

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2017 r. przez pracowników Wydziału AK

W 2017 r. Wydział Audytu i Kontroli realizował kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych miasta oraz kontrole pobrania i wykorzystania dotacji w prywatnych przedszkolach i szkołach. Łącznie przeprowadzono 18 kontroli jednostek organizacyjnych miasta i 35 kontroli dotacji, tj.:

1) 14 kontroli gospodarki finansowej w miejskich jednostkach oświaty:

- 6 w szkołach podstawowych, z których tylko
 - SP nr 20 otrzymała ocenę pozytywną,
 - SP nr 6, 21, 43, 51 – ocenę pozytywną z uwagami,
 - SP nr 23 – proponowana ocena negatywna dla poprzedniego dyrektora (kontrola w trakcie realizacji),
- 2 w zespołach szkół ogólnokształcących:
 - ZSO nr 5 (ocena pozytywna z uwagami),
 - ZSO nr 6 (ocena pozytywna),
- 4 w zespołach szkół:
 - nr 8 oraz w Zesp. Szkół Chemicznych i Przem. Spożywczego (ocena pozytywna),
 - nr 9, 10 (pozytywna z uwagami),
- 2 w liceach ogólnokształcących: I LO i VIII LO (pozytywna z uwagami);

2) kontrolę gospodarki finansowej w Centrum Kultury (postępowanie pokontrolne w trakcie realizacji, proponowana ocena mieszana skontrolowanych zagadnień);

3) kontrolę problemową w – DPS dla Osób Niepełnosprawnych Fizycznie (zapewnienie mieszkańcom bezpiecznych warunków pobytu - ocena pozytywna z uwagami);

4) kontrole sprawdzające wykonanie zaleceń wydanych dyrektorom SP nr 10 i 25 w wyniku wcześniejszych kontroli AK – w obu przypadkach stwierdzono, że dyrektorzy nie wykonali wszystkich zaleceń, pomimo pisemnego informowania o ich zrealizowaniu. W tej sytuacji Wydział AK zwrócił się do Wydziału OW o wyciągnięcie konsekwencji służbowych w stosunku do dyrektorów szkół, którzy nierzetelnie poinformowali o wdrożeniu zaleceń.

Wyniki kontroli gospodarki finansowej szkół nadal wykazują nieprawidłowości stwierdzane już w toku kontroli przeprowadzonych w latach poprzednich.

Dotyczy to w szczególności:

- przepisów wewnętrznych (np. niekompletnych, powielanych, nieadekwatnych do faktycznie funkcjonujących rozwiązań organizacyjnych lub niestosowanych),
- inwentaryzacji (np. nierzetelnej, niepełnej, niedokumentowanej),
- gospodarki składnikami majątku (niedostateczny nadzór nad składnikami majątku, źle prowadzone księgi inwentarzowe, niekontrolowane przemieszczanie składników majątku, zaniedbania w ich znakowaniu),
- zarządzanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (głównie powszechne wypłaty pod hasłem „pomoc świąteczna” lub „wypoczynek weekendowy”).

W celu ograniczenia tych niekorzystnych i niezgodnych z przepisami praktyk Wydział AK kontynuuje zwyczaj szczegółowego indywidualnego omawiania wyników kontroli z dyrektorem skontrolowanej jednostki z udziałem dyrektora wydziału nadzorującego (odpowiednio z dyrektorem szkoły w obecności zastępcy dyrektora Wydziału OW).

W związku z tym, że niektóre nieprawidłowości mają powtarzalny (typowy dla szkół) charakter, dodatkowo Zastępca Dyrektora Wydziału AK przeprowadziła cykl szkoleń dla dyrektorów szkół z zagadnień obejmowanych kontrolami kompleksowymi. Omówiła regulacje prawne obowiązujące w danym obszarze wskazując stwierdzone

nieprawidłowości i stan pożądaný. Szkolenia cieszyły się dużym zainteresowaniem ze strony dyrektorów szkół i będą kontynuowane w roku bieżącym z naciskiem na aspekty i standardy kontroli zarządczej.

5) 12 kontroli w 5 podmiotach prowadzących niepubliczne szkoły dla dorosłych, sprawdzając wymóg uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w danym miesiącu, tj. łącznie skontrolowano obecności w 25 szkołach na 187 semestrach, prowadzonych przez:

- Futura Sp. z o.o. – w marcu (4 szkoły – 19 semestrów), maju (3 szkoły – 16 semestrów),
- Selma LB Sp. z o.o. – w kwietniu (2 szkoły – 6 semestrów),
- Nowa Centrum Edukacji Sp. z o.o. – w czerwcu (2 szkoły – 9 semestrów), we wrześniu (2 szkoły – 14 semestrów) i w grudniu (2 szkoły – 23 semestry)
- Perspektywa – w czerwcu (2 szkoły – 7 semestrów), we wrześniu (1 szkoła – 10 semestrów) i w grudniu (1 szkoła – 8 semestrów),
- Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. – we wrześniu (2 szkoły – 9 semestrów), w listopadzie (2 szkoły – 33 semestry) i w grudniu (2 szkoły – 33 semestry).

Wyniki tych kontroli ujawniły znaczne, nie do zaakceptowania, rozbieżności pomiędzy liczbą uczniów zgłaszanych do dotacji w miesiącach, w których nie było kontroli a tymi, w których pracownicy Wydziału AK sprawdzali rzeczywistą frekwencję na zajęciach (przykładowo szkoły ŻAK zgłaszały do dotacji nawet 600 uczniów więcej). Skutkiem finansowym tych rozbieżności było pobranie z budżetu miasta przez szkoły dla dorosłych dotacji w zawyżonych kwotach, w miesiącach, w których nie było kontroli (nawet o ponad 150.000 zł miesięcznie w szkołach Żaku). Kwoty te są praktycznie nie do odzyskania, jeśli nie prowadzi się na bieżąco kontroli frekwencji na zajęciach. Po tym czasie jedynie organy ścigania mogą ustalić autentyczność podpisów uczniów na listach obecności na każdej godzinie zajęć. W praktyce postępowania prokuratorskie są długotrwałe i tym samym nieefektywne. W celu uniemożliwienia wyludzeń środków dotacji Wydział AK od stycznia 2018 r. zintensyfikował te kontrole, realizując je jako priorytetowe.

6) 17 kontroli pobrania i wykorzystania dotacji w przedszkolach niepublicznych:

(Bajninio, Misiaczek, Kraina Marzeń, Akwarelki, Jeżyk, Czterolistna Koniczynka, Mała Panda, Kogucik, Pszczółka, Z uśmiechem, Dzieciaki.pl, Daszek, Dwujęzyczne ABC, Lubliniaczek, Lubelskie Skrzaty, Pełne Słońca, Żaczek).

Tylko w jednym przedszkolu kontrola potwierdziła prawidłowe pobranie i wykorzystanie dotacji. W pozostałych, kontrole ujawniły zarówno wykazywanie do dotacji dzieci, które faktycznie (w różnych okresach) nie uczęszczały do przedszkoli, jak i wydatkowanie środków na inne cele niż dopuszczały przepisy ustawy o systemie oświaty. Przypisane do zwrotu z tych tytułów kwoty wahają się w granicach od 690 zł (Żaczek) aż do 154 000 zł (Akwarelki). W większości organy prowadzące przedszkola niepubliczne dobrowolnie – zgadzając się z ustaleniami kontroli – zwracają kwestionowane kwoty, wpłacając je wraz z odsetkami na rachunek bankowy obsługiwany przez Wydział OW. Kwota dobrowolnie zwrócona przez przedszkola niepubliczne z tytułu nieprawidłowo pobranej i wykorzystanej dotacji to prawie 107.000 zł (należność główna i odsetki).

7) kontrole pobrania i wykorzystania dotacji w 7 niepublicznych szkołach:

(Akademię Liceum Mistrzostwa Sportowego, szkoły NOVA, szkoły Perspektywa, szkoły Gowork.pl, Policealne Studium Farmaceutyczne Stopka, Medyczne Studium Zawodowe Techniki Dentystycznej, Policealne Studium Farmaceutyczne OMEGA).

W szkołach tych – podobnie jak w przedszkolach niepublicznych – stwierdzono nieprawidłowości w pobraniu i wykorzystaniu dotacji. Ich skala i skutki finansowe są jednak znacznie poważniejsze. Obecnie większość kontroli w szkołach niepublicznych jest jeszcze na etapie postępowań pokontrolnych (z uwagi na ich rozpoczęcie w końcu roku

2017 oraz korzystanie przez organy prowadzące z długotrwałych procedur wyjaśniających i odwoławczych, nie zgadzając się z ustaleniami kontroli).

8) kontrola pobrania dotacji przez Niepubliczną Poradnię Psycholog.-Pedagogiczną TWP, w której potwierdzono prawidłowość liczby uczniów dotowanych z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju (kontrola krzyżowa na próbie kontrolnej obejmującej wychowanków przedszkola niepublicznego w związku z pobieraniem na nich dotacji z tego samego tytułu).

W związku z doświadczeniem zawodowym i osiągnięciami kontroli dotacji w 2017 r. pracownicy Wydziału AK byli zapraszani w charakterze prelegentów i zaznaczyli swą obecność na ogólnopolskich konferencjach i spotkaniach, na których dzielili się warsztatem pracy. Przykładowo można wymienić:

- XV Samorządowe Forum Kapitału i Finansów w Katowicach organizowane przez MUNICIPIUM – moderatorem panelu dyskusyjnego nt. kontroli dotacji oświatowych była Dyrektor Wydziału AK, a jako panelista wystąpiła Zastępca Dyrektora Wydziału,
- dwie konferencje nt. zagadnień finansów publicznych i finansowania zadań oświatowych organizowane dla skarbników jst przez CWA S.A. z udziałem przedstawicieli regionalnych izb obrachunkowych – jednym z prelegentów była Zastępca Dyrektora Wydziału AK,
- warsztaty pt. "Praktyczne aspekty kontroli przeprowadzanych w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji oświatowych przekazywanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych" we Wrocławiu w październiku, w których czynnie uczestniczyli Dyrektor i Zastępca Wydziału AK oraz dwóch pracowników kontroli,
- ogólnopolskie spotkanie szkoleniowe IIA Polska i Urzędu Miasta Lublin „Audyt wewnętrzny w praktyce” – w gronie prelegentów byli Dyrektor i Zastępca Dyrektora Wydziału AK,
- konferencja nt. finansowania oświaty w związku z reformą edukacji, zorganizowaną Przez Powiatowe Centrum Edukacji i Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Lublinie w listopadzie dla starostów powiatów, burmistrzów miast, wójtów gmin – wykład prowadziła Zastępca Dyrektora Wydziału AK.

Wykaz kontroli w jednostkach organizacyjnych miasta, przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w 2017 r.

Lp	Numer sprawy	Nazwa jednostki objętej kontrolą	Przedmiot kontroli	Wynik kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie:
1.	AK-K-I.1711.1.2017	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6	Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> - niekompletny wykaz dokumentów organizacyjnych, - nieaktualnie, sprzeczne i niedostosowane do funkcjonowania jednostki przepisy – np. polityka rachunkowości, regulamin wydatków, czy nieaktualny sposób znakowania majątku, - nieistniejące stanowiska pracy w strukturze organizacyjnej, nieaktualne i nieprecyzyjne zakresy obowiązków pracowników, - niezapewnienie dostatecznej ochrony zasobów –udzielenie dwóm pracownikom pełnomocnictw do otwierania i zamykania rachunków ban. oraz do dysponowania środkami na rachunku; • Realizacji dochodów własnych: <ul style="list-style-type: none"> - niewystarczające zabezpieczenie interesu jednostki w umowach najmu, - niekompletna ewidencja należności za wyżywienie, - gotówka nie była ujmowana w raportach kasowych w dniu jej przyjęcia; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - dokonywanie spłaty prywatnych zobowiązań pracowników – rat pożyczek, - nieprzejrzysty, nieobiektywny i niestaranny wybór dostawców artykułów żywnościowych do stołówki – np. nieoszacowanie wartości zamówienia, dokumentacja niezgodna z wymaganą; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> - udział osób materialnie odpowiedzialnych w zespołach spisowych, - nierozliczenie wyników inwentaryzacji magazynu i kasy przez główną księgową; • Gospodarowania składnikami majątku: <ul style="list-style-type: none"> - brak lub nieprawidłowe oznakowanie składników majątku oraz braki lub błędne wskazanie miejsca ich użytkowania, nieprawidłowe ujmowanie składników majątku w ewidencji;

2. AK-K-I.1711.2.2017	Szkoła Podstawowa nr 43	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> - niesprawny system ochrony ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych – brak kopii zapasowych, niewłaściwa ochrona danych wprowadzonych do systemu księgowego, nieprzestrzeżenie przepisów wewnętrznych w tym zakresie, co skutkowało utratą danych księgowych za listopad i grudzień 2016 r.; - nieaktualny i niedostosowany do funkcjonowania regulamin udzielania zam. do 30.000 euro, - nieprowadzenie przez główną księgową ew. syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych, - od 2013 r. nie aktualizowano strony BIP Szkoły, - nieprzestrzeżenie postanowień regulaminu wynagradzania oraz rozp. Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (w zakresie kategorii zaszerzegowania); • Realizacji dochodów własnych: <ul style="list-style-type: none"> - liczba obiadów przygotowanych niezgodna z ilością obiadów, za które zapłacono; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - nieprzestrzeżenie zasad celowego i efektywnego dokonywania wydatków – umowy zleceń zawarte na znaczne kwoty, na zadania określone lakonicznie, bez jednoznacznego potwierdzenia ich wykonania (np. dokonanie spisu ilościowego za 5 tys. zł czy archiwizację dokumentacji za 3 tys. zł), liczne umowy na telefony komórkowe dla pracowników, udzielanie zapomóg z ZPŚS pomimo braku pełnej dokumentacji ze strony świadczeniobiorców, - główna księgową przekroczyła plan finansowy środków budżetowych o 200,11 zł, - nierzetelne i niezgodne z Pzp oszacowanie wartości zamówień na artykuły żywnościowe do stołówki oraz podział zamówień odrębnie na dostawę mięsa oraz wędlin, tj. wbrew podziałowi naturalnie występującemu na rynku, - nieterminowa płatność zobowiązań lub przekazywanie środków na niewłaściwe numery kont; • Gospodarowania składnikami majątku: <ul style="list-style-type: none"> - w ewidencji analitycznej składników majątku brak cech pozwalających na ich identyfikację, - wyłączenie z ewidencji wszystkich składników o wartości poniżej 500 zł, co w skali całego majątku mogło mieć znaczący wpływ na zaniżenie jego wartości;
3. AK-K-I.1711.3.2017	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. i 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> - nieprawidłowo udokumentowany i niespójny system kontroli zarządczej – wprowadzanie nowych przepisów bez uchylenia poprzednio obowiązujących, brak zasad udzielania zamówień od 14.000 do 30.000 euro oraz prowadzenia ewidencji majątku, nieaktualny schemat organizacyjny, nieujęcie w ZPK wszystkich stosowanych kont, - niekompletna strona BIP jednostki (brak informacji nt. prowadzonych rejestrów i ewidencji), - nie sporządzono planów finansowych wydatków budżetowych,

				<ul style="list-style-type: none"> - główna księgową nie zapewniła podpisem, że jednostka posiada środki na realizację umów, - niekompletny wykaz dokumentów organizacyjnych jednostki, - nieaktualne, wzajemnie sprzeczne i niedostosowane do przepisów wewnętrzne – np. polityka rachunkowości, regulamin wydatków, nieaktualny sposób znakowania majątku; <p>• Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieprawidłowe oszacowanie wartości zamówienia, - brak spójności ogłoszenia o zamówieniu w BIP ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w zakresie dostarczenia narzędzi i urządzeń tech. oraz kryteriów oceny ofert; <p>• Sprawozdawczości budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w sprawozdaniu RB-28S w kolumnie zaangażowanie kwota była niezgodna z ewidencją analityczną strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”; <p>• Gospodarowania składnikami majątku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ewidencja syntetyczna konta 013 w trakcie i na koniec 2016 r. była niezgodna o 392,62 zł z ewidencją analityczną prowadzoną w księgach inwentarzowych.
4.	AK-K-I.1711.4.2017	Szkoła Podstawowa nr 20	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. i 2016 r.	<p>Ocena pozytywna</p> <p>• Uregulowań organizacyjnych</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieprawidłowo udokumentowany i niespójny system kontroli zarządczej – dot. polityki rachunkowości, braku uchylania „starych” przepisów, braku zasad udzielania zamówień od 14.000 do 30.000 euro; <p>• Realizacji dochodów własnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - częste nieterminowe wpłaty nauczycieli za korzystanie ze stołówki; <p>• Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie wszystkie zmiany planu finansowego były zatwierdzone przez dyrektora; - nie przestrzegano zasad wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień podprogowych;
5.	AK-K-I.1711.5.2017	Szkoła Podstawowa nr 51	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	<p>Ocena pozytywna Ocena pozytywna z uwagami</p> <p>• Uregulowań organizacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przepisy wewnętrzne nie były spójne i adekwatne do przyjętych rozwiązań organizacyjnych, treści powielaty się, były ze sobą sprzeczne i niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa – dot. polityki rachunkowości, regulaminu kontroli zarządczej, struktury organizacyjnej, regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, regulaminu ZFŚS, - nie przestrzegano przepisów wewnętrznych – brak rejestru umów na dostawy żywności, niezatwierdzone dowody magazynowe, niekompletny rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, - od 2004 r. nie aktualizowano strony BIP Szkoły; <p>• Realizacji dochodów własnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie poinformowano Prezydenta Miasta Lublin o zawarciu 24 umów najmu,

<ul style="list-style-type: none"> - nie zapewniono szczegółowych mechanizmów kontroli nad dochodami z tytułu najmu, - w regulaminie wynajmu pomieszczeń dopuszczono możliwość bezumownego wynajmu, - nie ustalono przejrzystych zasad funkcjonowania stołówki – w tym norm żywieniowych, mechanizmów kontroli obiadów wydanych i niewykorzystanych, monitorowania wpiąt, • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - przekroczony został plan finansowy o 1.331,45 zł, - główna księgową nie zapewniła podpisem, że jednostka posiada środki na realizację umów, - na dokumentach księgowych nie było informacji z jakich środków dokonano zapłaty; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> - brak dat na wysłanych wezwaniach do potwierdzenia sald należności, - inwentaryzacja drogą weryfikacji na dzień 31.12.2016 r. nie była kompletna – nie ujęto 3 kont, - wartość wyposażenia w księgach inwent. w trakcie roku niezgodna z ewidencją księgową; 					
<p>6. AK-K-1.1711.6.2017</p>	<p>Zespół Szkół Nr 10</p>	<p>Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.</p>	<p>Ocena pozytywna z uwagami</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> - uregulowania wewnętrzne w niektórych przypadkach niespójne, powielane i nieaktualne – dot. m.in. polityki rachunkowości, regulaminu udzielania zamówień, instrukcji kontroli finansowej, struktura organizacyjna była niespójna, a zakresy czynności dwóch pracowników – nieaktualne, - nie zapewniono dostatecznej ochrony zasobów poprzez udzielenie dwóm pracownikom pełnomocnictw do m.in. otwierania i zamykania rachunków bankowych oraz do dysponowania środkami na rachunku Szkoły, - na stronie BIP zamieszczona była nieaktualna struktura organizacyjna jednostki; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - nieprzestrzeganie zasad celowego i efektywnego dokonywania wydatków – (dot. wydatków na środki bhp w 2016 r. i na dofinansowania do zakupu okularów korekcyjnych dla dyrektora), - postępowania o udzielenie zamówień podprogowych przeprowadzane był w sposób niejednolity i niezgodny z przepisami (co wynikało z wadliwych przepisów wewnętrznych), - główna księgową stosowała podwójne dekratacje oraz dokonywała zapłaty na podstawie dokumentów nieprzewidzianych w przepisach wewnętrznych, - dokonywanie spłaty prywatnych zobowiązań pracowników – rat pożyczek; • Sprawozdawczości budżetowej: <ul style="list-style-type: none"> - dane o zaangażowaniu w sprawozdaniu RB-285 były wykazywane niezgodnie z przepisami, - główna księgową nie sklasyfikowała dwóch rodzajów wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej (w łącznej wysokości ok. 14 tys. zł), wykazanych w kolumnie „Zobowiązania”; 	

					<p>• Inwentaryzacji aktywów i pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie zliwentaryzowano czeków gotówkowych (nieużytych od 2015 r.); - w skład zespołu spisowego wchodziła główna księgowa; <p>• Gospodarowania składnikami majątku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ewidencja syntetyczna z analityczną do konta 013 była niezgodna na koniec listopada 2016 r.; - w przypadku wielu składników majątku stwierdzono rozbieżności w ich oznakowaniu lub brak oznakowania oraz miejsca użytkowania inne niż wynika z ksiąg inwentarzowych.
7.	AK-K-I.1711.8.2017	Szkoła Podstawowa nr 6	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<p>• Uregulowań organizacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niekompletny regulamin ZFSS – w efekcie w grudniu 2016 r. przyznano ponad 30 zapomóg umotywowanych zwiększonymi wydatkami w okresie jesienno-zimowym; - kierunki działalności socjalnej ustalone przez dyrektora w przepisach różniły się faktycznymi; <p>• Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie zawarto umów z dostawcami artykułów spożywczych na stołówkę (ich wartość nawet 50 tys. zł), a zobowiązania remontowe zaciągano w sposób niejednolity, - główna księgowa nie wskazywała na fakturach z jakich środków ma nastąpić zapłata, dwóch wydatków dokonała bez dowodów źródłowych, nieprawidłowo klasyfikowała wydatki, , - nieprawidłowo prowadziła ewidencję na kontach 201 i 998 oraz nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 851; <p>• Gospodarowania składnikami majątku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niezgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej na koncie 013 w trakcie roku, - niekompletna ewidencja analityczna składników majątku (bez cech charakterystycznych, bez miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych za środki trwałe);
8.	AK-K-I.1711.9.2017	Szkoła Podstawowa nr 21	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<p>• Uregulowań organizacyjnych</p> <ul style="list-style-type: none"> - przepisy wewnętrzne nie były spójne i adekwatne do przyjętych rozwiązań organizacyjnych, treści powielane, sprzeczne ze sobą i niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa – dot. polityki rachunkowości, regulaminu ZFSS, regulaminu najmu, regulaminu udzielania zamówień podprogowych, instrukcji gospodarki magazynowej i środkami rzeczowymi, - dokumentacja wykorzystania środków na doskonalenie nauczycieli w 2016 r. zawierała istotne braki i była niezgodna z dyspozycjami Prezydenta Miasta Lublin; <p>• Realizacji dochodów własnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie poinformowano Prezydenta Miasta Lublin o dwóch umowach najmu, - dwukrotnie nie naliczono czynszu za najem pomieszczeń; <p>• Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:</p>

				<ul style="list-style-type: none"> - trzy procedury udzielania zamówień publicznych przeprowadzono w sposób nieprzejrzysty i niegwarantujący wyboru najlepszej oferty na rynku – przedmiot zamówienia opisywano lakonicznie, nie oszacowano całkowitej wartości zamówienia, postępowanie przeprowadzono bez określenia kryteriów wyboru oferty, brak rzetelnej oceny ofert, w dwóch przypadkach wybrano wykonawców, których oferty nie były najkorzystniejsze cenowo; • Sprawozdawczości budżetowej: <ul style="list-style-type: none"> - w sprawozdaniu RB-28S zobowiązania wykazane niezgodna z ewidencją analityczną kont zespołu 2; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> - główna księgowa nie zinventaryzowała drogą weryfikacji sald kont z saldem zerowym.
9.	AK-K-I.1711.10.2017	VIII Liceum Ogólnokształcące im. Zofii Nałkowskiej	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	<p>Ocena pozytywna z uwagami</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> - przepisy wewnętrzne nie były spójne i adekwatne do przyjętych rozwiązań organizacyjnych, treści powielane, sprzeczne ze sobą i niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa – dot. polityki rachunkowości, systemu kontroli zarządczej, instrukcji inwentaryzacyjnej, zabezpieczenia systemów informatycznych, regulaminu ZFSS, a minimalne wymogi wdrożenia kontroli zarządczej nie były w pełni zrealizowane; • Realizacji dochodów własnych: <ul style="list-style-type: none"> - nie poinformowano Prezydenta Miasta Lublin o 2 z 4 umów najmu, - nie uregulowano najmu powierzchni pod automat i xero oraz nie ustalono osób odpowiedzialnych za realizację dochodów z najmu; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - nie sporządzono planów finansowych po zatwierdzeniu zmian przez Prezydenta Miasta Lublin, - główna księgowa nie zapewniła podpisem, że posiada środki na realizację zawartych umów, - udziając zamówień podprogowych nie sporządzono dokumentacji zgodnie z regulaminem, - nie ustalono sposobu nadawania dowodom księgowym numerów identyfikacyjnych; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> - brak dat na wezwaniach do potwierdzenia sald należności; • Gospodarowania składnikami majątku: <ul style="list-style-type: none"> - składniki majątku były oznakowane w sposób formalnie nieustalony, - ewidencję składników majątku prowadzono nieprawidłowo – prowadziły ją inne niż wyznaczone osoby czy też w innej formie, a w księgach nie było numerów inwentarзовych oraz miejsce użytkowania składników majątku.
10.	AK-K-I.1711.12.2017	Zespół Szkół	Prawidłowość prowadzenia	<p>Ocena pozytywna</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych:

		Chemicznych i Przemysłu Spożywczego im. gen Kleberga	gospodarki finansowej w 2016 r.		<ul style="list-style-type: none"> - nie dostosowano niektórych przepisów wewnętrznych do przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz do warunków funkcjonowania – dot. polityki bezpieczeństwa i zarządzania systemami informatycznymi, regulaminu ZFŚS, zasad prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej i ilościowej, procedur udzielania zamówień podprogowych; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: - roczną inwentaryzację przeprowadzono nie dopełniając formalnych wymogów określonych w przepisach wewnętrznych.
11.	AK-K-I.1711.13.2017	Zespół Szkół nr 9	Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: - polityka rachunkowości nie była kompletna i aktualna, a polityka bezpieczeństwa danych osobowych została wprowadzona w maju 2016 r., pomimo zaleceń wydanych przez Wydział AK już w 2012 r.; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: - dyrektor nie wyegzekwował od głównej księgowej dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, - schemat uprawnień użytkowników systemu bankowego do obsługi rachunków bankowych nie był aktualny – zawierał 2 byłych pracowników, - pracownik prowadzący postępowanie dot. zamówień kierował te zapytania do ograniczonej i nielicznej grupy wykonawców; • Sprawozdawczości budżetowej: - główna księgowa zamknęła księgi rachunkowe za 2016 r. dopiero 12.06.2017r.
12.	AK-K-I.1711.15.2017	I LO im. Stanisława Staszica	Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	Ocena pozytywna z uwagami	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych: - przepisy wewnętrzne nie były spójne i adekwatne do przyjętych rozwiązań organizacyjnych, także niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa – dot. m.in. polityki rachunkowości, systemu kontroli zarządczej, regulaminu ZFŚS, procedurze gospodarowania majątkiem; • Realizacji dochodów własnych: - nie wystąpiono do Rady Miasta o zgodę na zawarcie 2 umów ani nie poinformowano Prezydenta Miasta Lublin o zawarciu 8 umów najmu, - wbrew regulaminowi najmu bezumownie wynajmowano obiekty Liceum, - nie prowadzono ewidencji czasu najmu pomieszczeń szkolnych, w regulaminie najmu ani w większości umów nie zawarto zapisów zabezpieczających interesy Liceum, nie ustalono osób odpowiedzialnych za przechowywanie umów najmu i prowadzenie ich rejestru; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: - główna księgowa nie zapewniła podpisem, że zabezpieczono środki na ich realizację,

			<ul style="list-style-type: none"> - kierownik gospodarczy nie sporządził wymaganych dokumentacji zamówień podprogowych; • Inwentaryzacji aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> - główna księgowa nie przeprowadziła inwentaryzacji należności w kwocie 14.329,56 zł drogą potwierdzenia sald z 5 kontrahentami, - w 2015 r. dzień wcześniejszy a nie na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie, - w komisji inwentaryzacyjnej była osoba odpowiedzialna za inwentaryzowane składniki majątku, a w przypadku innych składników – skład komisji był inny niż ustalony; Zawiadomiono Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o nieprawidłowościach w zakresie inwentaryzacji – Rzecznik skierował wniosek o ukaranie dyrektora i gł. księgowej. • Gospodarowania składnikami majątku: <ul style="list-style-type: none"> - ewidencja syntetyczna konta 013 w trakcie i na koniec 2016 r. była niezgodna o 392,62 zł z ewidencją analityczną prowadzoną w księgach inwentarzowych, - w księgach inwentarzowych nie było numerów inwentarzowych składników majątku, a w wielu przypadkach innych cech charakteryzujących wyposażenie, a wskazane osoby odpowiedzialne były nieaktualne, - w Szkole nie było komputera wykazanego w księgach inwentarzowych, - większość składników majątku nie była oznakowana.
13. AK-K-11711.19.2017	Zespół Szkół Nr 8	<p>Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.</p> <p>Ocena pozytywna</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Uregulowań organizacyjnych jednostki: <ul style="list-style-type: none"> - obowiązywały dwie niespójne i nieodzwierciedlające stanu faktycznego struktury organizacyjnej., - pracownik nie posiadał aktualnego zakresu obowiązków, - zarządzanie ryzykiem nie było adekwatne do działalności, np. do ponad połowy zadań z rejestru ryzyk nie określono ryzyk, a dyrektor założył, że w 2016 r. nie wystąpią sytuację wpływające negatywnie na realizację celów i zadań Zespołu, - przepisy wewnętrzne nie były: dostosowane do warunków funkcjonowania, kompletne, aktualne i spójne – dot. zasad inwentaryzacji, nadawania numerów księgowych, regulaminu wynagradzania, regulaminu ZPSS, regulaminu udzielania zamówień podprogowych, - zrealizowano 3 Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wg innych założeń, niż te wskazane we wnioskach oraz w zasadach i warunkach realizacji zadań, - mechanizmy kontroli systemów informatycznych określone w minimalnych wymogach nie były wypełnione prawidłowo; • Realizacji dochodów własnych:

				<ul style="list-style-type: none"> - główna księgową nie naliczyła odsetek za nieterminowe płatności za wyżywienie i nie ewidencjonowała ich w księgach rachunkowych, a ewidencję na koncie 998 prowadziła w sposób niezgodny z przepisami; • Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: <ul style="list-style-type: none"> - dokonywanie spłaty prywatnych zobowiązań pracowników – rat pożyczek, - nie sporządzono planów finansowych po zatwierdzeniu zmian przez Prezydenta Miasta Lublin; • Sprawozdawczości budżetowej: <ul style="list-style-type: none"> - w sprawozdaniu RB-28S w kolumnie zaangażowanie kwota była niezgodna z ewidencją analityczną strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”; • Gospodarowania składnikami majątku: <ul style="list-style-type: none"> - kierownik gospodarczy ujmował w księgach inwentarowych środki trwale jako wyposażenie.
14.	AK-K-I.1711.36.2017	DPS dla Osób Niepełnosprawnych Fizycznie	Zapewnienie mieszkańcom bezpiecznych warunków pobytu.	<p>Ocena pozytywna z uwagami</p> <p>Nieprawidłowości dotyczące kontrolowanych zagadnień:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie informowano mieszkańców o zagrożeniach istniejących na zewnątrz Domu, • od maja 2014 r. nie prowadzono księgi ewidencji wyjść mieszkańców, • wadliwie planowano pracę portierni i wystąpiły przypadki, że na portierni nie było obsady, • monitoring DPS nie był w pełni sprawny, • lista obecności pracowników socjalnych we wrześniu 2017 r. nie była prowadzona na bieżąco, • osoby pełniące dyżury nocne, a w szczególności opiekunki nie dokumentowały w raportach przeprowadzenia kontroli stanu mieszkańców, • brak odpowiedzi pisemnej na 3 skargi wykazane w 2017 r. w rejestrze skarg i zażaleń, • nie prowadzono Rejestru Przypadków Zastosowania Przymusu Bezpośredniego, • dyrektor podpisywał umowy terapeutyczne z mieszkańcami nadużywającymi alkoholu zamiast zawierać z nimi kontrakty, • na stronie BIP nie zamieszczano informacji o kontrolach przeprowadzonych po 2015 r.
15.	AK-K-I.1711.47.2017	Centrum Kultury	Prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień zwoleńnych ze stosowania ustawy Pzp w latach 2016 - 2017.	<p>Trwa postępowanie pokontrolne</p> <p>Prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień zwoleńnych ze stosowania ustawy Pzp w latach 2016 - 2017.</p>
16.	AK-K-I.1711.49.2017	Szkoła Podstawowa nr 23 im. Olimpijczyków Polskich	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.	<p>Trwa postępowanie pokontrolne</p> <p>Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r.</p>

17.	AK-K-I.1711.52.2017	Szkoła Podstawowa nr 25	Wykonanie zaleceń wydanych w wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Wydział AK w 2016 r.		Nie wykonano 4 z 24 zaleceń, a 4 wykonano częściowo.
18.	AK-K-I.1711.55.2017	Szkoła Podstawowa nr 10	Wykonanie zaleceń wydanych w wyniku kontroli prowadzenia gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Wydział AK w 2016 r.		* Nie wykonano 4 z 17 zaleceń wydanych w wyniku poprzedniej kontroli, a 3 inne wykonano jedynie częściowo.

Wykaz kontroli dotacji udzielonych niepublicznym przedszkolom i szkołom w 2017 r. przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli w 2017 r.

Lp	Nazwa jednostki kontrolowanej	Przedmiot kontroli	Wyniki kontroli		
			Liczby uczniów (kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości w zł)	Wydatków z dotacji (kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w zł)	Kwota zwrócona w wyniku kontroli (w zł)
1	Przedszkole Niepubliczne "Bajnińcio"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w I. 2015 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	1.665,47 – brak obecności 1 dziecka	652,24 - nieudokumentowane składki ZUS	2.444,71
2	Przedszkole Misiaczek	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w I. 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	x	4.304,32 -zapłacone po terminie pochodne od wynagrodzeń	4.854,32
3	Niepubliczne Przedszkole Językowe Kraina Marzeń	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w I. 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	1.699,81 – 2 dzieci uczęszczających jednocześnie do przedszkoli miejskich	1.147,75 – premia dla pracownika	2.929,75
4	Akwarełki Prywatne Przedszkole Językowo-Artystyczne	Kontrola liczby uczniów w latach 2014-2017	154.036,38 – liczne nieprawidłowości w liczbie dzieci- dot.45 dzieci	x	brak zwrotu
5	Przedszkole Niepubliczne Język	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	x	x	x
6	Przedszkole Niepubliczne "Czterolistna Koniczynka"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	29.123,65 – brak obecności 32 dzieci	17.137,96– premia, prowadzenie ksiąg rachunkowych, opłaty bankowe, wydatki innego roku	34.792,13, odwołanie od kw. 11469,48
7	Niepubliczne Przedszkole "Mała Panda"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	364,29 - brak potwierdzenia realizacji zajęć z wwr	3.252,57- ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premia , opłaty bankowe, wydatki nieudokumentowane	4.031,86

8	Niepubliczne Przedszkole Kogucik	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	9.496,11 – brak obecności 15 dzieci oraz brak realizacji wwr	19.586,72 - wynagrodzenie pracownika finansowanego przez Urząd Pracy, ekwiwalenty za urlop, opłaty bankowe	31.206,24
9	Przedszkole Prywatne "Pszczółka"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	3.070,40 - brak obecności 4 dzieci	x	3.070,40
10	Przedszkole Z uśmiechem	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	1.228,98 zł - brak obecności 1 dziecka	5.415,57 – składki ZUS osób nieuprawnionych	tnwa postępowanie pokontrolne
11	Niepubliczne Przedszkole Dzieciaki.pl	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	3.684,48 – brak obecności 6 dzieci	x	3.684,48
12	Przedszkole Niepubliczne "Daszek"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	13.944,68 – dla 5 dzieci nie potwierdzono uczęszczania, 3 nie była zapisana na 1 dzień miesiąca	16.962,35- wynagrodzenie pracownika z powiązanego podmiotu, premie, czynsz za najem innego podmiotu	13.944,68, uznanie pozostałej kwoty i zwrot w późniejszym terminie
13	Przedszkole Dwujęzyczne ABC	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	65.010,46 - brak dokumentów potwierdzających uczęszczanie 52 dzieci	3.128,31 - ekwiwalent za niewykorzystany urlop, za wyjątkiem wynagrodzenie pracownika, opłata za badania lekarskie zleceniobiorcy	brak zwrotu
14	Przedszkole Niepubliczne "Lubiniaczek"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	568,85– brak potwierdzenia uczęszczania 1 dziecka i 53.580,99 – brak pełnej realizacji wwr dla 16 dzieci	41.312,16 – nieuzasadnione wygórowane wynagrodzenie dyrektora	568,85, brak zwrotu pozostałej kwoty
15	Przedszkole Lubelskie Skrzyżły	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	11.060,82 – dla 10 dzieci nie potwierdzono uczęszczania	628,11 - opłaty bankowe, kwoty nieudokumentowane	4.680,93, uznanie pozostałej kwoty
16	Niepubliczne Przedszkole Peine Słońca	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	kontrola w toku	kontrola w toku	kontrola w toku
17	Przedszkole Niepubliczne Zaczek	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	x	690,83 - opłaty bankowe	776,83
Razem przedszkola niepubliczne			294.954,38	113.566,65	106.985,18

18	Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna TWP w Lublinie	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017	x	x	x	
18	Akademickie Liceum Mistrzostwa Sportowego	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.	x		9.380,81 - premie, odpis z ZFŚS, opłaty bankowe	10.538,91
19	Szkoły NOVA	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017			kontrola w toku	kontrola w toku
20	Policealne Studium Farmaceutyczne Stopka	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w 2014 oraz wydatkowanie dotacji w 2014 r.			kontrola w toku	kontrola w toku
21	Medyczne Studium Zawodowe Techniki Dentystycznej	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.			kontrola w toku	kontrola w toku
22	Policealne Studium Farmaceutyczne OMEGA	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.			kontrola w toku	kontrola w toku
23	Szkoły Perspektywa	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.			kontrola w toku	kontrola w toku
24	Szkoły Gowork.pl	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2016 – 2017 oraz wydatkowanie dotacji w 2016 r.			kontrola w toku	kontrola w toku
Razem przedszkola i szkoły niepubliczne			294.954,38	122.947,46	117.524,09	

Wykaz kontroli frekwencji w niepublicznych szkołach dla dorosłych przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w 2017 r.

Lp	Kontrolowane szkoły	Miesiąc kontroli frekwencji	Szkoły i semestry objęte kontrolą frekwencji	Wynik kontroli	Oszacowane oszczędności:
1.	Szkoły prowadzone przez Futura Sp. z o.o. • 4 szkoły <u>19 semestrów</u>	marzec	1) LO semestry: I, II, III, IV, V, VI, 2) Futura Biznes: - technik rachunkowości semestr I, II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, 3) Futura Inżynieria: - technik BHP semestr I, II, - technik informatyk semestr I, II, IV, 4) Futura Uroda: - opiekunka środowiskowa semestr I, II.	127 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (II) było 251 (o 124 więcej)	ok. 32.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego (II) plus 2.600
2.	Szkoły prowadzone przez Selma LB Sp. z o.o. • 2 szkoły <u>6 semestrów</u>	kwiecień	1) LO – semestr II, 2) Policealna Szkoła Zawodowa - technik administracji semestr I i II, - technik BHP semestr I i II, - technik weterynarii semestr IV.	65 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (III) było 82 (o 17 więcej)	ok. 7.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego (III)
3.	Szkoły prowadzone przez Futura Sp. z o.o. • 3 szkoły <u>16 semestrów</u>	maj	1) LO semestry: I, II, III, IV, V, 2) Futura Biznes: - technik rachunkowości semestr I, II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, 3) Futura Inżynieria: - technik BHP semestr I, II, - technik informatyk semestr I, II, IV.	121 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (IV) było 176 (o 55 więcej)	ponad 14.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego (IV) plus 1.600
4.	Szkoły prowadzone przez NOVA Centrum Edukacji Sp. z o.o. • 2 szkoły <u>9 semestrów</u>	czerwiec	1) LO – semestry I, II, III, 2) Policealna Szkoła Zawodowa: - technik administracji semestr I, - technik rachunkowości semestr I i II, - technik BHP semestr I, II, III.	44 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (V) było 150 (o 106 więcej)	ponad 27.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego (V) plus 2.800
5.	Szkoły Perspektywa	czerwiec	1) Medyczna Szkoła Policealna:	81 uczniów z frekwencją	ponad 18.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego nie

	<ul style="list-style-type: none"> 2 szkoły 7 semestrów 		<ul style="list-style-type: none"> - technik sterylizacji medycznej semestr II, 2) Szkoła Policealna: - technik weterynarii semestr I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II. 	<ul style="list-style-type: none"> * w poprzednim miesiącu (V) było 152 (o 71 więcej) 	objętego kontrolą (V) plus 1.100
6.	<ul style="list-style-type: none"> Szkoły prowadzone przez NOVA Centrum Edukacji Sp. z o.o. 2 szkoły 14 semestrów 	wrzesień	<ul style="list-style-type: none"> 1) LO – semestr I, II, III, IV, V 2) Policealna Szkoła Zawodowa: - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, - technik BHP semestr I, III. 	<ul style="list-style-type: none"> 63 uczniów z frekwencją * w następnym miesiącu (X) było 352 (o 352 więcej) 	ponad 75.000 w stosunku do miesiąca sąsiedniego nie objętego kontrolą (X) plus 417
7.	<ul style="list-style-type: none"> Szkoły Perspektywa 1 szkoła 10 semestrów 	wrzesień	<ul style="list-style-type: none"> 1) Szkoła Policealna: - technik weterynarii semestr I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, - technik usług kosmetycznych semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I. 	<ul style="list-style-type: none"> 105 uczniów z frekwencją * w następnym miesiącu (X) było 149 (o 44 więcej) 	ponad 11.000 w stosunku do miesiąca sąsiedniego nie objętego kontrolą (X) plus 2.500
8.	<ul style="list-style-type: none"> Szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. 2 szkoły 9 semestrów 	wrzesień	<ul style="list-style-type: none"> 1) LO semestr I 2) Policealna Szkoła dla Dorosłych: - technik informatyk semestr I, - technik usług kosmetycznych semestr I, - technik BHP semestr I, - technik turystyki wiejskiej semestr I, - technik administracji semestr I, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, - technik rachunkowości semestr I, - florysta semestr I. 	<ul style="list-style-type: none"> 188 uczniów z frekwencją * w następnym miesiącu (X) – 539 (więcej o 228) 	ponad 58.000 w stosunku do miesiąca sąsiedniego nie objętego kontrolą (X) plus 25.000
9.	<ul style="list-style-type: none"> Szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. 2 szkoły 33 semestry 	listopad	<ul style="list-style-type: none"> 1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI, 2) Policealna Szkoła dla Dorosłych: - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	<ul style="list-style-type: none"> 425 uczniów z frekwencją * w poprzednim miesiącu (X) – 978 (więcej o 553) 	ponad 142.000 w stosunku do miesiąca sąsiedniego nie objętego kontrolą (X) plus 6.407
10.	<ul style="list-style-type: none"> Szkoły prowadzone 	grudzień	<ul style="list-style-type: none"> 1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI. 	<ul style="list-style-type: none"> 386 uczniów z frekwencją 	ponad 152.000 w stosunku do miesiąca najbliższego nie

	przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. • 2 szkoły 33 semestry		2) Policealna Szkoła dla Dorosłych: - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II.	• wcześniejszy miesiąc (X) – 978 (więcej o 592)	objętego kontrolą (X)
11.	Szkoły prowadzone przez NOVA Centrum Edukacji Sp. z o.o. • 2 szkoły 23 semestry	grudzień	1) LO semestry I, II, III, IV, V, 2) Policealna Szkoła Zawodowa: - florysta semestr I, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, III, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV.	80 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (X) było 287 (więcej o 207)	ponad 54.000 w stosunku do miesiąca sąsiedniego nie objętego kontrolą (X) plus 506
12.	Szkoły Perspektywa • 1 szkoła 8 semestrów	grudzień	1) Szkoła Policealna: - technik administracji semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, - technik weterynarii semestr I, II, III, IV.	91 uczniów z frekwencją • w poprzednim miesiącu (X) było 134 (więcej o 44)	ponad 10.000 w stosunku do miesiąca poprzedniego nie objętego kontrolą (X)
13.	Razem oszacowane oszczędności				Prawie 643.000

owianym	218	55 243,38	10	2 775,40	228	58 018,78		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
rol	813	206 022,33	165	45 794,10	978	251 816,43		
	351	88 946,91	74	20 537,96	425	109 484,87		
ontrolowanym	462	117 075,42	91	25 256,14	553	142 331,56		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
rol	813	206 022,33	165	45 794,10	978	251 816,43		
	316	80 077,56	70	19 427,80	386	99 505,36		
owanym	497	125 944,77	95	26 366,30	592	152 311,07		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
rol	813	206 022,33	165	45 794,10	978	251 816,43		
trach	320	44 945,54	80	6 432,00	400	51 377,54		
owanym	493	161 076,79	85	39 362,10	578	200 438,89		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
rol	813	206 022,33	165	45 794,10	978	251 816,43	Razem Żak	
ch	414	60 563,88	85	6 834,00	499	67 397,88	2017	2018
owanym	399	145 458,45	80	38 960,10	479	184 418,55	352 661,41	384 857,44
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
wadzono kontroli	81	20 526,21	11	3 052,94	92	23 579,15	Razem Atut	
ROLA	55	13 937,55	10	2 775,40	65	16 712,95	2017	2018
ontrolowanym	26	6 588,66	1	277,54	27	6 866,20	6 866,20	0,00
	Policzalna		Policzalna Medyczna		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
trali	141	35 730,81	11	2 165,57	152	37 896,38		
	74	18 752,34	7	1 378,09	81	20 130,43		
ontrolowanym	67	16 978,47	4	1 110,16	71	18 088,63		
	Policzalna		Razem					
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
ono kontroli	149		37 758,09		149	37 758,09		
	105		26 608,05		105	26 608,05		
), a kontrolowanym	44		11 150,04		44	11 150,04		
	Policzalna		Razem					
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
kontroli	134		33 956,94		134	33 956,94	Razem Perspektywa	
	91		23 060,31		91	23 060,31	2017	2018
), a kontrolowanym	43		10 896,63		43	10 896,63	40 135,30	0,00
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
	109	27 621,69	41	11 379,14	150	39 000,83		
	24	6 081,84	20	5 550,80	44	11 632,64		
ontrolowanym	85	21 539,85	21	5 828,34	106	27 368,19		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
ntroli	229	58 030,89	123	34 137,42	352	92 168,31		
	37	9 376,17	26	7 216,04	63	16 592,21		
), a kontrolowanym	192	48 654,72	97	26 921,38	289	75 576,10		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
li	190	48 147,90	97	26 921,38	287	75 069,28		
	50	12 670,50	30	8 326,20	80	20 996,70		
ontrolowanym	140	35 477,40	67	18 595,18	207	54 072,58		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
li	190	48 147,90	97	26 921,38	287	75 069,28		
estrach	80	13 145,60	47	3 778,80	127	16 924,40		
ontrolowanym	110	35 002,30	50	23 142,58	160	58 144,88		
	Policzalna		LO		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
li	190	48 147,90	97	26 921,38	287	75 069,28	Razem NOVA	
ach	107	17 582,24	42	3 376,80	149	20 959,04	2017	2018
ontrolowanym	83	30 565,66	55	23 544,58	138	54 110,24	157 016,87	112 255,12
	Policzalna		Policzalna Medyczna		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
trali	52	13 177,32	223	79 867,45	275	93 044,77		
NTROLA	41	6 737,12	142	74 142,46	183	80 879,58		
ontrolowanym	11	6 440,20	81	5 724,99	92	12 165,19		
	Policzalna		Policzalna Medyczna		Razem			
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
rol	90	14 788,80	254	132 621,02	344	147 409,82	Razem GOWORK	
NTROLA	77	12 652,64	179	93 461,27	256	106 113,91	2017	2018
ontrolowanym	13	2 136,16	75	39 159,75	88	41 295,91	0,00	53 461,10
	Policzalna		Razem					
	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna	Liczba słuchaczy	Kwota dotacji należna		
li	342	53 785,80	342	53 785,80			Razem Cursor	

II Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2018 r. przez Wydział AK

W 2018 r. Wydział Audytu i Kontroli (6-9 osób zatrudnionych na wsp. ds. kontroli) realizował kontrole głównie w obszarze oświaty. Wyniki tych kontroli wskazują na potrzebę intensyfikacji działań kontrolnych, ale też wymagają większego nadzoru nad realizacją zadań bieżących przez odpowiednie komórki UM:

1) 11 kontroli gospodarki finansowej (10 w miejskich jednostkach oświaty i 1 w instytucji kultury). Stwierdzono liczne, powtarzalne nieprawidłowości dotyczące wszystkich kontrolowanych obszarów oraz przygotowano 2 zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych dotyczące dokonywania wydatków ponad plan finansowy.

2) 3 kontrole problemowe w szkołach podstawowych dotyczące: procesu zarządzania zasobami ludzkimi, udzielenia zamówienia na dostawę żywności i wykonania wniosków pokontrolnych;

3) 2 kontrole problemowe w jednostkach org. miasta (Straż Miejska i MOPR) podjęte w wyniku zawiadomień i doniesień prasowych oraz CBA – zarzuty nie znalazły potwierdzenia.

Dyrektorom szkół wydano tylko 5 ocen pozytywnych. Wyniki kontroli gospodarki finansowej szkół nadal wykazują nieprawidłowości stwierdzane już w toku kontroli przeprowadzonych w latach poprzednich. Dotyczy to w szczególności:

- przepisów wewnętrznych (np. niekompletnych, powielanych, nieadekwatnych do faktycznie funkcjonujących rozwiązań organizacyjnych lub niestosowanych),
- gospodarki składnikami majątku (niedostateczny nadzór nad składnikami majątku, źle prowadzone księgi inwentarzowe, niekontrolowane przemieszczanie składników majątku, zaniedbania w ich znakowaniu),
- inwentaryzacji (np. nierzetelnej, niepełnej, niedokumentowanej),
- realizacji dochodów własnych (np. niekontrolowane lub bezpłatne wynajmy pomieszczeń szkolnych, umowy najmu bez zabezpieczenia interesów szkoły),
- zarządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (głównie wypłaty świadczeń na zasadzie powszechności i na spotkania integracyjne pracowników).

W celu ograniczenia ww. niekorzystnych i niezgodnych z przepisami praktyk Wydział AK po zakończeniu każdej kontroli szczegółowo omawia z dyrektorem szkoły, w obecności zastępcy dyrektora Wydziału OW, wyniki kontroli i zalecenia pokontrolne.

Szczegółowe wyniki ww. kontroli wykazano w załączniku nr 1.

4) 45 kontroli w 14 podmiotach prowadzących niepubliczne szkoły dla dorosłych, sprawdzając ustawowy wymóg uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w danym miesiącu, tj. łącznie skontrolowano obecności w szkołach

- Żak – 2 szkoły przez okres 10 kolejnych miesięcy – łącznie sprawdzano obecność na zajęciach 25-32 semestrów (w szkołach dla dorosłych to odpowiedniki oddziałów szkolnych na różnych kierunkach),
- Nowa – 2 szkoły od stycznia do czerwca i 3 we wrześniu (od 22 do 46 semestrów),
- Gowork.pl – 2 szkoły przez 4 miesiące obejmując kontrolą od 8 do 14 semestrów,
- Teb Edukacja – 3 szkoły przez 2 miesiące sprawdzając 23 i 24 semestry,
- Kursor – 1 szkoła przez 2 miesiące – 26 i 11 semestrów,
- Perspektywa – 2 szkoły przez 2 miesiące po 17 semestrów,
- Blue – 2 szkoły przez 3 m-ce po 7 semestrów i 3 szkoły w 1 miesiącu – 12 zjazdów,

- Poland Life – 1 szkoła przez 2 miesiące po 4 grupy,
- Fabryka Absolwentów – 1 szkoła przez 4 miesiące po 3 i po 7 semestrów,
- Cosinus – 3 szkoły przez 2 miesiące po 39 i 45 semestrów,
- Atena – 2 szkoły przez 1 miesiąc – 3 semestry,
- Atut – 3 szkoły przez 4 miesiące od 9 do 12 semestrów,
- Lider – 3 szkoły – 12 semestrów w jednym miesiącu,
- Szkoła TWP – 1 miesiąc – 2 semestry.

Od stycznia 2018 r. zintensyfikowano te kontrole realizując je jako priorytetowe, co według szacunku pozwoliło na zaoszczędzenie prawie 3 mln zł.

Szczegółowe wyniki tych kontroli wykazano w załączniku nr 3.

Wyniki tych kontroli ujawniły znaczne, nie do zaakceptowania, rozbieżności pomiędzy liczbą uczniów zgłaszanych do dotacji w miesiącach, w których nie było kontroli a tymi, w których pracownicy Wydziału AK sprawdzali rzeczywistą frekwencję na zajęciach (przykładowo szkoły ŻAK zgłaszały do dotacji około 600 uczniów więcej). Skutkiem finansowym tych rozbieżności było pobranie z budżetu miasta przez szkoły dla dorosłych dotacji w zawyżonych kwotach, w miesiącach, w których nie było kontroli (nawet o ponad 200 tys. zł miesięcznie np. w szkołach Żak). Kwoty te praktycznie byłyby nie do odzyskania, jeśli nie prowadzi się na bieżąco kontroli frekwencji na zajęciach. Po tym czasie jedynie organy ścigania mogą ustalić autentyczność podpisów uczniów na listach obecności na każdej godzinie zajęć. W praktyce postępowania prokuratorskie o wyłudzenia dotacji są długotrwałe i nieefektywne.

5) 17 kontroli pobrania i wykorzystania dotacji w przedszkolach (11 kontroli), klubie dziecięcym, 2 szkołach podst., 2 szkołach dla dorosłych i w poradni psych.-pedagogicznej prowadzonych przez inne podmioty niż jst.

Tylko w 3 przedszkolach i w klubie dziecięcym kontrola potwierdziła prawidłowe pobranie i wykorzystanie dotacji. W pozostałych podmiotach oświatowych kontrole ujawniły zarówno wykazywanie do dotacji dzieci, które faktycznie (w różnych okresach) nie uczęszczały do nich, jak i wydatkowanie środków na inne cele niż dopuszczały przepisy ustawy o systemie oświaty lub ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Przypisane do zwrotu z tych tytułów kwoty wahają się w granicach od 156 zł aż do 600 tys. zł (nauczanie domowe). Kwota dobrowolnie zwrócona przez kontrolowane podmioty to ponad 25 tys. zł, a przypisana do zwrotu (bez odsetek) to ponad 2 mln. zł.

Szczegółowe wyniki ww. kontroli wykazano w załączniku nr 2.

Powyższe pozwala na wskazanie, że wyniki kontroli dotowanych szkół i placówek oświatowych niewątpliwie przyczyniły się do obniżenia wydatków w budżecie miasta w 2018 r. na dotacje, co zilustrowano w poniższym zestawieniu na przykładzie danych sprawozdawczych dla szkół ponadpodstawowych:

Rozdział	Dotacje zaplanowane w uchwale budżet.	Kwota planu dotacji na koniec roku (wg sprawozdania)	Dotacje wypłacone (wydatki na 31.12.2018 wg sprawozdania)
80115 Technika	3 123 000	4 763 513	4 763 513
80116 Szkoły policealne	13 000 000	12 378 600	11 929 657
80117 Branżowe szkoły I i II stop.	2 000 000	2 048 500	2 048 247
80120 Licea ogólnokształcące	14 600 000	13 497 900	13 497 900
80130 Szkoły zawodowe	2 300 000	1 745 400	1 745 173
Razem	35 023 000	34 433 913	33 984 490

Dodać należy, że Dyrektor Wydziału AK aktywnie uczestniczył w postępowaniach prowadzonych przez organy ścigania w związku z kierowanymi po przeprowadzonych kontrolach zawiadomieniami o wyłudzenia dotacji. Dotyczyło to dotacji udzielonych przedszkolom niepublicznym (*Odkrywcy Talentów, Jaś i Małgosia, Akwarelki* – sprawy toczą się już w sądzie) oraz szkołom sieciowym (szkoły *Futura, Nova, Poland Life* – sprawy skierowane do prokuratury, która podjęła stosowne postępowanie).

Wykraczając ponad rutynowe działania, w związku z problemami dotyczącymi wykorzystania dotacji oświatowych Wydział AK zorganizował w dniach 7-8 czerwca 2018 r. w Lublinie spotkanie warsztatowe dla pracowników komórek zajmujących się udzielaniem, rozliczaniem, kontrolą dotacji oświatowych w którym uczestniczyło 46 osób z 11 miast zrzeszonych w Unii Metropolii Miast Polskich.

Omawiano szczegółowo mechanizmy wyłudzenia dotacji oraz praktyczne aspekty problemów dotyczących m.in. prowadzenia kontroli w szkołach dla dorosłych. Uczestnikom szkolenia zaprezentowano kompendium wiedzy o kontrolach dotacji oświatowych (przygotowane przez Zastępcę Dyrektora) oraz problemowe zagadnienia dotyczące kontroli frekwencji, kontroli szkół sieciowych, kontroli dotacji na kształcenie specjalne i wynagrodzeń dyrektorów – przygotowane przez różnych pracowników wsp. ds. kontroli. Poza wymianą dotychczasowych doświadczeń z innymi miastami, Wydział AK zainspirował do działań w celu sprawniejszego, nieskrępowanego przepływu informacji w tym zakresie oraz wypracowania jednolitego stanowiska miast odnośnie wydatków dopuszczalnych do finansowania środkami dotacji.

opracowała /-/ Beata Kurek
zatwierdziła /-/ Anna Morow

Wykaz kontroli w jednostkach organizacyjnych miasta, przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w 2018 r.

Lp.	Nazwa jednostki objętej kontrolą /numer sprawy	Przedmiot kontroli	Wynik kontroli	Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości niepowodujące skutków finansowych w zakresie:
Poprawność prowadzenia gospodarki finansowej – oceny pozytywne:				
1.	Szkoła Podstawowa nr 33 AK-K-1.1711.13.2018	jw.		<ul style="list-style-type: none"> • Pomimo pozytywnej oceny w większości nw. szkół stwierdzono uchybienia: • niekompletne, wadliwe przepisy wewnętrzne, • uwagi dot. realizacji dochodów własnych, • błędy w zaciąganiu zobowiązań i dokonywania wydatków, • błędy przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych, • uchybienia w przeprowadzaniu inwentaryzacji, • wadliwe gospodarowanie składnikami majątku;
2.	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 26 AK-K-1.1711.34.2018	jw.		
3.	Zespół Szkół nr 6 AK-K-1.1711.68.2018	jw. oraz:	<ul style="list-style-type: none"> • niekompletna dekreteacja dowodów źródłowych oraz niekompletne zapisy księgowe. 	
4.	Młodzieżowy Dom Kultury nr 2 AK-K-1.1711.50.2018			
5.	Dzielnicowy Dom Kultury Bronowice AK-K-1.1711.8.2018	<ul style="list-style-type: none"> • uwagi dot. zamówień zamówień podprogowych, udzielania świadczeń socjalnych; • powierzenia głównej księgowej kompetencji wykraczających poza ustawowy zakres. 		

Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej – oceny mieszane (pozytywne/negatywne, pozytywne z uwagami),

Główne, powtarzalne (we wszystkich nw. szkołach) niepravidłowości wystąpiły w nw. zakresie:

- ustalania przepisów wewn. (niekompletne, nieaktualne, niespójne) i ich nieprzeszczeganie, w tym nieskuteczne mechanizmy kontroli dot. operacji finansowych,
- zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ponad kwoty ustalone w planie finansowym,
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnie z ewidencją księgową (oprócz SP 32),
- niewłaściwie prowadzonej ewidencji składników majątku i ich nieoznakowania,
- niepravidłowe przeprowadzenie lub udokumentowanie inwentaryzacji (oprócz ZS 11),
- ustalania regulaminu oraz gospodarowania środkami ZFŚS,
- realizacji dochodów własnych (np.: bezpłatne lub bezumowne wynajmowanie pomieszczeń, zawieranie umów bez zgody Rady Miasta / nieinformowanie Prezidenta o umowach, niezabezpieczenie w umowach interesów szkoły, niekontrolowanie godzin najmu, niepobieranie odsetek od nieterminowych płatności)

6.	Szkoła Podstawowa nr 32 AK-K-1.1711.4.2018	• jw. oraz: • niekompletne informacje na stronie BIP Szkoły,
7.	Szkoła Podstawowa nr 38 AK-K-1.1711.18.2018	• jw. oraz: • niepravidlenie ewidencji osób upowaznionych do przetwarzania danych osobowych,
8.	Szkoła Podstawowa nr 52 AK-K-1.1711.42.2017	• jw. oraz: • nierzetelne prowadzenie ewidencji księgowej,
9.	Zespół Szkół nr 11 AK-K-1.1711.56.2018	• jw.

Pravidłowość prowadzenia gospodarki finansowej – oceny negatywne:

10.	Szkoła Podstawowa nr 48 AK-K-1.1711.41.2018	<ul style="list-style-type: none">• uregulowania organizacyjne – nieaktualne, niekompletne, sprzeczne, a przy tym powielane w wielu dokumentach,• księgi rachunkowe prowadzone nierzetelne, niebieżąco i niespravidlnie (gt. księgowy dopasowywał stan ewidencji bez ustalenia i wyjaśnienia różnic, nie ujmował zobowiązań w danym miesiącu, nie prowadził analityki do wielu kont),• sprawozdania budżetowe nierzetelne, niespravidlnie, nieodzwierciedlające stanu faktycznego, obarczone błędami (sporządzane na podstawie roboczych zestawień gt. księgowego – liczne naruszenia przepisów uor i wykonawczych,• zaciąganie zobowiązań ponad plan finansowy, dokonywanie przelewów bez dowodu źródłowego jak i na podstawie dowodów niespravidzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a nawet niezatwierdzonych do zapłaty, nieterminowe regulowanie zobowiązań,• gospodarowanie składnikami majątku – niepravidłowe ewidencjonowanie, niezgodność stanu faktycznego z ewidencją oraz pomiędzy ewidencjami syntetyczną i analityczną, nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji,• nie zawierano umów pisemnych na dostawę towarów żywnościowych do stołówki (wydatki na ponad 90 tys. zł),• w realizacji dochodów własnych – stwierdzono m.in. bezpłatne udostępnienia pomieszczeń szkoły,
11.	IX Liceum Ogólnokształcące AK-K-1.1711.51.2018	• jw., w tym zawiadomienie rzecznika dyscypliny finansów publicznych za dokonanie nierzetelnej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym oraz za przekroczenie planu wydatków,

Kontrolne problemowe

Nazwa jednostki objętej kontrolą/numer sprawy	Przedmiot kontroli	Wynik kontroli	Stwierdzone nw. uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:
12. Szkoła Podstawowa nr 1 AK-K-1.1711.38.2018	Proces zarządzania zasobami ludzkimi.	Ocena pozytywna	<ul style="list-style-type: none"> • uchybienia w ogłoszeniach o naborze;
13. Szkoła Podstawowa nr 10 AK-K-1.1711.65.2018	Udzielenie zamówienia publ. na zakup artykułów żywnośc. w 2018 r.	Ocena negatywna	<ul style="list-style-type: none"> • wadliwe uregulowania wewn. dotyczące udzielania zamówień publicznych, • nieprzeleştirzeganie regulaminu udzielenia zamówienia publicznych, • informacje o niewłaściwym zachowaniu kierownika gospodarczego wobec podwładnych;
14. Szkoła Podstawowa nr 51 AK-K-1.1711.67.2018	Kontrola sprawdzająca	Nie wykonano wszystkich zaleceń z 2017 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Nie wykonano 3 z 26 zaleceń, a 6 wykonano częściowo. • Ponadto stwierdzono nieaktualną strukturę organizacyjną, nieprawidłową ewidencja rozrachunków za obiady, błędne zapisy w regulaminie zřss;
15. Straż Miejska Miasta Lublina AK-K-1.1711.21.2018	Weryfikacja informacji skierowanych przez CBA oraz przekazanych przez związek zawodowy	Zarzućy nie znalazły potwierdzenia	<ul style="list-style-type: none"> • uwagi do zapisów regulaminu naboru, zawyżenia statystyk w stosunku do danych z systemu DART (rejestracja zdarzeń w przestrzeni miejskiej);
16. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie AK-K-1.1711.62.2018	Weryfikacja doniesień prasowych	Zarzućy nie znalazły potwierdzenia	<ul style="list-style-type: none"> • uchybienia w procesie naboru na wolne stanowiska urzędnicze, • nieprzeleştirzystość w przyznawaniu nagród i premii.

Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

Anna Morow

26 marca 2019 r.

Wykaz kontroli dotacji udzielonych niepublicznym przedszkolom i szkołom przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli w 2018 r.

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Przedmiot kontroli	Kwota udzielennej dotacji (zł)	Wyniki kontroli			
				Liczby uczniów (kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości w zł)	Wydatków z dotacji (kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w zł)	Kwota zwrócona w wyniku kontroli (w zł)	
1.	Przedszkole Niepubliczne Koralik	Kontrola liczby dzieci w 2017 r. oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	218.320,96	x	156,71 – zawyżone wydatki	159,18 (w tym 2,47 odsetek)	
2.	Przedszkole Niepubliczne Be Happy	Kontrola liczby dzieci w 2017 r. oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	16.591,23	x	8.298,48 – wydatki rozliczone w m-cach, w których do Przedszkola nie uczęszczało żadne dziecko	8.298,48	
3.	Niepubliczne Przedszkole Specjalne Insignis	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w okresie 01.2017 – 05.2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 489.163,93 2018 r.: 1.145.208,24		wstępna kwota do zwrotu: 116.546,76 – brak realizacji wymaganych zajęć w ramach wwr i kształcenia specjalnego	171.741,61 – zajęcia realizowane przez inny podmiot, atrakcje i imprezy dla dzieci, niepotwierdzone zakupy i wynagrodzenia	
4.	Prywatne Przedszkole Strumyk 1	Kontrola liczby uczniów wykazanych do dotacji w l. 2017 - 2018 r. oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 472.802,58 2018 r.: 573.895,66	x	x	x	
5.	Prywatne Przedszkole Strumyk 3	Kontrola liczby uczniów wykazanych do dotacji w l. 2017 - 2018 r. oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 278.410,00 2018 r.: 296.841,58	x	x	x	
6.	Niepubliczne Przedszkole Dobry Start	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w l. 2017-2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 86.643,09 2018 r.: 180.278,01		11.684,34 – 2 dzieci objętych nauczaniem domowym oraz 1.280,94 – brak potwierdzenia statusu ucznia 1 dziecka	877,39 – wydatki niezgodne z przeznaczeniem oraz 255,13 – dotacja niewykorzystana	14.233,09 (w tym 135,29 odsetek)
7.	Klub Dziecięcy Dobry Start	Liczba dzieci, na które przekazano dotację w l. 2017-2018	2017 r.: 35.400,00 2018 r.: 36.800,00	x	x	x	
8.	Przedszkole Niepubliczne Krasnal III	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w okresie 01.2017 – 04.2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 140.940,63 2018 r.: 167.514,48	x	x	x	
9.	Niepubliczne Przedszkole Muzyczne "Stonoga"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2017 – 2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 778.156,89 2018 r.: 819.370,45	x	wstępna kwota do zwrotu: 48.703,79 – stroje regionalne, zajęcia dodatk., przewóz dzieci, usługi księgowo, wycieczka	2.332,05 + odsetki	

10.	Niepubliczne Przedszkole Muzyczne "Stonoga 2"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2017 – 2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 745.262,85 2018 r.: 678.709,15	X	wstępna kwota do zwrotu: 35.821,88 – zajęcia dodatk., przewóz dzieci, wycieczki, bilety, ekwiwalent za urlop, usługi księg	80,82 + odsetki
11.	Niepubliczne Przedszkole Muzyczne "Stonoga 3"	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2017 – 2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 76.467,49 2018 r.: 577.550,72	X	wstępna kwota do zwrotu: 450,00 – usługi księgowe	X
12.	"Skala" Niepubliczna Szkoła Podstawowa z oddziałem integracyjnym	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2017 – 2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 887.011,13 2018 r.: 1.628.241,41	X	wstępna kwota do zwrotu: 58.937,71 – budowa boiska, akcesoria sieciowe, usługi księgowe, przewóz, wycieczki, bilety, zajęcia dodatkowe	X
13.	Poradnia Specjalistyczna Spinacz	Liczba uczniów zgłoszonych do dotacji w latach 2017 – 2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 120.166,83 2018 r.: 158.279,88	wstępna kwota do zwrotu: 156.187,54 – brak realizacji wymaganych zajęć wwr	wstępna kwota do zwrotu: 2.183,00 zł – usługi księgowe, najem pomieszczeń na działalności komercyjną Poradni	X
14.	Niepubliczne Przedszkole Kolorowe Kredki	Sprawdzenie liczby uczniów wykazanych do dotacji w l. 2013-2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2013 r.: 185.500,00 2014 r.: 244.233,81 2015 r.: 277.876,45 2016 r.: 263.300,86 2017 r.: 301.554,68 2018 r.: 327.716,82	kontrola w toku	kontrola w toku	X
15.	Międzynarodowa Szkoła Podstawowa Paderewski - edukacja domowa	Potwierdzenie liczby uczniów realizujących obowiązek szkolny poza szkołą	2014 r.: 13.982,24 2015 r.: 120.439,44 2016 r.: 236.332,68 2017 r.: 379.501,76 2018 r.: 301.403,67	wstępna kwota do zwrotu 984.458,80 - pobrana na nauczanie domowe na 171 uczniów	trwa postępowanie pokontrolne	X
16.	Szkoły Perspektywa	Liczba słuchaczy zgłoszonych do dotacji w latach 2015-2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2015-2017	2015 r.: 20.319,76 2016 r.: 185.637,53 2017 r.: 392.920,59 2018 r.: 334.292,46	wstępna kwota do zwrotu 598.877,88 – 100% przekazanej dotacji (sprawę przekazano do postępowania administracyjnego)	organ prowadzący nie przedłożył dokumentacji do kontroli	X
17.	Szkoły Alut Lider Kształcenia	Liczba słuchaczy zgłoszonych do dotacji w l. 2017-2018 oraz wydatkowanie dotacji w 2017 r.	2017 r.: 452.081,22 2018 r.: 726.173,98	kontrola w toku (protokoł kontroli przesłany do organu prowadzącego)	kontrola w toku	X
Razem przedszkola i szkoły niepubliczne			15.371.295,14	1.868.036,26	327.425,70	25.103,62
łączna kwota do zwrotu wg wyników kontroli			2.195.461,70 zł			
stosunek ww. kwoty do zwrotu do kwoty udzielonej dotacji			14,30%			
% kwoty dozwolonej zwrotnej do kwoty ustalonej do zwrotu w wyniku kontroli			1,14%			
nr Mdok 33828/03/2019			26 marca 2019 r.		-/ Anna Morow	

Wykaz kontroli frekwencji w niepublicznych szkołach dla dorosłych przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w 2018 r.

Lp	Kontrolowane szkoły	Miesiąc kontroli frekwencji	Szkoły i semestry objęte kontrolą frekwencji	Wynik kontroli frekwencji	Oszacowane oszczędności – porównanie wyniku kontroli do miesiąca stanowiącego punkt odniesienia (tj. gdy nie było kontroli)
1.	Szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o	styczeń	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	<p>403 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X:2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 575) 	<p>Ponad 199.000 zł w stosunku do X 2017,</p> <p>a ponadto: 2.177,70 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu</p>
2.		luty	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, - technik BHP semestr I, II, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, - technik administracji semestr I, II, III, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, - florysta semestr I. 	<p>499 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X:2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 479) 	<p>ponad 183.000 zł w stosunku do X 2017,</p> <p>a ponadto: 4.378,38 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu</p>
3.		marzec	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	<p>490 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X:2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 488) 	<p>ponad 184.000 zł w stosunku do X 2017,</p> <p>a ponadto: 3.655,85 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu</p>

4.	kwiecień	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	412 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 566) 	ponad 196.000 zł w stosunku do X 2017, a ponadto: 5.531,05 zł nadmieranie pobranej dotacji do zwrotu
5.	maj	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	397 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 581) 	ponad 199.000 zł w stosunku do X 2017
6.	czerwiec	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	286 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 692) 	ponad 203.000 zł w stosunku do X 2017
7.	wrzesień	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, 	298 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 680) 	ponad 211.000 zł w stosunku do X 2017
8.	październik	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI.</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, III, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	333 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 645) 	ponad 204.000 zł w stosunku do X 2017

9.	listopad	<p>1) LO semestr I, II, III, IV, V, VI,</p> <p>2) Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, - technik BHP semestr I, II, III, - technik turystyki wiejskiej sem. I, II, III, IV, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - opiekun w domu pomocy sp. semestr I, III, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - florysta semestr I, II. 	316 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 662) 	ponad 210.000 zł w stosunku do X 2017
10.	grudzień	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - florysta semestr I, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, III, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - LO - semestr I, II, III, IV, V. 	343 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2017 – organ pobrał dotację na 978 (więcej o 635) 	ponad 206.000 zł w stosunku do X 2017
			127 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 244) 	ponad 45.000 zł w stosunku do XI 2017, a ponadto: 164,32 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
11.	styczeń	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - florysta semestr I, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, III, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - LO - semestr I, II, III, IV, V. 	149 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 222) 	ok. 40.000 zł w stosunku do XI 2017, a ponadto: 902,00 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
12.	luty	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - florysta semestr I, II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, III, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - Lic. Ogólnokszt.: sem. I, II, III, IV, V, VI. 	163 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 208) 	ponad 37.000 zł w stosunku do XI 2017, a ponadto: 492,96 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
			13.	marzec	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - florysta semestr II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - Lic. Ogólnokszt.: sem. I, II, III, IV, V, VI.
14.	kwiecień	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - florysta semestr II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, - Lic. Ogólnokszt.: sem. I, II, III, IV, V, VI. 	158 uczniów z frekwencją	ok. 38.000 zł w stosunku do XI 2017, a ponadto: 499,46 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu	

15.	maj	1) Policealna Szkoła Zawodowa: - florysta semestr II, - technik administracji semestr I, II, III, IV, - technik BHP semestr I, II, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, 2) Lic. Ogólnokoszt.: semestr I, II, III, IV, V.	192 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 179)	ok. 34.000 zł w stosunku do XI 2017, a ponadto: 1.540,76 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
	czerwiec		207 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 164)	ponad 31.000 zł w stosunku do XI 2017
17.	wrzesień	1) Policealna Szkoła Zawodowa: - florysta semestr I, - technik administracji semestr I, - technik archiwista semestr I, - technik BHP semestr II, III, - technik informatyk semestr I, II, III, - technik rachunkowości semestr I, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, - technik weterynarii semestr I, II, III 2) LO - semestr I, II, III, IV, V, VI, 3) Policealna Szkoła Medyczna: - technik sterylizacji medycznej semestr I.	184 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 371 (więcej o 187)	ponad 57.000 zł w stosunku do XI 2017
18.	styczeń	1) Szkoła Policealna Med. dla Dorosłych: - asystentka stomatol. semestr I zaoczny, - higienistka stom. semestr II i III zaoczny, - technik masażysta semestr I, II, III zaoczn., 2) Szkoła Policealna: - technik usług kosmet. semestr I, III zaoczn.	183 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 266 (więcej o 83)	ponad 33.000 zł w stosunku do XI 2017
	luty	1) Szkoła Policealna Med. dla Dorosłych: - asystentka stomat. semestr I zaoczne, - higienistka stomat. semestr I, III zaoczne, - technik masażysta semestr I, II, III zaoczn., - asystentka stomat. semestr I stacjon., - technik masażysta semestr I, II stacjon., 2) Szkoła Policealna - technik usług kosmet. sem. I, III zaocz. + sem. I, III stacjon.	258 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia XI.2017 – organ pobrał dotację na 438 (więcej o 180)	ok. 80.000 zł w stosunku do XI 2017
19.				

20.		kwiecień	<p>1) Szkoła Policealna Med. dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asystentka stomat. semestr I, II zaoczne, - higienistka stomat. semestr II, IV zaoczne, - technik masażysta sem. II, III, IV zaoczne, - asystentka stomat. semestr II stacjon., - technik masażysta semestr II, IV stacjon., <p>2) Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik usług kosmet. sem. II, IV zaoczne, semestr II, IV stacjonarne. 	277 uczniów z frekwencją	ok. 33.000 zł w stosunku do III 2018
21.		wrzesień	<p>1) Szkoła Policealna Med. dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asystentka stomat. semestr I, II zaoczny, - higienistka stomat. semestr I, III zaoczny, - technik masażysta semestr I, III, IV zaocz., - asystentka stomat. semestr I stacjonarny, - technik masażysta semestr I, III stacjon., <p>2) Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik usług kosmet. semestr I, III zaoczny, semestr I, III stacjonarny. 	235 uczniów z frekwencją	ok. 20.000 zł w stosunku do VI 2018
22.	Szkoły prowadzone przez TEB Edukacja Sp. z o.o.	lipcy	<p>1) Szkoła Policealna Medyczna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asystentka stomatologiczna semestr II, - higienistka stomatologiczna semestr I, IV, - opiekun medyczny semestr I, II, - technik masażysta semestr II, III, <p>2) Policealne Studium Medyczne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik farmaceutyczny semestr I, II, IV, - technik dentystryczny semestr II, - technik elektroradiolog semestr IV, <p>3) Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr II, IV, - technik usług kosmet. semestr II, IV, - technik weterynarii semestr II, IV, - technik optyk semestr IV, - technik administracji semestr II, - technik rachunkowości semestr II, IV, - opiekunka dziecka semestr I, II, 	204 uczniów z frekwencją	ponad 12.000 zł w stosunku do I 2018
23.		marzec	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia I/2018 – organ pobrał dotację na 278 (więcej o 74) 	251 uczniów z frekwencją	ponad 4.000 zł w stosunku do I 2018, a ponadto: 960,33 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
24.	Szkoły Kursor	Lipcy	<p>Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr II, III, IV, - technik usług kosmet. s. I, II, III, IVA, IVB, - technik BHP semestr I, II, III, - technik administracji semestr III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, III, IV, 	268 uczniów z frekwencją	ponad 11.000 zł w stosunku do I 2018, a ponadto: 1.914,42 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu

			<ul style="list-style-type: none"> - technik eksp. portów i terminali s. II, III, IV, - florysta semestr I, II, - technik ochrony fiz. os. i mienia s. I, II, III, IV 		
25.	Marzec	<p>Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr III, IV, - technik usług kosmet. semestr II, IV, VA, VB, - technik administracji semestr III, IV, - technik rachunkowości semestr II, - technik eksp. portów i terminali – II, III, IV. 	<p>130 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia I.2018 – organ pobrat dotację na 156 (więcej o 26) 	ponad 4.000 zł w stosunku do I 2018 a ponadto: 167,69 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu	
26.	<p>Szkoły Perspektywa</p> <p>maj</p>	<p>1) Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik weterynarii semestr I, II, III, IV, - technik administracji semestr II, III, IV, - technik rachunkowości semestr I, II, - technik usług kosmet. semestr I, II, III, IV, <p>2) Medyczna Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik masażysta semestr I, II, - technik sterylizacji medycznej semestr I, II. 	<p>121 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia IV.2018 – organ pobrat dotację na 126 (więcej o 5) 	ok. 800 zł w stosunku do IV 2018, a ponadto: 4.200 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu	
27.	czerwiec		<p>127 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia IV.2018 – organ pobrat dotację na 126 (więcej o 1) 	-	
28.	<p>Szkoły BLUE</p> <p>maj</p>	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik administracji semestr I, - technik BHP semestr II, - technik informatyk semestr I, II, - technik rachunkowości semestr I, - technik usług kosmetycznych semestr I, <p>2) Liceum Ogólnokształcące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - semestr I. 	<p>28 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia IV.2018 – organ pobrat dotację na 34 (więcej o 6) 	552,04 zł w stosunku do IV 2018, a ponadto: 585,11 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu	
29.	czerwiec		<p>38 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia IV.2018 – organ pobrat dotację na 34 (mniej o 4) 	-	
30.	wrzesień	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, - technik rachunkowości semestr II, - technik rach. z obsługą spółek semestr I, - technik turystyki wiejskiej semestr I, - technik usług kosmetycznych semestr I, II, - tech. usług kosmet. z odnową biolog. sem. I 	<p>70 uczniów z frekwencją</p> <ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia IV.2018 – organ pobrat dotację na 68 (mniej o 2) 	-	

			2) Liceum Ogólnokształcące semestr I, 3) Policealna Szkoła Medyczna: - asystentka stomatologiczna semestr I, - higienistka stomatologiczna semestr I, - opiekun medyczny semestr I, - technik masażysta semestr I.		
31.	Poland Life	marzec	Szkoła Poland Life: - technik archiwista 4 grupy.	84 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia II 2018 – organ pobrał dotację na 89 (więcej o 5)	ok. 800 zł w stosunku do II 2018.
32.		kwiecień		0 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia II 2018 – organ pobrał dotację na 89 (więcej o 89)	ok. 15.000 zł w stosunku do II 2018
33.	Fabryka Absolwentów	maj	Szkoła Fabryka Absolwentów: - technik weterynarii semestr I, - technik administracji sem. 1a i 1b	61 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia IV 2018 – organ pobrał dotację na 75 (więcej o 14)	ok. 2.300 zł w stosunku do IV 2018, a ponadto: 100 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu
34.		czerwiec		52 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia IV 2018 – organ pobrał dotację na 75 (więcej o 23)	ok. 3.300 zł w stosunku do IV 2018
35.		październik	Szkoła Fabryka Absolwentów: - technik administracji semestr IA, IB, - technik rachunkowości semestr I, - technik usług kosmetycznych semestr I, - technik weterynarii semestr IA, IB, II.	95 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia IX 2018 – organ pobrał dotację na 132 (więcej o 37)	ponad 6.200 zł w stosunku do IX 2018
36.		listopad		142 uczniów z frekwencją • punkt odniesienia IX 2018 – organ pobrał dotację na 132 (mniej o 12)	-

37.	Szkoły Cosinus	czerwiec	<p>1) Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik geodeta semestr I, II, III, IV, - technik ochrony fiz. osób i mienia s. II, III, IV, - technik informatyk semestr I, II, III, IV, - technik bezp. i higieny pracy sem. I, II, III, - technik administracji semestr I, II, IV, - florysta semestr I, II, - technik rach. semestr IA, IB, IIA, IIB, III, IV, - technik usług kosmet. IA-B, IIA-B, III, IVA-B. <p>2) Medyczna Szkoła Policealna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opiekun medyczny semestr IA, IB, IIA, IIB, <p>3) Liceum Ogólnokształcące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - liceum semestr I, II, IV 	471 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia V.2018 – organ pobrał dotację na 484 (więcej o 13) 	ponad 2.000 zł w stosunku do V 2018
38.		grudzień	<p>1) Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus”:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik geodeta semestr I, II, III, IV, - technik och. fizj. osób i mienia IA-B, III-IV, - technik informatyk semestr IA, IB, II-IV, - technik bezp. i higieny pracy s. IA-B, II, III, - technik administracji semestr IA, IB, II, III, - florysta semestr IA, IB, II, - technik rach. semestr IA, IB, III, IV, - technik usług kosmet. IA-D, IIA-B, IIIA-B, IV. <p>2) Policealna Szkoła Medyczna „Cosinus”:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opiekun medyczny semestr IA, IB, II, <p>3) Zaoczne LO: semestr IA, IB, IIIA, IIIB, V.</p>	508 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia XI.2018 – organ pobrał dotację na 570 (więcej o 62) 	ok. 12.000 zł w stosunku do XI 2018
39.	Szkoły Atena	listopad	<p>1) Atena LO dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - liceum semestr III, V, <p>2) Atena Policealna Szkoła dla Dorosłych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik bhp semestr III. 	12 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2018 – organ pobrał dotację na 44 (więcej o 32) 	ponad 3.000 zł w stosunku do X 2018
40.	Szkoły Atut	wrzesień	<p>1) Policealna Szkoła Zawodowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - technik informatyk semestr I, - technik rachunkowości semestr I, II, - technik usług kosmetycznych semestr I, <p>2) LO semestr I, II, III, V.</p> <p>3) Policealna Szkoła Medyczna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opiekunka dziecięca semestr I, II, - technik masażysta semestr I, II. 	32 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia VI.2018 – organ pobrał dotację na 323 (więcej o 291) 	ponad 91.000 zł w stosunku do VI 2018

41.	październik	1) Policealna Szkoła Zawodowa: - technik BHP semestr III, - technik rachunkowości semestr I, II, - technik usług kosmetycznych semestr I, 2) LO semestr I, II, III, V, 3) Policealna Szkoła Medyczna: - opiekunka dziecięca semestr I, II, - technik masażysta semestr I, II.	29 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia VI.2018 – organ pobrał dotację na 323 (więcej o 294) 	ponad 93.000 zł w stosunku do VI 2018
	listopad	1) Policealna Szkoła Zawodowa: - technik BHP semestr III, - technik rachunkowości semestr I, II, 2) LO semestr I, III, V, 3) Policealna Szkoła Medyczna: - opiekunka dziecięca semestr I, - technik masażysta semestr I, II.	31 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia VI.2018 – organ pobrał dotację na 323 (więcej o 292) 	ponad 93.000 zł w stosunku do VI 2018
43.	grudzień	- technik masażysta semestr I, II.	23 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia VI.2018 – organ pobrał dotację na 323 (więcej o 300) 	ponad 95.000 zł w stosunku do VI 2018
44.	listopad	1) Policealna Szkoła Zawodowa: - technik administracji semestr II, III, IV, - technik BHP semestr III, - technik turystyki wiejskiej semestr I, III, - technik usług kosmetycznych semestr III, 2) LO: semestr I, II, III, IV, V, VI, 3) Medyczna Policealna Szkoła: - opiekun medyczny semestr I, - technik masażysta semestr I, III.	187 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2018 – organ pobrał dotację na 230 (więcej o 43) 	ponad 13.000 zł w stosunku do X 2018
45.	listopad	Niepubl. Medyczna Szkoła Policealna: - opiekun medyczny semestr I, II.	26 uczniów z frekwencją	<ul style="list-style-type: none"> • punkt odniesienia X.2018 – organ pobrał dotację na 27 (więcej o 1) 	ponad 400 zł w stosunku do X 2018
Razem oszacowane oszczędności			9.499 uczniów mniej niż organy wykazały w miesiącach stanowiących punkty odniesienia	2.932.622,07 zł, z tego: • 2.905.352,04 zł szacunkowych oszczędności z frekwencji, • 27.270,03 zł nadmierne pobranej dotacji do zwrotu)	

26 marca 2019 r.

/-/ Anna Morow

