



Sprawa: **SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

---

Znak sprawy: 0601-ICA.52.1.50.2021.3

---

Kontakt: [sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl)

---

**Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii  
w Lublinie  
ul. Zemborzycka 63  
20-445 Lublin  
NIP 712 193 46 27**

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.52.1.50.2021.1 z 29.12.2021 r.

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. Nazwa i adres jednostki audytowanej

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Lublinie, ul. Zemborzycka 63, 20-445 Lublin

Do 31 sierpnia 2019 r. siedziba Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii mieściła się w Lublinie przy ul. Zakładowej 11 A.

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

Jacek Nowokrzęski – starszy ekspert skarbowy  
Zbigniew Fila – kierownik działu

### 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 4 stycznia 2022 r. i prowadzono do 31 stycznia 2022 r. w siedzibie audytowanego Ośrodka oraz siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Lublinie.

## II. USTALENIA OGÓLNE



Dyrektorem Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Lublinie od 01 września 2013 r. do chwili obecnej jest Jarosław Socha, któremu powierzono w/w stanowisko na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin Nr 80/5/2013. Obecnie sprawuje to stanowisko na podstawie Zarządzenia 70/6/2018 r. z 22 czerwca 2018 r.

Statut Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Lublinie został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej MOS w Lublinie Nr IXX/19-20 z 19 czerwca 2020 r. W okresie objętym audytem obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr I/01/16/17 z 30 sierpnia 2016 r. oraz nr IXX/03/17/18 z 28 marca 2018 r.

Osobą udzielającą wyjaśnień w trakcie audytu był dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Lublinie Jarosław Socha.

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Lublinie, zwany dalej MOS 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 szkolno-wychowawczą dla młodzieży zagrożonej niedostosowaniem społecznym lub uzależnieniem.

W skład Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Lublinie wchodzi Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 56 kształcąca na II etapie edukacyjnym.

### **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 całokształt 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 Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii 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 wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Zweryfikowano ich zgodność z obowiązującym prawem oświatowym oraz prawidłowość wykazania danych z nich wynikających w sprawozdaniach SIO.

### **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 SIO (wg stanu na dzień 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku) o liczbie uczniów/wychowanków,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019, dzienniki zajęć grup wychowawczych na rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019,
- księgi uczniów i wychowanków,
- 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 i wychowanków 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 w związku z zagrożeniem niedostosowaniem społecznym.

## **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 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 (Dz. U. Nr 173, poz. 1072) i rozporządzenia 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).

Analizą objęto dane wykazane w systemie SIO wg stanu na 30 września 2017 roku oraz 30 września 2018 roku przez szkołę podstawową funkcjonującą w ramach Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Lublinie oraz przez Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w zakresie wychowanków korzystających z zakwaterowania.

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.), a także z uwzględnieniem zapisów zawartych w „Objaśnieniach źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego”.*

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 dane dotyczące liczby uczniów i wychowanków wykazanych w tej bazie są zgodne z danymi wykazanymi w dokumentacji szkolnej, którą przedłożono do badania oraz są zgodne ze stanem faktycznym.

łącznie Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Lublinie wykazał:

- wg stanu na 30 września 2017 r.: 50 dzieci, w tym 8 wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania, przeliczonych zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (na podstawie stosownych orzeczeń), następująco:

- 8 wychowanków w wadze P51=6,5
- 42 wychowanków w wadze P54=1,50  
w tym -32 uczniów Szkoły Podstawowej nr 56 w wadze P4=1,4

- wg stanu na 30 września 2018 r.: 46 dzieci, w tym 8 wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania, przeliczonych zwiększonymi wagami subwencyjnymi dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (na podstawie stosownych orzeczeń), następująco:

- 8 wychowanków w wadze P56=6,5
- 38 wychowanków w wadze P59=1,50  
w tym 35 uczniów Szkoły Podstawowej nr 56 w wadze P4=1,4

W zakresie powyższych danych niezgodności ze stanem faktycznym nie stwierdzono. 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. 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, była zgodna ze stanem faktycznym.

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.

#### **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, nie zidentyfikowano naruszeń przepisów obowiązującego w tym zakresie prawa. Wykazane dane ilościowe o uczniach i wychowankach były zgodne ze stanem faktycznym. Zweryfikowane 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, a dane z nich wynikające były zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

##### **2. Zalecenia/Rekomendacje**

Nie formułowano.

#### **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**  
**Zbigniew Fila**  
**Kierownik Działu**

*/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: /MOSSP56/SkrytkaESP
2. A/a

