



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Lublinie

Lublin, 11 lutego 2022 roku

Sprawa: **SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

Znak sprawy: 0601-ICA.52.1.53.2021.3

Kontakt: sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
DLA DZIECI I MŁODZIEŻY
NIESŁYSZĄCEJ I SŁABO SŁYSZĄCEJ
IM. JANA PAWŁA II W LUBLINIE

Data
Wpływu

11-02-2022

Znak sprawy

178/22

Załączniki

[Signature]

**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**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.) po przeprowadzeniu audytu wszczętego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601-ICA.52.1.53.2021.1 z dnia 29.12.2021 r.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Nazwa i adres jednostki audytowanej

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niestyszającej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II, ul. Hanki Ordonówny 4, 20-328 Lublin

2. Osoby wykonujące czynności w zakresie audytu (zgodnie z imiennym upoważnieniem)

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

3. Zakres audytu (zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej)

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

4. Data rozpoczęcia i miejsce przeprowadzania audytu

Audyt rozpoczęto 20 stycznia 2022 r. i prowadzono w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niestyszającej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II, ul. Hanki Ordonówny 4 w Lublinie.

5. Oznaczenie protokołu z czynności kontroli dokumentów i ewidencji

Czynności kontroli dokumentów i ewidencji dokonane w ramach audytu opisano szczegółowo w protokole 0601-ICA.52.1.53.2021.2 z dnia 9 lutego 2022 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Audytowanemu.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Szelińskiego 24, 20-883 Lublin | tel.: +48 81 452 23 82 | fax: +48 81 452 23 06
e-mail: sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl

www.lubelskie.kas.gov.pl

II. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II, zwanego dalej Ośrodkiem lub SOSW im. Jana Pawła II, od 01.09.2021 r. jest Elżbieta Barszcz, której powierzono w/w stanowisko Zarządzeniem Prezydenta Miasta Lublin Nr 125/6/2021 z 29 czerwca 2021 r.

W okresie od 01.09.2010 r. 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.

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.)*.

Wyjaśnień w trakcie audytu udzielała Elżbieta Barszcz – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niestyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II w Lublinie 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 Wspomaganie 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 zdolni do samodzielnej egzystencji w rodzinie, środowisku i społeczeństwie. Ośrodek realizuje zadania wychowawcze, edukacyjne, profilaktyczne i terapeutyczne, w tym wynikające z indywidualnych programów edukacyjnych. Powyższe zadania realizowane są zgodnie z zasadami pedagogiki specjalnej przy wykorzystaniu metod dostosowanych do indywidualnych potrzeb edukacyjnych wychowanków.

Cel audytu

Zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), zwanej dalej ustawą o f.p. - finanse publiczne obejmują procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, w szczególności: 1) gromadzenie dochodów i przychodów publicznych; 2) wydatkowanie środków publicznych; 3) finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa; 4) zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne; 5) zarządzanie środkami publicznymi (...) (art. 3 tejże ustawy).

Zasady gospodarowania środkami publicznymi, obejmujące całość czynności prawnych i organizacyjnych związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich wydatkowaniem, zawarte zostały w rozdziale 5 Działu I przedmiotowej ustawy.

Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie) w art. 79 wskazuje, że przedszkola, szkoły oraz placówki publiczne zakładane i prowadzone m.in. przez jednostki samorządu terytorialnego, są jednostkami budżetowymi. Na podstawie art. 9 cyt. ustawy o f.p. jednostki budżetowe zaliczają się do sektora finansów publicznych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki, zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 omawianej ustawy o f. p. Może on powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej podległym pracownikom, potwierdzając ten fakt dokumentem w formie odrębnego upoważnienia albo wskazując w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Aby zapewnić realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w jednostkach sektora finansów publicznych ustanowiona została kontrola zarządcza (art. 8 ust. 1 ustawy o f. p.). Ma ona na celu zapewnienie w szczególności (art. 68 ust. 2 ustawy o f.p.):

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej u Audytowanego należy do obowiązków kierownika tej jednostki (art. 69 ust. 1 pkt 3).

Celem niniejszego audytu przeprowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niestyszającej i Słabo Słyszającej w Lublinie, było m.in. zbadanie zgodności działalności jednostki z przepisami prawa w zakresie wykazywania danych będących podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2018 oraz 2019. Weryfikacji podlegała wiarygodność sprawozdań sporządzonych w badanym obszarze części oświatowej subwencji ogólnej. Kompleksowym badaniem objęto dane dotyczące uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) na podstawie stosownych orzeczeń lub opinii wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne oraz innych wymaganych ustawowo dokumentów. Zweryfikowano ich zgodność z obowiązującym prawem oświatowym oraz prawidłowość wykazania danych z nich wynikających w sprawozdaniach SIO.

Celem niniejszego audytu było również zbadanie, czy zaprojektowano w ramach istniejącego systemu kontroli zarządczej, mechanizmy regulujące zasady przestrzegania wymogu sprawdzania poprawności danych, ustalenie ewentualnych nieprawidłowości, przyczyn tych nieprawidłowości, sformułowanie ewentualnych wniosków i zaleceń zmierzających do likwidacji nieprawidłowości, przeanalizowanie występujących zagrożeń dla osiągnięcia celów lub zadań oraz zainicjowanie wprowadzenia ewentualnych działań korygujących bądź naprawczych.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Charakterystyka stanu prawnego audytowanego obszaru

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej w badanym okresie stanowiły: ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 584 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie - 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 (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.). Zakres przedmiotowy ustawy, tj. zakres danych, jakie gromadzone były w systemie informacji oświatowej określony został w art. 107 tej ustawy i uszczegółowiony w ww. rozporządzeniu, natomiast zakres podmiotowy systemu informacji oświatowej określony został w art. 108 cyt. ustawy. Jednocześnie przepis art. 108 określał, jakie zbiory danych powinny być gromadzone przez poszczególne podmioty zobowiązane do prowadzenia baz danych oświatowych.

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. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm. w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie). Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie bazy danych oświatowych obejmujących zbiory danych baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki (art. 108 ust. 1 i ust. 8 pkt 1 lit. a). Zgodnie z przepisem art. 112 ustawy o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych były aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września danego roku. Natomiast z zapisu art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wynika, że raz w roku według stanu na dzień 30 września są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

2. W toku audytu objęto badaniem

- 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 wspomaganie rozwoju dziecka na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019;
- dokumenty źródłowe, na podstawie których wykazano uczniów/wychowanków w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) wg stanu na 30 września 2017 oraz 2018 roku, w tym uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wg orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej i niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji i metod pracy, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, zaświadczeń lekarskich i innych.

3. 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; zaświadczeń lekarskich i innych wymaganych prawem oświatowym.

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 Niestyszającej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II, tj.:

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

oraz przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - Internat.

W toku prowadzonej kontroli dokumentów w ramach audytu, Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niestyszającej i Słabo Słyszającej 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 i inne dokumenty rekrutacyjne.

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 przeliczone zostały zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, 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 tym:	<i>słabosłyszący</i>	6	2	6		
	<i>niesłyszący</i>	17	4	48		
DO1. Dane ogólne o ucz. szkoły / wych. przedszkola			1	12		
w tym:	<i>liczba uczniów korzystająca z dodatkových zajęć nauki j. polskiego dla ucz., którzy nie są obywatelami polskimi</i>		1	12		
U3.3 Dzieci w przedszkolach wg oddziałów					9	
w tym:	<i>poniżej "0"</i>				5	
	<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 tym:	<i>słabosłyszący</i>				6	
	<i>niesłyszący</i>				2	
NP4. Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola					1	
w tym:	<i>słabosłyszący</i>				1	

	<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

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 Niestyszającej i Słabo Słyszającej im. Jana Pawła II – Anna Stasiak.

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 Niestyszającej i Słabo Słyszającej 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, 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, tj.:

- 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.

Ponadto 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 lekarskich, zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu. W aktach osobowych figurują zaświadczenia dla niżej wskazanych osób, które wydane zostały po dniu sprawozdawczym, następująco:

1. E. K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 31.01.2018 r. (obywatel polski)
2. M. M. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 02.11.2017 r.(obywatel polski)
oraz obywatele ukraińscy:
3. Y. K. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
4. O. L. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
5. Y. O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.

6. A. O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
7. O. S. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
8. K. V. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
9. M. K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
10. A. K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
11. T. K. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
12. V. N. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
13. Y. S. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 24.10.2017 r.
14. B. 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 słabosłyszących (obywatele polscy) i 12 niesłyszących (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 spośród danych uczniów klasy I Technikum, wprowadzonych do sprawozdania (SIO) **wg stanu na 30 września 2018 roku**, wykazano między innymi dane osób nie posiadających zaświadczeń lekarskich, zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu. W aktach osobowych figurują zaświadczenia dla niżej wskazanych 11 osób niebędących obywatelami polskimi i 1 obywatela polskiego, które wydane zostały po dniu sprawozdawczym, następująco:

1. M. Ch. – zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
2. O. Ch. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
3. M. Ch. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
4. V. H. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
5. I. O. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
6. A. M. P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
7. S. D. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.12.2018 r. (obywatel polski)
8. O. H. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
9. N. P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
10. S. P. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
11. I. Y. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.
12. S. Y. - zaświadczenie od lekarza medycyny pracy wydane 28.11.2018 r.

W sprawozdaniu SIO wg stanu na 30 września 2018 roku wymienione osoby zostały wykazane 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.

W aktach osobowych wskazanych powyżej osób zawarte są 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 na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej. Do przedmiotowych skierowań dołączono 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 (...)*”.

W ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.), określono w art. 155 ust. 1: *Na rok szkolny odpowiednio 2017/2018 i 2018/2019 przeprowadza się postępowanie rekrutacyjne do klasy I dotychczasowego czteroletniego technikum dla absolwentów dotychczasowego gimnazjum. (...) ust. 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 (...).*

Wskazana powyżej w art. 15 zmieniana ustawa – to ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym przed uchynieniem artykułu), która 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 1453 ze zm.) 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. 2019 poz. 141 w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), wydane na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1175 w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie). 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 Nieśłyszących 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.*”

W toku prowadzonych czynności u Audytowanego, dyrektor Ośrodka Elżbieta Barszcz złożyła w dniu 8.02.2022 r. wyjaśnienia w zakresie przeprowadzanego audytu, tłumacząc fakt braku zaświadczeń od lekarza medycyny pracy, koniecznością uzyskania przez kandydatów (niebędących obywatelami polskimi) nr PESEL, aby można było ich zgłosić do systemu osób ubezpieczonych w NFZ.

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, wynikała z przedłożonych do weryfikacji orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne.

Zgodnie z postanowieniami art. 111 ust. 1-5 cyt. ustawy 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 oświatowych. Jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

Natomiast z zapisów art. 111 ust. 6 wynika, że za wykonanie wyżej wymienionych obowiązków odpowiadają:

- 1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej,
- 2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w audytowanym obszarze

W okresie objętym audytem nie zidentyfikowano odrębnych mechanizmów kontroli zarządczej ustanowionych u Audytowanego.

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.

IV. WYNIKI OCENY

1. Wnioski

W poddanym audytowi obszarze gospodarowania środkami publicznymi obejmującym część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z wykazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2018 i 2019, stwierdzono, że w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30 września 2017 roku wykazano 14 osób bez wymaganych prawem oświatowym zaświadczeń lekarskich zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, a wg stanu na 30 września 2018 roku wykazano bez przedmiotowych zaświadczeń 12 osób.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, na podstawie których wykazano uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w systemie informacji oświatowej (SIO), zawierały wymagane elementy zgodnie z przepisami prawa oświatowego.

2. Zalecenia/Rekomendacje

Wnoszę o podjęcie działań w celu zgodnego z obowiązującymi uregulowaniami w zakresie prawa oświatowego, wykazywania danych dotyczących uczniów/wychowanków w Systemie Informacji Oświatowej.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 1 egzemplarzu, którego odwzorowanie cyfrowe doręczono Audytowanemu na adres e-PUAP.

z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Tomasz Krzewiński
Zastępca Dyrektora
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat na adres epuap: /SOSWdDiMNISS/SkrytkaESP

2. A/a