 uczniów
- Klasa III - 10 uczniów
- Klasa IV - 10 uczniów

Przedłożone do audytu stosowne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, na podstawie których wykazano uczniów/wychowanków Ośrodka w systemie SIO, spełniały wymogi określone prawem oświatowym i były aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku.

Stwierdzono, że pośród danych uczniów klasy I Technikum, wprowadzonych do sprawozdania (SIO) **wg stanu na 30 września 2017 roku**, wykazano między innymi dane osób nie posiadających zaświadczeń od lekarza, zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu. W aktach osobowych figurują zaświadczenia dla niżej wymienionych osób, które wydane zostały po dniu sprawozdawczym, następująco:

1. Emil K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 31.01.2018 r.
2. Mikołaj M. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 02.11.2017 r.
3. Yevheniia K. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
4. Olha L. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
5. Yuliia O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
6. Anastasiia O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
7. Oleh S. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
8. Kateryna V. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
9. Mykhail K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
10. Anatolii K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
11. Tetiana K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
12. Varvara N. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
13. Yelyzaveta S. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
14. Bohdan T. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.

W sprawozdaniu SIO wg stanu na 30 września 2017 roku wymienione osoby zostały wykazane m.in. w *Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 2 słabostyszających (obywatele polscy) i 12 niesłyszających (cudzoziemcy).*

W *Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* wykazano wyżej wymienione 12 osób niebędących obywatelami polskimi, jako *korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.*

Ponadto 14 wymienionych wyżej osób zostało wykazanych w *Tabeli SO4. Wychowankowie według urodzenia i płci* - jako wychowankowie Ośrodka.

Natomiast pośród danych uczniów klasy I Technikum, wprowadzonych do sprawozdania (SIO) **wg stanu na 30 września 2018 roku**, wykazano między innymi dane osób nie posiadających zaświadczeń od lekarza, zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu. W aktach osobowych figurują zaświadczenia dla niżej wymienionych osób, które wydane zostały po dniu sprawozdawczym, następująco:

1. Myroslava Ch. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
2. Olha Ch. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
3. Maksym Ch. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
4. Vadym H. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
5. Ivan O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
6. Anna M. P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
7. Sara D. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.12.2018 r.
8. Olesia H. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
9. Nataliia P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
10. Stanislav P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
11. Ihor Y. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
12. Sofiia Y. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.

W sprawozdaniu SIO wg stanu na 30 września 2018 roku wymienieni uczniowie zostali wykazani m.in. w *Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego*

(o orzeczonej jednej niepełnosprawności): 1 słabosłyszący (obywatel polski) oraz 11 niesłyszących (cudzoziemcy).

W Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola wykazano wyżej wymienione 11 osób niebędących obywatelami polskimi, jako korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Ponadto wymienione wyżej 12 osób zostało wykazanych w Tabeli SO4. Wychowankowie według urodzenia i płci: jako wychowankowie Ośrodka.

Wyciąg z księgi uczniów Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niesłyszących i Słabo Słyszących, Wyciąg z księgi wychowanków SOSW im. Jana Pawła II stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

W aktach osobowych wskazanych powyżej osób zawarte są skierowania Prezydenta Miasta Lublin do klasy I Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niesłyszących i Słabo Słyszących oraz do Internatu w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niesłyszącej i Słabo Słyszącej na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej. Do przedmiotowych skierowań dołączono aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wraz z podaniami.

W treści wskazanych skierowań zawarto zalecenie „(...) Całość wymaganej dokumentacji rodzice zobowiązani są dostarczyć do ośrodka przed przyjęciem dziecka do placówki (...)”.

Skierowania Prezydenta Miasta Lublin do klasy I Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niesłyszących i Słabo Słyszących oraz do Internatu w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niesłyszącej i Słabo Słyszącej i zaświadczenia od lekarza medycyny pracy dla wyżej wymienionych osób, stanowią załącznik nr 4 do protokołu

W ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe określono w art. 155. 1. : Na rok szkolny odpowiednio 2017/2018 i 2018/2019 przeprowadza się postępowanie rekrutacyjne do klasy I dotychczasowego czteroletniego technikum dla absolwentów dotychczasowego gimnazjum. (...)

4. Do postępowania rekrutacyjnego do publicznego technikum na lata szkolne 2017/2018–2019/2020, o którym mowa w ust. 1 i ust. 2 pkt 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 7b ust. 1c, art. 20a, art. 20b, art. 20c ust. 2 i 3, art. 20d, art. 20f, art. 20h ust. 1, 4, 5, ust. 6 pkt 2–5 i ust. 7, art. 20j, art. 20m, art. 20s pkt 1, art. 20t, art. 20v i art. 20z–20zf ustawy zmienianej w art. 15, w brzmieniu dotychczasowym, oraz przepisy wydane na podstawie art. 367.

Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 – w brzmieniu obowiązującym przed uchycieniem artykułu) stanowiła w art. 20f:

1. Do klasy pierwszej publicznej szkoły ponadgimnazjalnej, z wyjątkiem szkół, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 3 lit. d i e, przyjmuje się kandydatów, którzy:

- 1) posiadają świadectwo ukończenia gimnazjum;
- 2) w przypadku kandydatów do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe – posiadają zaświadczenie lekarskie zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, wydane zgodnie z przepisami w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych, uczniów tych szkół, studentów i uczestników studiów doktoranckich.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 września 2016 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw, cyt.: § 7. *Uczeń przybywający z zagranicy jest kwalifikowany do odpowiedniej klasy lub na odpowiedni semestr oraz przyjmowany do:*

- 1) publicznego liceum ogólnokształcącego – na podstawie dokumentów,
- 2) publicznej szkoły ponadgimnazjalnej prowadzącej kształcenie zawodowe, z wyjątkiem szkoły policealnej – na podstawie dokumentów i zaświadczenia lekarskiego zawierającego orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, o którym mowa w art. 20f ust. 1 pkt 2 ustawy (...)

Zakres i tryb oraz sposób dokumentowania badań lekarskich określało rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz uczestników studiów doktoranckich (Dz. U. 2014 poz. 1144 ze zm.), wydane na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 125, poz. 1317 ze zm.).

Zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 4-6 ww. rozporządzenia, zaświadczenie lekarskie zawiera kierunek praktycznej nauki zawodu albo kształcenia; nazwę i adres placówki dydaktycznej, która wydała skierowanie na badania lekarskie, datę następnego badania; oraz orzeczenie o istnieniu lub braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania i pobierania praktycznej nauki zawodu.

Statut Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszących w Lublinie, stanowiący załącznik do uchwały nr 451/XX/2012 Rady Miasta Lublin z dnia 26 kwietnia 2012 r. zawiera postanowienia w swojej treści cyt.: § 34 ust. 3 „Kandydaci do technikum powinni posiadać zaświadczenie lekarskie wydane przez lekarza medycyny pracy o braku przeciwwskazań do pracy w danym zawodzie.”

Uchwała nr 451/XX/2012 Rady Miasta Lublin z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie założenia Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszących w Lublinie, nadania statutu oraz włączenia go w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II w Lublinie wraz z załącznikiem - stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

W toku prowadzonych czynności u Audytowanego, dyrektor Ośrodka Elżbieta Barszcz złożyła w dniu 8.02.2022 r. wyjaśnienia w zakresie przeprowadzanego audytu.

Wyjaśnienia dyrektora Ośrodka z dnia 8.02.2022 r. – stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Przedłożone do audytu stosowne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, na podstawie których wykazano uczniów/wychowanków Ośrodka w systemie SIO, spełniały wymogi określone prawem oświatowym i były aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku.

Liczba uczniów/wychowanków niepełnosprawnych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy wykazana w sprawozdaniu (SIO) wg stanu na 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku, odzwierciedlała dane z przedłożonych do weryfikacji orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne.

III. Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach:

Osoby biorące udział w czynnościach sprawdzających nie zgłosiły uwag i zastrzeżeń do treści protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, pozostawiono Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II w Lublinie – Elżbiecie Barszcz.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 - Wydruki z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30.09.2017 r. oraz 30.09.2018 r.
Nr 2 - Pisma nr SOSWdDiMNiSS.DO.412.7.2017 z 04.10.2017 r. i SOSWdDiMNiSS.DO.035.2018 z 02.10.2018 r.
Nr 3 - Wyciąg z księgi uczniów Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszających, Wyciąg z księgi wychowanków SOSW im. Jana Pawła II
Nr 4 - Skierowania Prezydenta Miasta Lublin do klasy I Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszających oraz do Internatu w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszającej i zaświadczenia od lekarza medycyny pracy
Nr 5 - Uchwała nr 451/XX/2012 Rady Miasta Lublin z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie założenia Technikum Specjalnego Nr 1 dla Uczniów Niestyszących i Słabo Słyszających w Lublinie, nadania statutu oraz włączenia go w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II w Lublinie wraz z załącznikiem
Nr 6 - Wyjaśnienia dyrektora Ośrodka z dnia 8.02.2022 r.

Na tym protokół zakończono.

Audytowany:

Dyrektor

mgr Elżbieta Barszcz

Przeprowadzający czynności:

GŁÓWNY EKSPERT SKARBOWY

Anna Grabowska

STARSZY KONTROLER SKARBOWY

Karolina Suska

