

URZĄD MIASTA LUBLIN  
DEPARTAMENT PREZYDENTA  
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



## PROTOKÓŁ KONTROLI

---

Szkół prowadzonych przez Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie:

- 1) Niepubliczna Medyczna Szkoła Policealna TWP
- 2) Niepubliczna Policealna Szkoła Medyczna TWP - „dla dorosłych”
- 3) Niepubliczne Policealne Studium Medyczne TWP

Lublin, lipiec – sierpień 2019

Nr dokumentu Mdok: 94598/07/2019

## I. Ustalenia ogólne

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:
1. Podmiot kontrolowany:	1) Niepubliczna Medyczna Szkoła Policealna TWP 2) Niepubliczna Policealna Szkoła Medyczna TWP - „dla dorosłych” 3) Niepubliczne Policealne Studium Medyczne TWP dalej: Szkoły TWP  ul. Pogodna 52, 20-337 Lublin
2. Przedmiot i okres kontroli:	Sprawdzenie liczby uczniów wykazanych do dotacji w latach 2018-2019 (art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: ufzo)) oraz wydatkowanie dotacji udzielonych ww. szkołom w 2018 r. (art. 35 ust. 1 ufzo).
3. Kontrolujący:	Mateusz Turko – podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia nr 291/2019 z dnia 02.07.2019 r. w dniach: 03-18.07, 08-14.08.2019 r.
4. Wpis do ewidencji placówek niepublicznych gminy Lublin z uwzględnieniem zmian:	1) Niepubliczna Medyczna Szkoła Policealna TWP – nr 349/P/N (wpis z dnia 18.10.2010 r., znak sprawy: OW-OP-IV.4320-2-67/10), dalej: Medyczna Szkoła, 2) Niepubliczna Policealna Szkoła Medyczna TWP - „dla dorosłych” – nr 351/P/N (wpis z dnia 26.11.2012 r., znak sprawy: OW-OP-IV.4430.2.96.2012), dalej: Policealna Szkoła, 3) Niepubliczne Policealne Studium Medyczne TWP – nr 204/P/N (wpis z dnia 25.10.2012 r., znak sprawy: OW-OP-IV.4430.2.86.2012), dalej: Policealne Studium.
5. Organ prowadzący:	Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie, reprezentowany przez Dyrektora Oddziału Pana Ryszarda Piotrowicza.
6. Statuty Szkół:	1) Statut Niepublicznej Medycznej Szkoły Policealnej TWP obowiązuje od 01.03.2019 r. (poprzedni Statut obowiązywał od 01.09.2015 r. do 28.02.2019 r.) 2) Statut Niepublicznej Policealnej Szkoły Medycznej TWP - „dla dorosłych” obowiązuje od 09.10.2017 r. 3) Statut Niepublicznego Policealnego Studium Medycznego TWP obowiązuje od 09.10.2017 r.  Wszystkie statuty zostały podpisane przez dyrektora oddziału TWP w Lublinie Pana Ryszarda Piotrowicza oraz wiceprezesa Oddziału TWP w Lublinie Panią Beatę Głodzik.
7. Zadania organu prowadzącego:	W statucie Medycznej Szkoły określono w § 12, że organ prowadzący zatwierdza do 30 maja „Arkusze organizacji roku szkolnego”.  W statucie Policealnej Szkoły oraz Policealnego Studium nie określono zadań organu prowadzącego.
8. Organy Szkół:	Organami Szkół TWP są: 1) Dyrektor, 2) Rada Pedagogiczna, 3) Samorząd Słuchaczy.

9. Dyrektor Szkół:	Dyrektorem Szkół TWP jest Pan Ryszard Piotrowicz na podstawie umowy o pracę.
10. Obowiązki dyrektora Szkół:	Obowiązki dyrektora Szkół TWP w Lublinie zostały określone w poszczególnych Statutach Szkół TWP w Lublinie. Szczegółowy zakres obowiązków dyrektora poszczególnych Szkół TWP opisano w nw. pkt protokołu kontroli.
11. Siedziba Szkół oraz forma władania:	Zajęcia odbywały się w pomieszczeniach wynajmowanych od Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie, przy ul. Pogodnej 52, 20-337 Lublin.
12. Czy siedziba była zgodna ze wskazaną we wpisie do ewidencji placówek niepublicznych gminy Lublin?	Tak, jw.
13. Warunki lokalowe:	Szkoły TWP zgodnie z umową wynajmują pomieszczenia: nr 1, 2, 3 – sale lekcyjne wraz z pomieszczeniami przyległymi do wskazanych sal; 4 – sekretariat, 50 – sala wykładowa, sanitariaty; znajdujące się w budynku na niskim parterze wraz z wyposażeniem, urządzeniami i instalacjami o łącznej powierzchni 234 m <sup>2</sup> .
14. Organizacja Szkół:	Organizacja Szkół TWP została określona w statutach.
15. Zasady odpłatności za usługi świadczone w Szkołach:	W statutach Szkół TWP określano, że opłaty wpłacane przez słuchaczy ustala Dyrektor Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie.
16. Finansowanie Szkół:	W statutach Szkół TWP określono, że działalność Szkół finansowana jest przez: słuchaczy wpłacających opłaty (wpisowe i inne opłaty) oraz dotacje z Urzędu Miasta Lublin.
17. Rachunki Szkół, na który przekazywana była dotacja (wskazany we wniosku o udzielenie dotacji):	Dotacja przekazywana była na rachunki Szkół TWP: Medyczna Szkoła – Policealna Szkoła – Policealne Studium – prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Radzynie Podlaskim oddział Lublin. Po otrzymaniu transzy dotacji środki były przekazane na rachunek bieżący organu prowadzącego – z którego dokonywano płatności wydatków ujętych w rozliczeniach dotacji Szkół TWP w Lublinie.
18. Operacje na rachunku bankowym:	Wydatki dokonywane z rachunku bieżącego organu prowadzącego dotyczyły wydatków wskazanych w rozliczeniach Szkół TWP oraz pozostałych wydatków jednostek prowadzonych przez Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie.
19. Obsługa księgową Szkół:	Obsługę księgową Szkół TWP prowadziło Towarzystwo Handlowo-Usługowe ASTOR s.c.
20. Załączniki:	nr 1 - Statuty Szkół TWP, nr 2 - Wyciągi bankowe z 2018 r. Szkół TWP, nr 3 - Wyciągi bankowe z 2018 r. rachunku bieżącego, nr 4 - Kserokopia umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego,

## II A. Liczba słuchaczy Medycznej Szkoły, na których udzielono dotacji

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:		
1. Liczba słuchaczy wykazanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów:	Miesiąc	Medyczna Szkoła	
		2018	2019
	styczeń	20	31
	luty	9	26
	marzec	12	26
	kwiecień	15	28
	maj	19	28
	czerwiec	18	30
	lipiec	18	Okres nieobjęty kontrolą
	sierpień	18	
	wrzesień	19	
	październik	27	
	listopad	26	
grudzień	29		
2. Czy liczba uczniów w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca była zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w systemie ODPN?	Tak.		
3. Stawki dotacji:	Stawki dotacji:	2018 r.	2019 r.
	w szkole policealnej dla dorosłych forma zaoczna na słuchacza kształcącego w zawodzie medycznym	447,18 zł	460,38 zł
4. Zasady rekrutacji słuchaczy do Szkoły:	<p>Zgodnie z § 12 ust. 3 Statutu Medycznej Szkoły o przyjęcie na pierwszy semestr mogą ubiegać się kandydaci, którzy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• posiadają wykształcenie średnie,</li> <li>• posiadają zaświadczenie lekarskie zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu,</li> <li>• kandydaci złożą w sekretariacie szkoły komplet wymaganych dokumentów.</li> </ul>		
5. Dokumentacja zapisu słuchaczy do Szkół:	<p>Według pisemnej informacji dyrektora Szkół TWP – dokumenty niezbędne do złożenia przez kandydata przy zapisie do Niepublicznej Medycznej Szkoły Policealnej TWP w Lublinie to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Świadectwo ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (liceum, technikum),</li> <li>2. Podanie.</li> </ol>		
6. Sposób potwierdzania obecności słuchaczy w Szkole:	<p>Słuchacze poszczególnych semestrów składali podpisy w dziennikach zajęć wyznaczonym miejscu z zaznaczeniem daty oraz przedmiotu z wyjątkiem stycznia 2019 r., dotyczy to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opiekun medyczny, semestr I, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019) – słuchacze nie wykazani do dotacji,</li> <li>• opiekun medyczny, semestr I, 2018/2019 (3 września 2018 – 25 stycznia 2019), następnie: opiekun medyczny, semestr II,</li> </ul>		

2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019) tj.:				
LP	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje podpisów w dziennikach zajęć (brak zajęć) oraz kwota przekazanej dotacji		Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
2		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień, październik, grudzień 2018, styczeń, luty, czerwiec 2019
3		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 – czerwiec 2019
4		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
5		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 – czerwiec 2019
6		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
7		styczeń 2019	460,38 zł	listopad-grudzień 2018, styczeń-luty, kwiecień- czerwiec 2019
8		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
9		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 – luty 2019, kwiecień – czerwiec 2019
10		styczeń 2019	460,38 zł	listopad 2018 – styczeń 2019
11		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
12		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 - czerwiec 2019
13		styczeń 2019	460,38 zł	listopad 2018 – czerwiec 2019
14		styczeń 2019	460,38 zł	październik, grudzień 2018 – styczeń 2019
15		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
16		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień-listopad 2018, styczeń-marzec, maj-czerwiec 2019
17		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 - czerwiec 2019
18		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
19		styczeń 2019	460,38 zł	październik 2018 - czerwiec 2019

20		styczeń 2019	460,38 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
21		styczeń 2019	460,38 zł	październik – grudzień 2018, marzec – czerwiec 2019
22		styczeń 2019	460,38 zł	listopad 2018, styczeń- luty, kwiecień-czerwiec 2019
23		styczeń 2019	460,38 zł	maj, wrzesień, październik, grudzień 2018, styczeń-marzec 2019
Suma			10 588,74 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Egzaminy semestralne jak i potwierdzające kwalifikacje zawodowe należą do procesu nauczania i w roku 2019 styczniu sesja rozpoczęła się od 7 stycznia 2019 dla semestru pierwszego, a semestr drugi sesja grudzień 2018/styczeń 2019 egzamin pisemny zewnętrzny 10 stycznia 2019r. Biorąc powyższe uczniowie semestru I, który rozpoczęli naukę 3 września 2018 (22 uczniów) i semestru II (9 uczniów), którzy kończyli naukę zostali wykazani do dotacji za styczeń 2019 roku. Semestr I, który rozpoczął naukę w styczniu 2019 roku uczniowie tego semestru nie zostali wykazani do dotacji za styczeń 2019 roku. (w lutym wykazana liczba do dotacji 27 I semestr – 5; II semestr – 22)”.

W styczniu i czerwcu 2018 r. oraz w styczniu i czerwcu 2019 r., nw. słuchacze Medycznej Szkoły, nie złożyli podpisów w dziennikach zajęć, a zostali wykazani do dotacji:

LP	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje podpisów (brak frekwencji) oraz kwota przekazanej dotacji	Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019	
1		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń 2018
2		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń 2018
3		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń-sierpień 2018
4		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń 2018
5		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń 2018
6		styczeń 2018	447,18 zł	styczeń 2018, wrzesień 2018 – styczeń 2019
		styczeń 2019	460,38 zł	
7		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 341,54 zł	maj-sierpień, listopad-grudzień 2018, styczeń 2019

	8		styczeń 2019	460,38 zł	maj-październik, grudzień 2018, styczeń 2019
	9		styczeń 2019	460,38 zł	marzec-wrzesień, listopad, grudzień 2018, styczeń 2019
	10		czerwiec 2019	460,38 zł	wrzesień, październik, grudzień 2018, styczeń, luty, czerwiec 2019
	11		czerwiec 2019	460,38 zł	październik 2018 - czerwiec 2019
	12		czerwiec 2019	460,38 zł	luty, kwiecień, czerwiec 2019
	Suma			6 786,90 zł	nd.
<p>Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „W organizacji pracy szkoły Niepublicznej Medycznej Szkoły Policealnej TWP miesiące styczeń i czerwiec są okresem egzaminów semestralnych, których wyniki są w dzienniku, dodatkowo dla semestrów drugich jest to również okres egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe – egzaminy pisemne i praktyczne (w załączeniu protokoły egzaminów zewnętrznych). Osoby które przystąpiły w w/m do egzaminów semestralnych i do egzaminów zewnętrznych zostały wykazane do dotacji, gdyż uczestniczyły w wymaganych zajęciach (egzaminy są elementem procesu nauczania). Niniejsze wyjaśnienie dotyczy n/w osób</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. – styczeń 2018 r.,</li> <li>2. – styczeń 2018 r.,</li> <li>3. – styczeń 2018 r.,</li> <li>4. – styczeń 2018 r.,</li> <li>5. – styczeń 2018 r.,</li> <li>6. – styczeń 2018 r.,</li> <li>7. czerwiec 2018r,</li> <li>8. – styczeń 2019 r.,</li> <li>9. – styczeń 2019 r.,</li> <li>10. – styczeń 2019 r.,</li> <li>11. czerwiec 2019 r.,</li> <li>12. czerwiec 2019 r.,</li> <li>13. – czerwiec 2019 r.,</li> </ol> <p>W trakcie kontroli organ prowadzący zwrócił kwotę 447,18 zł za słuchacza (czerwiec 2018 r.).</p>					
7. Czy wszyscy słuchacze wykazani do dotacji posiadali minimum 50% frekwencji w dziennikach zajęć w danym miesiącu?	Nie, zgodnie z wykazami uczęszczania słuchaczy znajdującymi się w dziennikach zajęć od stycznia 2018 do czerwca 2019 następujący słuchacze Medycznej Szkoły nie uzyskali minimum 50% frekwencji w danych miesiącach, a zostali wykazani do dotacji:				

L P	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje frekwencji oraz kwota przekazanej dotacji		Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		marzec 2018	447,18 zł	styczeń-sierpień 2018
2		maj 2018	447,18 zł	maj, wrzesień, październik, grudzień 2018, styczeń- marzec 2019
3		listopad 2018	447,18 zł	marzec-grudzień 2018, styczeń 2019
4		październik i grudzień 2018	894,36 zł	wrzesień, październik, grudzień 2018, styczeń, luty, czerwiec 2019
		luty 2019	460,38 zł	
5		październik 2018	447,18 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
6		listopad 2018	447,18 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
7		listopad 2018	447,18 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019
8		marzec i maj 2019	920,76 zł	wrzesień-listopad 2018, styczeń- marzec, maj- czerwiec 2019
9		maj 2019	460,38 zł	listopad-grudzień 2018, styczeń-luty, kwiecień-czerwiec 2019
10		maj 2019	460,38 zł	listopad 2018, styczeń-luty, kwiecień-czerwiec 2019
11		luty 2019	460,38 zł	luty, kwiecień, czerwiec 2019
12		marzec 2019	460,38 zł	marzec-czerwiec 2019
Suma			6 800,10 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: [...]

- marzec 2019 uczestniczył w zajęciach zapomniał podpisać  
(poinformował nas o tym fakcie),

- maj 2019r.

- maj 2019r

- maj 2019

w/w uczył się na drugim kierunku opiekunka dziecięca bez dotacji  
i pomyłkowo zostały przypisane ze swoją frekwencją na nim do opiekuna  
medycznego



	<p>– listopad 2018 – listopad 2018 – listopad 2018</p> <p>ww osoby nie były obecne na zajęciach z języka migowego w miesiącu listopadzie co rachunkowo obniżyło im frekwencję. Osoby te dokonały zaliczenia języka migowego w listopadzie w trybie indywidualnym z prowadzącym zajęcia - nie mogły tego potwierdzić podpisem jedynym potwierdzeniem jest ocena z przedmiotu.</p> <p>– październik 2018, wg posiadanych przez nas kopii frekwencji liczba godzin w miesiącu 36 obecna na 20 godz. ( 56%)</p> <p>– maj 2018 , skreślona w maju z listy uczniów, pomyłka w deklaracji dotacyjnej</p> <p>– marzec 2018 , uczęszczała na zajęcia na drugim kierunku, pomyłka w wykazie dotacyjnym opiekuna medycznego</p> <p>październik i grudzień 2018, luty 2019 – osoba w trudnej sytuacji sytuacja rodzinno zawodowa uniemożliwiła jej udział w zajęciach, wyraziliśmy zgodę na indywidualne realizowanie nauki by uzyskać kwalifikacje. W wyniku bezpośrednich kontaktów z nauczycielami ukończyła szkołę i przystąpiła do egzaminu potwierdzającego jej kwalifikacje zawodowe co umożliwi jej utrzymanie zatrudnienia. Osoba ta mimo, że formalnie może budzić otrzymywanie dotacji dla Niej tym niemniej w pełni Naszym zdaniem zasługuje na taką pomoc. Zwolniona została z opłaty wpisowego.</p> <p>marzec 2019 luty 2019</p> <p>W/w ze względów zdrowotnych nie mogły uczestniczyć w zajęciach, kontynuują naukę Pani przystąpiła do egzaminu, Pani ukończyła I semestr i będzie kontynuować naukę.</p> <p>W trakcie kontroli organ prowadzący zwrócił kwotę 6.339,72 zł za ww. słuchaczy, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji w danych miesiącach, wyjątkiem (luty 2019).</p>
8. Załączniki:	<p>nr 5 - Informacja dyrektora o dokumentach przy zapisie do Szkół TWP w Lublinie,</p> <p>nr 6 - Kserokopia dzienników zajęć w których brakuje podpisów słuchaczy w styczniu 2019 r. (brak zajęć),</p> <p>nr 7 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Medycznej Szkoły, którzy nie złożyli podpisów w dziennikach zajęć w styczniu i czerwcu 2018 r. oraz w styczniu i czerwcu 2019 r. oraz kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,</p> <p>nr 8 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Medycznej Szkoły,</p> <p>nr 9 - Kserokopia pisma o zwrocie dotacji za słuchaczy Medycznej Szkoły, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji,</p>

## II B. Liczba słuchaczy Policealnej Szkoły, na których udzielono dotacji

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:		
1. Liczba słuchaczy wykazanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów:	Policealna Szkoła		
	Miesiąc	2018	2019
	styczeń	30	20
	luty	9	21
	marzec	13	19
	kwiecień	12	18
	maj	12	18
	czerwiec	12	18
	lipiec	12	Okres nieobjęty kontrolą
	sierpień	12	
	wrzesień	23	
	październik	19	
	listopad	20	
grudzień	19		
2. Czy liczba uczniów w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca była zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w systemie ODPN?	Tak.		
3. Stawki dotacji:	Stawki dotacji:	2018 r.	2019 r.
	w szkole policealnej dla dorosłych forma stacjonarna na słuchacza kształcącego w zawodzie medycznym	532,83 zł	548,56 zł
4. Zasady rekrutacji słuchaczy do Szkoły:	<p>Zgodnie z § 6 i § 7 Statutu Policealnej Szkoły:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cykl kształcenia w zawodzie trwa 2 lata,</li> <li>• Szkoła policealna prowadzi naukę dla osób posiadających wykształcenie średnie,</li> <li>• Podstawową jednostką organizacyjną Szkoły jest oddział złożony ze słuchaczy (semestr).</li> <li>• Do Szkoły uczęszczają słuchacze po ukończeniu szkoły średniej.</li> </ul>		
5. Dokumentacja zapisu słuchaczy do Szkół:	<p>Według pisemnej informacji dyrektora Szkół TWP – dokumenty niezbędne do złożenia przez kandydata przy zapisie do Niepublicznej Policealnej Szkoły Medycznej TWP w Lublinie to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Świadectwo ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (liceum, technikum),</li> <li>2. Podanie.</li> </ol>		
6. Sposób potwierdzania obecności słuchaczy w Szkole:	<p>Słuchacze poszczególnych semestrów składali podpisy w dziennikach zajęć wyznaczonym miejscu z zaznaczeniem daty oraz przedmiotu, wyjątkiem czerwca 2018 r. i czerwca 2019 r. dotyczy to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opiekunka dziecięca, semestr II, 2017/2018 (12 luty 2018 – 22 czerwca 2018) – słuchacze nie wykazani do dotacji,</li> <li>• technik masażysta, semestr II, 2017/2018 (12 luty 2018 – 22 czerwca 2018) – obecności zaznaczone w dzienniku szkolenia praktycznego,</li> </ul>		

- technik masażysta, semestr IV, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019) – wykaz słuchaczy uczestniczących w zajęciach praktycznych odbywające się od 3 do 14 czerwca podpisane przez osobę prowadzącą,
- opiekunka dziecięca, semestr I, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019) – do dotacji wykazany 1 słuchacz (ze względu na praktykę zawodową),  
Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Słuchaczka nie dostarczyła jeszcze dokumentów, ponieważ jest w trakcie odbywania praktyk.”

Zgodnie z § 13 pkt 4 Statutu Policealnej Szkoły – „Praktyki zawodowe są realizowane w wymiarze określonym w podstawie programowej kształcenia w zawodach. Wymiar praktyki zawodowej wchodzi przy tym w zakres wymiaru kształcenia zawodowego, trwa ona nie dłużej niż 4 tygodnie. Szkoła organizuje praktyki zawodowe zgodnie z rozporządzeniem MEN z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie organizowania praktycznej nauki zawodu (Dz.U. z 2010r. Nr 244, poz.1626 ze zm.), z przepisami określającymi warunki bezpieczeństwa i higieny pracy oraz przepisami Rozporządzenia MEN z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu.”

W szkolnych planach nauczania odpowiednio dla ww. kierunków ustalono minimalny wymiar praktyk zawodowych, zgodnie z podstawą programową.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Praktyki zawodowe dla uczniów kierunku opiekunka dziecięca realizowane są w trybie indywidualnym – osoby pracujące również wykonują pracę odpowiadającą programowi praktyki. Masażyści odbywali praktykę na oddziale rehabilitacyjnym szpitala MSW – odpowiednie dokumenty zostały przedłożone. Ponadto w miesiącu czerwcu uczniowie wymienionych kierunków uczestniczyli w sesji egzaminacyjnej kończącej semestr – udokumentowane ocenami w dziennikach.”

- opiekunka dziecięca, semestr IV, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019) – do dotacji wykazani 4 słuchacze (ze względu na egzaminy).

L P	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje podpisów w dzienniku zajęć ze względu na egzaminy oraz kwota przekazanej dotacji	Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		czerwiec 2019	548,56 zł
2		czerwiec 2019	548,56 zł
3		czerwiec 2019	548,56 zł
4		czerwiec 2019	548,56 zł
Suma			2 742,80 zł
			wrzesień 2018 – czerwiec 2019
			nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP: Letnia sesja egzaminacyjna trwała od 06.06.2019 r. do 14.06.2019 r. słuchaczki IV semestru:

zdały egzaminy z przedmiotów: Pielęgnacja i wychowanie dziecka 02.06.2019 r., Zarys anatomii, fizjologii i patologii z elementami pierwszej pomocy 13.06.2019 r., Opieka nad dzieckiem 10.06.2019 r., Teoretyczne podstawy pielęgnowania i wychowania dziecka 06.06.2019 r. Egzaminy zewnętrzne potwierdzające kwalifikacje zawodowe MS.11 odbyły się: egzamin pisemny 18.06.2019 r, egzamin praktyczny 21.06.2019 r.- sesja godz. 9.00, sesja godz. 15.00".

W styczniu 2018 i 2019 nw. słuchacze Policealnej Szkoły, nie złożyli podpisów w dziennikach zajęć, a zostali wykazani do dotacji:

L P	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje podpisów oraz kwota przekazanej dotacji		Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		styczeń 2018	532,83 zł	styczeń 2018 - czerwiec 2019
2		styczeń 2019	548,56 zł	wrzesień-listopad 2018, styczeń 2019
Suma			1 081,39 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „ a - styczeń 2018r.; - styczeń 2019 r - miesiące te to również okres egzaminów semestralnych, w przypadku semestrów najwyższych programowo również egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe. W przypadku wymienionych uczennic dotyczy to egzaminów semestralnych, które stanowią integralną część procesu dydaktycznego – procesu nauczania i mają charakter zajęć obowiązkowych (frekwencja).

7. Czy wszyscy słuchacze wykazani do dotacji posiadali minimum 50% frekwencji w dziennikach zajęć w danym miesiącu?

Nie, zgodnie z wykazami uczęszczania słuchaczy znajdującymi się w dziennikach zajęć od stycznia 2018 do czerwca 2019 następujący słuchacze Policealnej Szkoły nie uzyskali minimum 50% frekwencji w danych miesiącach, a zostali wykazani do dotacji:

L P	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje frekwencji oraz kwota przekazanej dotacji		Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		marzec 2018	532,83 zł	styczeń 2018 - czerwiec 2019
2		maj 2018	532,83 zł	luty-wrzesień, listopad, grudzień 2018, styczeń-czerwiec 2019
3		październik 2018	532,83 zł	wrzesień-październik 2018
4		listopad 2018	532,83 zł	wrzesień 2018 – czerwiec 2019

5		październik i grudzień 2018	1 065,66 zł	wrzesień 2018 – luty 2019
6		luty 2019	548,56 zł	luty 2019
7		marzec 2019	548,56 zł	marzec 2019
Suma			4 294,10 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „[...] osoby wykazane do dotacji są pomyłką – błędnym odczytaniem uczestnictwa w zajęciach”.

W trakcie kontroli organ prowadzący zwrócił kwotę 3.291,36 zł za ww. słuchaczy, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji w danych miesiącach, z wyjątkiem (październik, grudzień 2018 r.). Ponadto organ prowadzący za słuchaczy z 2018 r., którzy nie uzyskali 50% frekwencji przyjął stawkę z roku 2019.

8. Załączniki:

nr 10 - Kserokopia szkolnych planów nauczania kierunków opiekunka dziecięca i technik masażysta,  
nr 11 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Policealnej Szkoły,  
nr 12 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2019 r. (praktyka zawodowa) z dziennika zajęć opiekunka dziecięca, semestr I, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019),  
nr 13 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2019 r. (egzaminy) z dziennika zajęć opiekunka dziecięca, semestr IV, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019),  
nr 14 - Kserokopia wykazu zdających egzamin (opiekunka dziecięca),  
nr 15 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Policealnej Szkoły z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,  
nr 16 - Kserokopia pisma o zwrocie dotacji za słuchaczy Policealnej Szkoły, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji,

### II C. Liczba słuchaczy Policealnego Studium, na których udzielono dotacji

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:		
1. Liczba słuchaczy wykazanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów:	Policealne Studium		
	Miesiąc	2018	2019
	styczeń	35	10
	luty	29	13
	marzec	29	13
	kwiecień	29	13
	maj	27	16
	czerwiec	27	15
	lipiec	27	Okres nieobjęty kontrolą
	sierpień	27	
wrzesień	13		

	<table border="1"> <tr> <td>październik</td> <td>13</td> <td rowspan="3">Okres nieobjęty kontrolą</td> </tr> <tr> <td>listopad</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>grudzień</td> <td>12</td> </tr> </table>	październik	13	Okres nieobjęty kontrolą	listopad	11	grudzień	12
październik	13	Okres nieobjęty kontrolą						
listopad	11							
grudzień	12							
2. Czy liczba uczniów w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca była zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w systemie ODPN?	Tak.							
3. Stawki dotacji:	<table border="1"> <tr> <td>Stawki dotacji:</td> <td>2018 r.</td> <td>2019 r.</td> </tr> <tr> <td>w szkole policealnej na słuchacza kształcącego w zawodzie medycznym</td> <td>622,99 zł</td> <td>641,38 zł</td> </tr> </table>	Stawki dotacji:	2018 r.	2019 r.	w szkole policealnej na słuchacza kształcącego w zawodzie medycznym	622,99 zł	641,38 zł	
Stawki dotacji:	2018 r.	2019 r.						
w szkole policealnej na słuchacza kształcącego w zawodzie medycznym	622,99 zł	641,38 zł						
4. Zasady rekrutacji słuchaczy do Szkoły:	<p>Zgodnie z § 6 i § 7 Statutu Policealnego Studium:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cykl kształcenia w zawodzie trwa 2 lata.</li> <li>• Szkoła policealna prowadzi naukę dla osób posiadających wykształcenie średnie.</li> <li>• Podstawową jednostką organizacyjną Szkoły jest oddział złożony ze słuchaczy (semestr).</li> <li>• Do Szkoły uczęszczają słuchacze po ukończeniu szkoły średniej, mogą też korzystać z nauki w szkole studenci.</li> </ul>							
5. Dokumentacja zapisu słuchaczy do Szkół:	<p>Według pisemnej informacji dyrektora Szkół TWP – dokumenty niezbędne do złożenia przez kandydata przy zapisie do Niepublicznego Policealnego Studium Medycznego TWP w Lublinie to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Świadectwo ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (liceum, technikum),</li> <li>2. Podanie.</li> </ol>							
6. Sposób potwierdzania obecności słuchaczy w Szkole:	<p>W latach 2018-2019 r. dzienniki w Policealnym Studium wypełniane były przez nauczycieli, którzy w przypadku obecności nie uzupełniali dziennika zostawiając pustą kratkę zaś w przypadku nieobecności wpisywali pionową kreską „ ”.</p> <p>Zgodnie z art. 26 ust. 2-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, [...] dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego [...]. Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności.</p> <p>Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Brak podpisów potwierdzających uczestnictwo w zajęciach uczniów był wynikiem kontynuacji prowadzonej dokumentacji w roku 2017 – podpisy nie były wymagane z uwagi na fakt, że Policealne Studium Medyczne jest szkoła realizującą kierunki młodzieżowe w wymiarze 28 - 32 godzin tygodniowo w dwuletnim cyklu nauczania. Podpisy wymagane były w Szkołach dla dorosłych prowadzących zajęcia w formie zaocznej i stacjonarnej (19 godz/tyg) - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne</p>							

przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzaju tej dokumentacji- §10 pkt.2,5 W związku z faktem że dla jednej grupy uczniów był to ostatni semestr a dla drugiej równoległej pierwszy kontynuowaliśmy dotychczasowe procedury dokumentowania zajęć. Potwierdzeniem faktu, że wymienieni uczniowie byli słuchaczami szkoły jest dokumentacja ich procesu nauczania od chwili złożenia podania do dokumentowania osiągnięć semestralnych lub skreśleń jak również dokumentacja egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe (dokumenty te dołączyliśmy do materiałów kontrolowanych). Wartym jest zauważenia fakt, że niema możliwości innej aby uzyskać tytuł terapeuty zajęciowego jak nauka w szkole policealnej – czyli kontynuacja nauki rozpoczętej w ramach obowiązku nauki, podobnie jak w perspektywie kontynuacja nauki w szkole branżowej II stopnia. Przekonanie w trwałość przepisów i rutyna są przyczyną naszego niedopatrzenia (nagle zginęły w dokumentach prawnych szkoły policealne dla młodzieży – ale program i szkoły pozostały)".

Dodatkowo 14 słuchaczy Policealnego Studium na kierunku terapeuta zajęciowy, semestr IV, 2017/2018 (12 luty 2018 – 22 czerwca 2018) nie mają obecności w dzienniku zajęć w czerwcu 2018 r. (według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP ze względu na egzaminy):

L P	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje podpisów w dzienniku zajęć ze względu na egzaminy oraz kwota przekazanej dotacji	Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019
1		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
2		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
3		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-luty, kwiecień-sierpień 2018
4		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
5		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
6		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
7		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
8		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
9		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
10		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień) 1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018

11		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
12		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
13		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 868,97 zł	styczeń-sierpień 2018
14		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 868,97 zł	maj-sierpień 2018
Suma			26 165,58 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Uczniowie semestru czwartego w roku szkolnym przystąpili do egzaminu pisemnego i praktycznego potwierdzającego kwalifikacje zawodowe. Praktyki zawodowe uczniowie realizują indywidualnie, jako studenci psychologii Katolickie Uniwersytetu Lubelskiego są wolontariuszami w ramach tej działalności wyczerpują program praktyk a w wymiarze godzinowym często go znacznie przekraczają w stosunku do przewidzianej liczby godzin w programie nauczania. Z uwagi na charakter uczniów (studenci) program praktyk dostosowany do ich możliwości czasowo – organizacyjnych przy zachowaniu określonego w podstawie programowej wymiaru godzin. Odbyte praktyki w dokumentacji każdego ucznia.”

7. Czy wszyscy słuchacze wykazani do dotacji posiadali minimum 50% frekwencji w dziennikach zajęć w danym miesiącu?

Nie, zgodnie z wykazami uczęszczania uczniów na zajęcia znajdującymi się w dziennikach zajęć od stycznia 2018 do czerwca 2019 następujący słuchacze Policealnego Studium nie uzyskali minimum 50% frekwencji w danych miesiącach, a zostali wykazani do dotacji:

LP	Nazwisko i imię	Miesiąc w którym brakuje frekwencji oraz kwota przekazanej dotacji	Okres wykazywania do dotacji od I 2018 do VI 2019	
1		czerwiec 2018 (lipiec-sierpień)	1 868,97 zł	marzec 2018 – czerwiec 2019
2		kwiecień 2018	622,99 zł	styczeń, luty, kwiecień-sierpień 2018
Suma			2 491,96 zł	nd.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt.: „Błąd w wystąpieniu o dotację na dany miesiąc”.

8. Załączniki:

nr 17 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Policealnego Studium,  
nr 18 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2018 r. (egzaminy) z dziennika zajęć terapeuta zajęciowy, semestr IV, 2017/2018,  
nr 19 - Kserokopia wykazu zdających egzamin (terapeuta zajęciowy),  
nr 20 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Policealnego Studium z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,



## III. A Wydatki z dotacji Medycznej Szkoły w 2018 r.

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:		
1. Kwota dotacji przekazana:	117.123,38 zł		
2. Czy rozliczenie dotacji złożone do Wydziału OW podpisano i czy w terminie?	Tak, podpisane przez dyrektora Szkół TWP Pana Ryszarda Piotrowicza (wpłynęło 17.01.2019 r., korekta 4.02.2019 r.)		
3. Czy dotacja według rozliczenia została wykorzystana w 100%?	Tak.		
4. Rozliczona dotacja w podziale na kategorie wydatków:	<b>Lp</b>	<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Kwota (zł)</b>
	1	wynagrodzenia	71 150,61
	2	pochodne od wynagrodzeń	10 143,69
	3	media	17 071,22
	4	wyposażenie i pomoce dydaktyczne	5 713,76
	5	inne wydatki	13 044,10
	<b>Razem rozliczone wydatki</b>		<b>117 123,38 zł</b>
5. Dokumenty źródłowe wydatków:	Faktury, rachunki, listy wypłat (od umów o pracę), listy wynagrodzeń (od umów zlecenia), umowy o pracę, umowy zlecenie.		
6. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku:	Wyciągi bankowe.		
7. Potwierdzenie wykonania pracy:	Dzienniki zajęć, listy obecności.		
8. Czy wszystkie dokumenty wystawione były na Szkołę?	Wszystkie dokumenty źródłowe były wystawione na organ prowadzący (tj. Towarzystwo Wiedzy Powszechnej) lub na Medyczną Szkołę.		
9. Czy kwoty wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w złożonych do Wydziału OW rozliczeniach dotacji wykorzystanej w 2017 r.	Tak, dyrektor oddziału Regionalnego TWP w Lublinie okazał zarządzenia określający podział kosztów za: wynajem sal lekcyjnych, obsługę księgową, dzierżawę barku i dostaw wody oraz telefony w rozbiciu na poszczególne szkoły.		
10. Czy wszystkie dowody źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków rozliczanych ze środków dotacji zawierały adnotacje o zapłacie z dotacji wraz z kwotą wydatku?	Tak, wszystkie faktury, rachunku, listy płac były opatrzone adnotacją „Wydatek sfinans. z dotacji Urzędu Miasta Lublin: Niepubl. Policeal. Studium Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Policeal. Szkoła Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Med. Szkoła Policeal. TWP w Lublinie .....(kwota)”		
11. Załączniki:	nr 21 - Kserokopie zarządzeń dyrektora Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie dotyczące podziału kosztów pomiędzy poszczególne szkoły, nr 22 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Medyczna Szkoła), nr 23 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Medyczna Szkoła),		

<b>III. A. 1 Wynagrodzenia</b>	
1. Rozliczona kwota dotacji:	71.150,61 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 49.704,61 zł – umowa o pracę,</li> <li>• 21.446,00 zł – umowy zlecenia.</li> </ul>
<u>Wynagrodzenia – umowa o pracę (brutto)</u>	
2. Rozliczona kwota dotacji	49.704,61 zł, w tym : <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.016,58 zł – wynagrodzenia (13 list wypłat – po 616,66 zł od grudnia 2017 r. do grudnia 2018 r.) –</li> <li>• 11.073,36 zł – wynagrodzenia (13 list wypłat –</li> <li>• 6.826,66 zł – wynagrodzenia pracowników za prowadzenie zajęć (13 listy wypłat od października do grudnia</li> <li>• 3.520,00 zł – wynagrodzenie (1 lista wypłaty w grudniu 2018 r.)</li> <li>• 13.526,58 zł – wynagrodzenie (13 list wypłat od 900,00 zł do 1.400,00 zł),</li> <li>• 3.900,00 zł – wynagrodzenie (13 list wypłat – co miesiąc</li> <li>• 2.841,43 zł - wynagrodzenie (3 listy wypłat od marca do kwietnia - 1.400,00 zł).</li> </ul>
3. Stanowiska pracy:	Dyrektor Szkół TWP w Lublinie, 2 psychologów, 3 pracowników prowadzących zajęcia, zastępca dyrektora oraz 3 pracowników obsługi (księgowy, specjalista ds. szkoleń i adm.-biurowych oraz sekretarka).
4. Miejsce wykonywania pracy z umowy:	Siedziba Szkół TWP w Lublinie.
5. Postanowienia umów:	<p>Dyrektor: umowa o pracę zawarta była pomiędzy Panem Ryszardem Piotrowiczem a TWP Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez Panią Małgorzatę Sitarczyk (prezesa zarządu). W umowie wskazano m.in.: okres trwania (czas nieokreślony), rodzaj umówionej pracy (m.in. dyrektor Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie, dyrektor Szkół TWP w Lublinie), miejsce wykonywania pracy (siedziba pracodawcy oraz siedziba szkół), wymiar czasu pracy (pełny etat), wynagrodzenie (</p> <p>2 psychologów: umowy o pracę zawarte pomiędzy pracownikami a dyrektorem Oddział Regionalny TWP w Lublinie. W umowach zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy, okres trwania, miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenie.</p> <p>3 pracowników prowadzących zajęcia: umowy o pracę zawarte pomiędzy pracownikami a TWP Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Dyrektora Oddziału. W umowach zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy, okres trwania, miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenie.</p>

	<p>Zastępca dyrektora: umowa o pracę zawarta pomiędzy pracownikiem a dyrektorem Oddział Regionalny TWP w Lublinie. W umowie zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy (zastępca dyrektora), okres trwania (czas nieokreślony), miejsce wykonywania pracy (siedziba pracodawcy), wymiar czasu pracy (pełny etat) oraz wynagrodzenie (</p> <p>3 pracowników obsługi: umowy o pracę zawarte pomiędzy pracownikami a TWP Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Dyrektora Oddziału. W umowach zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy, okres trwania, miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenie.</p>
<p>6. Zakresy obowiązków poszczególnych pracowników:</p>	<p><u>Zakres obowiązków dyrektora:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wykonywanie obowiązków wynikających - opisanych w statutach Szkół Medycznych TWP</li> <li>2. Nadzór nad przebiegiem egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje zawodowe</li> <li>3. Reprezentowanie Szkół na zewnątrz wobec jednostki samorządu i instytucji oświatowych</li> <li>4. Organizowanie wsparcia i pomocy dla słuchaczy</li> <li>5. Zatrudnianie pracowników Szkoły</li> <li>6. Powoływanie zespołów nadzorujących przebieg egzaminów zewnętrznych</li> <li>7. Podejmowanie działań i decyzji dotyczących bieżących potrzeb szkół.</li> </ol> <p>Zadania dyrektora określono w § 7 Statutu Medycznej Szkoły:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Kieruje całokształtem działalności dydaktycznej i reprezentuje Szkołę na zewnątrz.</li> <li>2) Realizuje uchwały Rady Pedagogicznej podjęte w ramach ich kompetencji .</li> <li>3) Ustala organizację pracy Szkoły, rozkład zajęć lekcyjnych, plan posiedzeń Rady Pedagogicznej oraz organizuje obsługę administracyjno-gospodarczą.</li> <li>4) Decyduje o formach naboru słuchaczy do Szkoły: rozmowy kwalifikacyjne, konkurs świadectw.</li> <li>5) Sprawuje nadzór pedagogiczny nad właściwą realizacją programu nauczania.</li> <li>6) Dyrektor Szkoły wnioskuje do organu prowadzącego w sprawach: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zatrudniania i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników Szkoły,</li> <li>• nagradzania i karania.</li> </ul> </li> <li>7) Przedstawia Radzie Pedagogicznej ogólne wnioski wynikające ze sprawowania nadzoru pedagogicznego oraz inne informacje o działalności Szkoły.</li> <li>8) Egzekwuje przestrzeganie przez nauczycieli i słuchaczy praw i obowiązków zawartych w Statucie, a w szczególności przepisów prawa oświatowego w zakresie oceniania, klasyfikowania i promowania słuchaczy.</li> </ol>

- 9) Realizuje wytyczne i decyzje Dyrektora OR TWP.  
 10) Podejmuje decyzje administracyjne o skreśleniu z listy słuchaczy w przypadkach określonych w rozdziale VII Statutu.  
 11) Przedkłada Dyrektorowi OR TWP określone sprawozdania i informacje.

Zakres obowiązków psychologów:

1. Pełnienie dyżurów psychologa.
2. Prowadzenie indywidualnych rozmów.
3. Informowanie kierownictwa Szkół o problemach uczniów.
4. Wykonywanie innych poleceń przełożonych związanych z bieżącą działalnością szkoły.

Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP cyt. : „Pani

– – okres zatrudnienia 01. -12. 2018r. wymiar 12 godz/tydzień  
 Pani okres zatrudnienie 01-12 2018 r. (w tym urlop wychowawczy i wypoczynkowy do 31 sierpnia 2018 r.)  
 Podjęcie pracy od września 2018 r. w pełnym wymiarze.

Realizacja zajęć z psychologii w ramach zajęć planowych przewidzianych w podstawie programowej, zgłaszane w czasie zajęć problemy, a szczególnie po ich zakończeniu- problemy bardzo osobiste wskazały na potrzebę zatrudnienia psychologa do dyspozycji słuchaczy. W roku 2018 Pani odbyła ponad 100 odnotowanych indywidualnych spotkań i rozmów ze słuchaczami różnych kierunków oraz wiele rozmów, które nie zostały odnotowane, Pani i ... 35 spotkań. Spotkania słuchaczy z psychologiem i możliwość rozmowy z psychologiem spotykała się z bardzo dobrym odbiorem ze strony słuchaczy. Przepisy oświatowe pozwalają na zatrudnienie psychologa w Szkołach Policealnych. Ponadto i ... oraz prowadziły rozmowy z nauczycielami informując o problemach słuchaczy mogących rzutować na ich wyniki w nauce i zaangażowanie w nauce.”

Zakres obowiązków zastępcy dyrektora:

1. Planowanie zajęć na kierunku opiekuna medyczny.
2. Współpraca z kadrą nauczającą w zakresie organizacji i przebiegu nauczania.
3. Utrzymywanie kontraktu ze słuchaczami.
4. Prowadzenie strony internetowej.
5. Kontrola dokumentacji szkolnej.
6. Współpraca z placówkami opieki społecznej, szpitalami.
7. Prowadzenie sekretariatu w sytuacjach koniecznego zastępstwa.
8. Wypełnianie funkcji opiekuna semestrów w stosunku do słuchaczy.
9. Wykonywanie innych poleceń przełożonych związanych z bieżącą działalnością szkoły.

	<p><u>Zakres obowiązków pracowników obsługi:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>księgowa:</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonywanie wypłat wynagrodzeń dla pracowników Szkoły.</li> <li>2. Dokonywanie odpowiednich zgłoszeń do ZUS-u.</li> <li>3. Przygotowywanie dokumentów finansowych dotyczących szkół dla księgowości biura rachunkowego.</li> <li>4. Dokonywanie płatności związanych z działalnością Szkół.</li> <li>5. Wykonywanie innych poleceń przełożonych związanych z bieżącą działalnością szkoły.</li> </ol> <p>Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt:  <i>„Pani . . . zatrudniona na etacie . . . a właściwie powinno brzmieć (pracownik księgowości ds. plac i przygotowywania dokumentów księgowych, rachunków dla biura rachunkowego), zajmuje się wypłatą wynagrodzeń i związanych z tym operacjami (ZUS) osób zatrudnionych na różnych umowach cywilno – prawnych w szkołach medycznych, monitorowaniem otrzymywanej dotacji dla szkół, opisem dokumentów finansowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne szkoły.”</i></p> </li> <li>• <u>specjalista ds. szkoleń i adm.-biurowych:</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prowadzenie spraw kadrowych dotyczących pracowników Szkół tj. przygotowanie umów o pracę, przygotowanie umów zlecenia, prowadzenie „teczek służbowych – kadrowych”, przygotowanie świadectw pracy.</li> <li>2. Monitorowanie otrzymywanej dotacji i kosztów dotacyjnych Szkół Medycznych.</li> <li>3. Przygotowanie okresowych sprawozdań związanych z wykorzystaniem dotacji, w tym sprawozdań rocznych.</li> <li>4. Wykonywanie innych poleceń przełożonych związanych z bieżącą działalnością szkoły</li> </ol> </li> <li>• <u>sekretarka:</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prowadzenie dokumentacji uczniów od chwili zgłoszenia się do czasu zakończenia nauki: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjmowanie podań, informowanie o szkole,</li> <li>- wpisy do księgi uczniów,</li> <li>- sporządzanie arkuszy ocen i ich semestralne wypełnianie,</li> <li>- wypisywanie świadectw,</li> <li>- zgłoszenie do egzaminów zewnętrznego,</li> <li>- wypełnianie wniosków dotacyjnych,</li> <li>- prowadzenie SIO,</li> <li>- przygotowanie zaświadczeń na prośbę słuchaczy,</li> <li>- utrzymywanie kontaktu z uczniami, przypominanie o zajęciach lub ich przeniesieniu.</li> </ul> </li> <li>2. Wykonywanie innych poleceń przełożonych związanych z bieżącą działalnością szkoły</li> </ol> </li> </ul> <p>Rodzaj umówionej pracy <u>pracowników prowadzących zajęcia</u> określono w umowach o pracę, gdzie wskazano, że prowadzą</p>
--	---

<u>Wynagrodzenia – umowy zlecenia (brutto)</u>	
12. Rozliczona kwota dotacji	21.446,00 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 11.927,00 zł – wynagrodzenia nauczycieli za przeprowadzenie zajęć (4 listy wynagrodzeń),</li> <li>• 4.950,00 zł – wynagrodzenie pracowników za prowadzenie sekretariatu oraz prowadzenie prac porządkowych (2 listy wynagrodzeń),</li> <li>• 3.129,00 zł – wynagrodzenie zatrudnionego na umowę zlecenia (3 listy wynagrodzeń) –</li> <li>• 1.440,00 zł – wynagrodzenie za przeprowadzenie praktyk (1 lista wynagrodzeń),</li> </ul>
13. Stanowiska pracy:	Prowadzenie zajęć, dyrektor, prowadzenie prac porządkowych, prowadzenie sekretariatu, przeprowadzenie praktyk
14. Postanowienia umów:	Umowy zlecenia zawarte pomiędzy zleceniobiorcą a zleceniodawcą (Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowach zlecenia zawarto m.in.: rodzaj wykonywanej pracy, okres trwania umowy, wynagrodzenie.
15. Czy kwoty wynagrodzenia były zgodne z naliczonymi na listach płac, wypłaconymi pracownikom i rozliczonymi ze środków dotacji?	Tak. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń były przelewy bankowe.
16. Czy pracownicy potwierdzili czas pracy za który otrzymali wynagrodzenie?	Na rachunku do umowy zlecenia dyrektor Szkół TWP w Lublinie potwierdził wykonanie umowy wskazując za jaki okres jest wynagrodzenie oraz ilość godzin przepracowanych godzin.  Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie dotyczących wynagrodzenia dyrektora zatrudnionego w oparciu o umowę zlecenia ( – dyrektor Szkół Medycznych ds. dydaktycznych) cyt: „Zakres czynności: 1. Kierowanie pracami Rady Pedagogicznej 2. Monitorowanie realizacji podstawy programowej na poszczególnych kierunkach medycznych: - program nauczanie przedmiotów teoretycznych i praktycznych 3. Planowanie zajęć w szkole policealnej młodzieżowej i stacjonarnej dla dorosłych 4. Szkolenie zespołów nadzorujących przebieg – realizację egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje w zawodzie 5. Organizacja szkolnych semestralnych sesji egzaminacyjnych 6. Zapewnienie egzaminatorów oraz członków komisji egzaminacyjnych potwierdzających kwalifikacje zawodowe 7. Kontrola dokumentacji procesu nauczania i dokumentacji szkolnej 8. Zaliczanie praktyk zawodowych

	<i>Ponadto do zadań Dyrektora ds. dydaktyki należy rozwiązywanie spraw bieżących związanych z realizacją procesu nauczania min. zmiany planu wynikające z konieczności przenoszenia zajęć, kontakt ze słuchaczami związany z realizacją praktyk i pracowni zawodowych, prowadzenie rozmów rekrutacyjnych. Wykonywane zadania są związane bezpośrednio ze słuchaczami”</i>
17. Czy numery kont bankowych podane przez pracowników były zgodne z numerami kont bankowych na które przelewane były wynagrodzenia?	Numery kont bankowy znajdowały się na rachunkach do umów zlecenia były zgodne z numerami kont bankowych z wyciągów bankowych.
18. Załączniki:	nr 30 - Kserokopia umów zlecenia: nauczycieli prowadzących zajęcia, pracownika prowadzącego sekretariat oraz dyrektora, nr 31 - Kserokopia zakresu obowiązków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia, nr 32 - Kserokopia list wynagrodzeń i rachunków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia (Medyczna i Policealna Szkoła),

**III.A. 2 Pochodne od wynagrodzeń**

1. Rozliczona kwota:	10.143,69 zł (składki ZUS pracodawcy).
2. Czy składki ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz FP i FGŚP rozliczone z dotacji były ujęte kwotach jak na deklaracjach ZUS P DRA, ZUS P RCA i ZUS P RZA, a zaliczki na podatek dochodowy – PIT 4R?	Składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy pracowników ujęto w wynagrodzeniach brutto.
3. Czy przelewy były przekazane na odpowiednie konta ZUS i Urzędu Skarbowego?	Tak.
4. Czy przelewy były przekazane w wysokościach rozliczonych z dotacji?	Z konta bieżącego TWP przelewano odpowiednio na konto ZUS oraz Urzędu Skarbowego – składki ZUS pracowników i pracodawcy oraz zaliczki na podatek dochodowy – wszystkich pracowników Szkół TWP w Województwie Lubelskim.
5. Czyje składki rozliczane były z dotacji?	Składki ZUS i zaliczki na podatek pracowników w ramach wynagrodzenia brutto pracowników oraz składki pracodawcy.

**III.A. 3 Media**

1. Rozliczona kwota:	17.071,22 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	Z dotacji rozliczono: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 16.196,98 zł (opłacono ustaloną część z 13 faktur) za wynajem pomieszczenia: nr 1, 2, 3 – sale lekcyjne wraz z pomieszczeniami przyległymi do wskazanych sal; 4 –</li> </ul>

	<p>sekretariat, 50 – sala wykładowa, sanitariaty; znajdujące się w budynku na niskim parterze wraz z wyposażeniem, urządzeniami i instalacjami o łącznej powierzchni 234 m<sup>2</sup> – umowa z 28.10.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Lublin, w imieniu której działa Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Panią Danuszę Wiczel-Pazocio, a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowie wskazano m.in.: ilość pomieszczeń, powierzchnię wynajmu, cel wynajmu (prowadzenie zajęć dydaktycznych), wysokość czynszu (4.305,00 zł/brutto, w okresie wakacyjnym – 1.230,00 zł/brutto), czas trwania umowy (od 1.09.2016 r. do 31.08.2019 r.).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 552,83 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych (opłacono ustaloną część z 29 faktur) przez Polkomtel Sp. z o.o., z którą zawarto umowę dn. 31.08.2016 r.</li> <li>• 321,41 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych (opłacono ustaloną część z 26 faktur) przez Orange Polska S.A., z którą zawarto umowę dn. 13.12.2017 r.</li> </ul>
3. Załączniki:	nr 33 - Kserokopia umowy najmu pomieszczeń, nr 34 - Kserokopia umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych,

#### **III.A. 4 Wyposażenie i pomoce dydaktyczne**

1. Rozliczona kwota:	5.713,76 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 37,13 zł za materiały biurowe i szkolne,</li> <li>• 381,36 zł za środki czystości,</li> <li>• 1.899,00 zł za telewizor Samsung,</li> <li>• 1.656,28 zł za artykuły budowlane,</li> <li>• 140,99 zł za uchwyt do telewizora,</li> <li>• 1.599,00 zł za projektor.</li> </ul>
3. Oględziny przedmiotów zakupionych ze środków dotacji:	<p>W trakcie kontroli w dniu 09.08.2019 r. w obecności Pana Ryszarda Piotrowicza (dyrektora Szkół TWP) przeprowadzono oględziny 3 wybranych przedmiotów rozliczonych ze środków dotacji otrzymanej w 2018 r. na łączną kwotę 3.638,99 zł.</p> <p>Wszystkie przedmioty znajdowały się w siedzibie Szkół TWP.</p>
4. Załączniki:	nr 35 - Protokół oględzin (Medyczna Szkoła),

#### **III.A. 5 Inne wydatki**

1. Rozliczona kwota:	13.044,10 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 9.500,00 zł (4 faktury) za obsługę księgową – umowa z 11.01.2010 r. zawarta pomiędzy Towarzystwem Wiedzy</li> </ul>



	<p>Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Prezesa Zarządu<sup>a</sup> i oraz Dyrektora Oddziału Ryszarda Piotrowicza a Towarzystwem Handlowo-Usługowym ASTOR reprezentowanym przez doradcę podatkowego</p> <p>Zgodnie z § 2 umowy: Zleceniobiorca zobowiązuje się do rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i z zachowaniem najwyższej staranności. Do zakresu obowiązków zleceniobiorcy należy w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie bieżących zapisów w ewidencji księgowej,</li> <li>- zestawienie obrotów i sald na koniec każdego miesiąca,</li> <li>- zamknięcie ksiąg po zakończeniu roku obrotowego,</li> <li>- sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych w tym bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów gotówkowych oraz informacji dodatkowej,</li> <li>- sporządzanie deklaracji dla GUS zgodnie z wymogami tego organu,</li> <li>- sporządzanie miesięcznych deklaracji podatkowych w zakresie podatku dochodowego, zgodnie ze stanem wynikającym z zapisów księgowych,</li> <li>- przekazywanie dokumentacji, deklaracji i innych dokumentów, do których sporządzania zleceniobiorca jest obowiązany na podstawie niniejszej Umowy, uprawnionym podmiotom w terminach wynikających z przepisów prawa,</li> <li>- utrzymywanie stałego kontaktu z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Urzędami Skarbowymi oraz GUS w celu zapewnienia prawidłowej obsługi księgowej Zleceniodawcy w zakresie wynikającym z niniejszej Umowy.</li> </ul> <p>Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: „Firma ASTOR prowadzi pełną księgowość dla każdej ze szkół w oparciu o dokumenty otrzymywane na koniec każdego miesiąca, gromadzi dokumentację związaną z działalnością księgową, przygotowuje sprawozdania dla US oraz sporządza informacje finansowe dla potrzeb bieżącej działalności oraz bilanse roczne i inne dodatkowe sprawy wymagane dla bieżącej działalności.”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1.445,25 zł (2 faktury) za usługę transportową,</li> </ul> <p>Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: „Z usług transportowych korzystaliśmy z uwagi na potrzeby doposażenia szkół w potrzebny sprzęt umożliwiający prawidłowe prowadzenie zajęć min. dla opiekunki dziecięcej – wyposażenie pracowni, dla opiekuna medycznego - pracownia, wyposażenie w sprzęt dydaktyczny min. tablica multimedialna. Transport wykorzystywany był również do przewozu sprzętu na wyposażenie dodatkowych stanowisk egzaminacyjnych na okres egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje zawodowe w zawodach opiekun medyczny, masażysta.”</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 960,00 zł (1 faktura) za prowadzenie zajęć dydaktycznych ćwiczeń, warsztatów, konsultacji, Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: „Pani [imię] z wykształcenia jest psychologiem i jako psycholog prowadziła zajęcia w Policealnym Studium Medycznym TWP na kierunku terapeuta zajęciowy oraz w Policealnej Szkole Medycznej TWP dla dorosłych na kierunku opiekunka dziecięca. Stawka za godzinę dydaktyczną wynosiła – brutto. Firma KADRY jest firmą jednoosobową [imię]. Płatności wykonane za rachunki wystawione dotyczą realizacji zajęć dydaktycznych na w/w kierunkach i są odnotowane w dziennikach zajęć lekcyjnych.”</li> <li>• 665,00 zł (polisa nr D7/DOK/A/00128/2018) za ubezpieczenie telewizora. Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: „Tańsza jest polisa, która wydłuża okres gwarancji niż ewentualne naprawy po upływie ustawowego okresu gwarancyjnego.”</li> <li>• 256,31 zł (opłacono ustaloną część z 8 faktur) za wodę z automatu,</li> <li>• 148,20 zł (2 faktury) za badanie wstępne dla pracowników,</li> <li>• 69,34 zł (1 faktura) za znaczki pocztowe, Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: „Znaczki wykorzystywane były w korespondencji krajowej i zagranicznej związanej min. z konieczną dokumentacją nauczania dla osób podejmujących pracę lub dalszą naukę za granicą.”</li> </ul>
3. Załączniki:	nr 36 - Kserokopia umowy prowadzenie księgi handlowej, nr 37 - Kserokopia umowy z dostawcą wody do automatów, nr 38 - Kserokopia faktur za obsługę księgową, nr 39 - Kserokopia faktur za usługi transportowe, nr 40 - Kserokopia polisy nr D7/DOK/A/00128/2018 za ubezpieczenie telewizora,

## III. B Wydatki z dotacji Policealnej Szkoły w 2018 r.

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:
1. Kwota dotacji przekazana:	117.117,15 zł
2. Czy rozliczenie dotacji złożone do Wydziału OW podpisano i czy w terminie?	Tak, podpisane przez dyrektora Szkół TWP Pana Ryszarda Piotrowicza (wplynęło 17.01.2019 r., korekta 13.05.2019 r.), a rozliczenie dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. wplynęło 17.01.2019 r.
3. Czy dotacja według rozliczenia została wykorzystana w 100%?	Tak.

4. Rozliczona dotacja w podziale na kategorie wydatków:	<b>Lp</b>	<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Kwota (zł)</b>	<b>%</b>
	1	wynagrodzenia	81 809,19	69,85%
	2	poходne od wynagrodzeń	10 619,85	9,07%
	3	media	13 045,23	11,14%
	4	wyposażenie i pomoce dydaktyczne	2 341,24	2,00%
	5	inne wydatki	9 301,64	7,94%
	<b>Razem rozliczone wydatki</b>		<b>117 117,15</b>	<b>100%</b>
<b>Dotacja za 2017 r. otrzymana w 2018 r.</b>		<b>15 534,34</b>	<b>nd.</b>	
5. Dokumenty źródłowe wydatków:	Faktury, rachunki, listy wypłat (od umów o pracę), listy wynagrodzeń (od umów zlecenia), umowy o pracę, umowy zlecenie.			
6. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku:	Wyciągi bankowe.			
7. Potwierdzenie wykonania pracy:	Dzienniki zajęć, listy obecności.			
8. Czy wszystkie dokumenty wystawione były na Szkołę?	Wszystkie dokumenty źródłowe były wystawione na organ prowadzący (tj. Towarzystwo Wiedzy Powszechnej) lub na Policealną Szkołę.			
9. Czy kwoty wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w złożonych do Wydziału OW rozliczeniach dotacji wykorzystanej w 2017 r.	Tak.			
10. Czy wszystkie dowody źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków rozliczanych ze środków dotacji zawierały adnotacje o zapłacie z dotacji wraz z kwotą wydatku?	Tak, wszystkie faktury, rachunku, listy płac były opatrzone adnotacją „Wydatek sfinans. z dotacji Urzędu Miasta Lublin: Niepubl. Policeal. Studium Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Policeal. Szkoła Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Med. Szkoła Policeal. TWP w Lublinie .....(kwota)”			
11. Załączniki:	nr 41 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. (Policealna Szkoła), nr 42 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Policealna Szkoła), nr 43 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Policealna Szkoła),			
<b>III. B. 1 Wynagrodzenia</b>				
1. Rozliczona kwota dotacji:	81.809,19 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 60.049,54 zł – umowa o pracę,</li> <li>• 21.759,65 zł – umowy zlecenia.</li> </ul>			
<u>Wynagrodzenia – umowa o pracę (brutto)</u>				
2. Rozliczona kwota dotacji:	60.049,54 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 7.400,04 zł – wynagrodzenia (12 list wypłat po 616,67 zł od stycznia do grudnia 2018 r.) –</li> </ul>			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 10.713,32 zł – wynagrodzenia 2 list wypłat</li> <li>–</li> <li>• 6.600,00 zł – wynagrodzenie (2 listy wypłat od stycznia do lutego 2018 r.)</li> <li>• 14.879,04 zł – wynagrodzenia pracowników za prowadzenie zajęć (3 listy wypłat od października do grudnia 266,66 zł – 2.184,00 zł),</li> <li>• 2.000,00 zł – wynagrodzenie (4 listy wypłat po 500,00 zł w styczeń, kwiecień, lipiec, październik 2018 r.),</li> <li>• 18.457,14 zł – wynagrodzenie (12 list: styczeń – 1.457,14 zł, od lutego do listopada po 1.700,00 zł),</li> </ul>
3. Stanowiska pracy:	Dyrektor Szkół TWP w Lublinie, 2 psychologów, 2 nauczycieli, 6 pracowników prowadzących zajęcia oraz 2 pracowników obsługi (księgowia, pracownik biurowy).
4. Miejsce wykonywania pracy z umowy:	Siedziba Szkół TWP w Lublinie.
5. Postanowienia umów:	<p>Umowy o pracę: dyrektora, psychologów, pracowników prowadzących zajęcia oraz księgowej zostały opisane ww. pkt III. A. 1.5 protokołu kontroli.</p> <p><u>Nauczyciele:</u> umowy o pracę zawarte pomiędzy pracownikami a TWP Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Dyrektora Oddziału. W umowach zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy, okres trwania, miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenie.</p> <p><u>Pracownik biurowy:</u> umowa o pracę zawarte pomiędzy pracownikiem a TWP Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Dyrektora Oddziału. W umowie zawarto m.in.: rodzaj umówionej pracy, okres trwania, miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenie.</p>
6. Zakresy obowiązków poszczególnych pracowników:	<p>Zakresy obowiązków: psychologów, pracowników prowadzących zajęcia oraz księgowej zostały opisane ww. pkt III. A. 1.6 protokołu kontroli.</p> <p><u>Zakres obowiązków dyrektora:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wykonywanie obowiązków wynikających - opisanych w statutach Szkół Medycznych TWP</li> <li>2. Nadzór nad przebiegiem egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje zawodowe</li> <li>3. Reprezentowanie Szkół na zewnątrz wobec jednostki samorządu i instytucji oświatowych</li> <li>4. Organizowanie wsparcia i pomocy dla słuchaczy</li> <li>5. Zatrudnianie pracowników Szkoły</li> <li>6. Powoływanie zespołów nadzorujących przebieg egzaminów zewnętrznych</li> </ol>

	<p>7. Podejmowanie działań i decyzji dotyczących bieżących potrzeb szkół.</p> <p>Zadania dyrektora określono w § 12 Statutu Policealnej Szkoły:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kieruje całokształtem działalności dydaktycznej i reprezentuje szkołę na zewnątrz.</li> <li>2. Sprawuje nadzór pedagogiczny w stosunku do nauczycieli zatrudnionych</li> <li>3. Współpracuje z RP oraz Samorządem uczniowskim</li> <li>4. Przewodzi RP</li> <li>5. Realizuje uchwały RP, podjęte w ramach ich kompetencji.</li> <li>6. Wykonuje zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa w czasie zajęć</li> <li>7. Współdziała w organizacji praktyk</li> <li>8. Odpowiada za organizację i przebieg egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe</li> <li>9. Dopuszcza do użytku w szkole zaproponowane przez nauczycieli programy nauczania</li> <li>10. Skreśla ucznia z listy słuchaczy</li> <li>11. Egzekwuje przestrzeganie przez nauczycieli i słuchaczy praw i obowiązków zawartych w Statucie, a w szczególności przepisów prawa oświatowego w zakresie oceniania klasyfikowania i promowania słuchaczy.</li> <li>12. Realizuje wytyczne i decyzje dyrektora OR TWP.</li> <li>13. Wydaje zarządzenia we wszystkich sprawach związanych z organizacją procesu dydaktycznego, wychowawczego i opiekuńczego w szkole.</li> </ol> <p><u>Zakres obowiązków pracownika biurowego:</u> Prowadzenie dokumentacji uczniów od chwili zgłoszenia się do czasu zakończenia nauki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjmowanie podań, informowanie o szkole,</li> <li>- wpisy do księgi uczniów,</li> <li>- sporządzanie arkuszy ocen i ich semestralne wypełnianie,</li> <li>- wypisywanie świadectw,</li> <li>- zgłoszenie do egzaminów zewnętrznego,</li> <li>- wypełnianie wniosków dotacyjnych,</li> <li>- prowadzenie SIO,</li> <li>- przygotowanie zaświadczeń na prośbę słuchaczy,</li> <li>- utrzymywanie kontaktu z uczniami, przypominanie o zajęciach lub ich przeniesieniu.</li> </ul>
7. Czy pracownicy potwierdzili czas pracy za który otrzymali wynagrodzenie?	<p>Informacja złożona przez dyrektora o potwierdzaniu czasu pracy przez pracowników została opisane ww. pkt III. A.1.7 protokołu kontroli.</p> <p><u>Pracownik biurowy</u> potwierdzał obecności w pracy składając podpisy na listach obecności.</p>
8. Czy kwoty wynagrodzenia zawarte w umowach o pracę, aneksach, przeszeregowaniach były	Tak. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń były przelewy bankowe.

zgodne z naliczonymi na listach płac, wypłaconymi pracownikom i rozliczonymi ze środków dotacji?	
9. Czy pracownikom poza płacą zasadniczą wypłacone inne świadczenia, które rozliczono z dotacji (np. premie, ekwiwalent za niewykorzystany urlop)?	Nie.
10. Czy numery kont bankowych podane przez pracowników były zgodne z numerami kont bankowych na które przelewane były wynagrodzenia?	Numery kont bankowy podane przez pracowników znajdowały się w dokumentacji Szkół TWP były zgodne z numerami kont bankowych z wyciągów bankowych.
11. Załączniki:	nr 44 - Zestawienie wynagrodzeń pracowników (umowa o pracę) Policealnej Szkoły, nr 45 - Kserokopia umów o pracę: 2 nauczycieli, 6 pracowników prowadzących zajęcia oraz pracownika biurowego, nr 46 - Kserokopia zakresu obowiązków pracownika biurowego,
<u>Wynagrodzenia – umowy zlecenia (brutto)</u>	
12. Rozliczona kwota dotacji	21.759,65 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 18.412,55 zł – wynagrodzenia nauczycieli za przeprowadzenie zajęć (5 list wynagrodzeń).</li> <li>• 3.347,10 zł – wynagrodzenie umowę zlecenia (3 listy wynagrodzeń) –</li> </ul>
13. Stanowiska pracy:	Prowadzenie zajęć, dyrektor.
14. Postanowienia umów:	Umowy zlecenia zawarte pomiędzy zleceniobiorcą a zleceniodawcą (Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowach zlecenia zawarto m.in.: rodzaj wykonywanej pracy, okres trwania umowy, wynagrodzenie.
15. Czy kwoty wynagrodzenia były zgodne z naliczonymi na listach płac, wypłaconymi pracownikom i rozliczonymi ze środków dotacji?	Tak. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń były przelewy bankowe.
16. Czy pracownicy potwierdzili czas pracy za który otrzymali wynagrodzenie?	Na rachunku do umowy zlecenia dyrektor Szkół TWP w Lublinie potwierdzał wykonanie umowy wskazując za jaki okres jest wynagrodzenie oraz ilość godzin przepracowanych godzin.
17. Czy numery kont bankowych podane przez pracowników były zgodne z numerami kont bankowych na	Numery kont bankowy znajdowały się na rachunkach do umów zlecenia były zgodne z numerami kont bankowych z wyciągów bankowych.

które przelewane były wynagrodzenia?	
18. Załączniki:	nr 47 - Kserokopia umów zlecenia nauczycieli,

<b>III.B. 2 Pochodne od wynagrodzeń</b>	
1. Rozliczona kwota:	10.619,85 zł (składki ZUS pracodawcy).
2. Czy składki ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz FP i FGŚP rozliczone z dotacji były ujęte kwotach jak na deklaracjach ZUS P DRA, ZUS P RCA i ZUS P RZA, a zaliczki na podatek dochodowy – PIT 4R?	Składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy pracowników ujęto w wynagrodzeniach brutto.
3. Czy przelewy były przekazane na odpowiednie konta ZUS i Urzędu Skarbowego?	Tak.
4. Czy przelewy były przekazane w wysokościach rozliczonych z dotacji?	Z konta bieżącego TWP przelewano odpowiednio na konto ZUS oraz Urzędu Skarbowego – składki ZUS pracowników i pracodawcy oraz zaliczki na podatek dochodowy – wszystkich pracowników Szkół TWP w Województwie Lubelskim.
5. Czyje składki rozliczane były z dotacji?	Składki ZUS i zaliczki na podatek pracowników w ramach wynagrodzenia brutto pracowników oraz składki pracodawcy.

<b>III.B. 3 Media</b>	
1. Rozliczona kwota:	13.045,23 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12.348,85 zł (opłacono ustaloną część z 13 faktur) za wynajem pomieszczenia: nr 1, 2, 3 – sale lekcyjne wraz z pomieszczeniami przyległymi do wskazanych sal; 4 – sekretariat, 50 – sala wykładowa, sanitariaty; znajdujące się w budynku na niskim parterze wraz z wyposażeniem, urządzeniami i instalacjami o łącznej powierzchni 234 m<sup>2</sup> – umowa z 28.10.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Lublin, w imieniu której działa Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Panią Dorotę Mozel-Faździo: a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowie wskazano m.in.: ilość pomieszczeń, powierzchnię wynajmu, cel wynajmu (prowadzenie zajęć dydaktycznych), wysokość czynszu (4.305,00 zł/brutto, w okresie wakacyjnym – 1.230,00 zł/brutto), czas trwania umowy (od 1.09.2016 r. do 31.08.2019 r.).</li> <li>• 445,23 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych</li> </ul>

	<p>(opłacono ustaloną część z 29 faktur) przez Polkomtel Sp. z o.o., z która zawarto umowę dn. 31.08.2016 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 251,15 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych (opłacono ustaloną część z 26 faktur) przez Orange Polska S.A., z która zawarto umowę dn.13.12.2017 r.</li> </ul>
--	---

### **III.B. 4 Wyposażenie i pomoce dydaktyczne**

1. Rozliczona kwota:	2.341,24 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 47,29 zł za materiały biurowe i szkolne,</li> <li>• 305,05 zł za środki czystości,</li> <li>• 399,90 zł za baterie do laptopów,</li> <li>• 190,00 zł za lampkę biurową,</li> <li>• 1.399,00 zł za laptop Asus.</li> </ul>
3. Oględziny przedmiotów zakupionych ze środków dotacji:	<p>W trakcie kontroli w dniu 09.08.2019 r. w obecności Pana Ryszarda Piotrowicza (dyrektora Szkół TWP) przeprowadzono oględziny 3 wybranych przedmiotów rozliczonych ze środków dotacji otrzymanej w 2018 r. na łączną kwotę 1.988,90 zł.</p> <p>Wszystkie przedmioty znajdowały się w siedzibie Szkół TWP.</p>
4. Załączniki:	nr 48 - Protokół oględzin (Policealna Szkoła),

### **III.B. 5 Inne wydatki**

1. Rozliczona kwota:	9.301,64 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.999,99 zł (4 faktury) za obsługę księgową – umowa z 11.01.2010 r. zawarta pomiędzy Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Prezesa Zarządu Małgorzatę Sitarczyk oraz Dyrektora Oddziału Ryszarda Piotrowicza a Towarzystwem Handlowo-Uslugowym ASTOR reprezentowanym przez doradcę podatkowego</li> <li>• 232,32 zł (opłacono ustaloną część z 8 faktur) za wodę z automatu,</li> <li>• 69,33 zł (1 faktura) za znaczki pocztowe.</li> </ul>
3. Załączniki:	nr 49 - Kserokopia faktury za obsługę księgową,

### **Dotacja za 2017 r. otrzymana w 2018 r. (Policealna Szkoła)**

1. Rozliczona kwota:	15.534,34 zł
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 4.276,67 zł za wynagrodzenia nauczycieli (umowa o pracę),</li> <li>• 4.864,45 zł za wynagrodzenie nauczycieli (umowa zlecenia),</li> <li>• 833,34 zł za składki pracodawcy,</li> <li>• 1.734,72 zł za wynajem pomieszczeń od Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 73,73 zł za usługi telekomunikacyjne świadczone przez Orange Polska S.A.,</li> <li>• 841,78 zł za telefon na rzecz Polkomtel Sp. z o.o.,</li> <li>• 1.155,92 zł za: ładowarkę do laptopa, toner, koperty oraz szafę z drzwiami rozsuwanymi na materiały dydaktyczne,</li> <li>• 300,00 zł za obsługę księgową,</li> <li>• 1.129,44 zł za polisę dla uczniów, Według wyjaśnień dyrektora Szkół TWP w Lublinie cyt.: <i>„Ubezpieczenia uczniów wymagali od nas pracodawcy przyjmujący uczniów na praktyki zawodowe, jak również charakter realizowanych zajęć wymaga ubezpieczenia.”</i></li> <li>• 232,99 zł za wodę z automatu,</li> <li>• 91,30 zł za znaczki pocztowe.</li> </ul>
3. Załączniki:	nr 50 - Kserokopia faktur za obsługę księgową, nr 51 - Kserokopia polisy nr 92103193 oraz listy uczniów objętych polisą,

### III. C Wydatki z dotacji Policealnego Studium w 2018 r.

Zagadnienia:	Ustalenia kontroli:				
1. Kwota dotacji przekazana:	186.765,34 zł.				
2. Czy rozliczenie dotacji złożone do Wydziału OW podpisano i czy w terminie?	Tak, podpisane przez dyrektora Szkół TWP Pana Ryszarda Piotrowicza (wpłynęło 17.01.2019 r., korekta 13.05.2019 r.), a Rozliczenie dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. wpłynęło 17.01.2019 r.				
3. Czy dotacja według rozliczenia została wykorzystana w 100%?	Tak.				
4. Rozliczona dotacja w podziale na kategorie wydatków:	<b>Lp</b>	<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Kwota (zł)</b>	<b>%</b>	
	1	wynagrodzenia	139 325,28	74,60%	
	2	pochodne od wynagrodzeń	14 562,37	7,80%	
	3	media	18 941,03	10,14%	
	4	wyposażenie i pomoce dydaktyczne	296,91	0,16%	
	5	inne wydatki	13 639,75	7,30%	
	<b>Razem rozliczone wydatki</b>		<b>186 765,34 zł</b>	<b>100%</b>	
	<b>Dotacja za 2017 r. otrzymana w 2018 r.</b>		<b>8 406,20 zł</b>	<b>nd.</b>	
5. Dokumenty źródłowe wydatków:	Faktury, rachunki, listy wypłat (od umów o pracę), listy wynagrodzeń (od umów zlecenia), umowy o pracę, umowy zlecenie.				
6. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku:	Wyciągi bankowe.				
7. Potwierdzenie wykonania pracy:	Dzienniki zajęć, listy obecności.				
8. Czy wszystkie dokumenty wystawione były na Szkołę?	Wszystkie dokumenty źródłowe były wystawione na organ prowadzący (tj. Towarzystwo Wiedzy Powszechnej) lub na Policealne Studium.				

9. Czy kwoty wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w złożonych do Wydziału OW rozliczeniach dotacji wykorzystanej w 2017 r.	Tak.
10. Czy wszystkie dowody źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków rozliczanych ze środków dotacji zawierały adnotacje o zapłacie z dotacji wraz z kwotą wydatku?	Tak, wszystkie faktury, rachunku, listy płac były opatrzone adnotacją „Wydatek sfinans. z dotacji Urzędu Miasta Lublin: Niepubl. Policeal. Studium Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Policeal. Szkoła Med. TWP w Lublinie .....(kwota) Niepubl. Med. Szkoła Policeal. TWP w Lublinie .....(kwota)”
11. Załączniki:	nr 52 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. (Policealne Studium), nr 53 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Policealne Studium), nr 54 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Policealne Studium),

### III. C. 1 Wynagrodzenia

1. Rozliczona kwota dotacji:	139.325,28 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 62.609,38 zł – umowa o pracę,</li> <li>• 76.715,90 zł – umowy zlecenia.</li> </ul>
<u>Wynagrodzenia – umowa o pracę (brutto)</u>	
2. Rozliczona kwota dotacji:	62.609,38 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 7.400,04 zł – wynagrodzenia (12 list wypłat po 616,67 zł od stycznia do grudnia 2018 r.) –</li> <li>• 10.713,32 zł – wynagrodzenia 12 list wypłat – j co miesiąc 360,00 zł, od czerwca do grudnia 2018 r. 400,00 zł – 1.033,34 zł),</li> <li>• 1.266,67 zł – wynagrodzenia za prowadzenie zajęć (2 listy wypłat w październiku i listopadzie 2018 r. 266,67 zł – 500,00 zł),</li> <li>• 26.400,00 zł – wynagrodzenie 1.- r (11 list wypłat – co miesiąc 2.400,00 zł),</li> <li>• 1.500,00 zł – wynagrodzenie (3 listy wypłat po 500,00 zł w marcu, czerwcu, wrześniu 2018 r.),</li> <li>• 15.329,35 zł – wynagrodzenie (9 list: styczeń – 1.000,00 zł, od marca do listopada po 2.000,00 zł, grudzień – 329,35 zł).</li> </ul>
3. Stanowiska pracy:	Dyrektor Szkół TWP w Lublinie, 2 psychologów, 2 pracowników prowadzących zajęcia oraz 3 pracowników obsługi (specjalisty ds. szkoleń i adm.-biurowych, księgowa, pracownik biurowy).
4. Miejsce wykonywania pracy z umowy:	Siedziba Szkół TWP w Lublinie.

5. Postanowienia umów:	Umowy o pracę: dyrektora, psychologów, pracowników prowadzących zajęcia, specjalisty ds. szkoleń i adm.-biurowych oraz księgowej zostały opisane ww. pkt III. A. 1.5 protokołu kontroli. Umowa o pracę pracownika biurowego została opisana ww. pkt III. B. 1.5 protokołu kontroli.
6. Zakresy obowiązków poszczególnych pracowników:	<p>Zakresy obowiązków: psychologów, pracowników prowadzących zajęcia, specjalisty ds. szkoleń i adm.-biurowych oraz księgowej zostały opisane ww. pkt III. A. 1.6 protokołu kontroli. Zakres obowiązków pracownika biurowego została opisana ww. pkt III. B. 1.6 protokołu kontroli.</p> <p><u>Zakres obowiązków dyrektora:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wykonywanie obowiązków wynikających - opisanych w statutach Szkół Medycznych TWP</li> <li>2. Nadzór nad przebiegiem egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje zawodowe</li> <li>3. Reprezentowanie Szkół na zewnątrz wobec jednostki samorządu i instytucji oświatowych</li> <li>4. Organizowanie wsparcia i pomocy dla słuchaczy</li> <li>5. Zatrudnianie pracowników Szkoły</li> <li>6. Powoływanie zespołów nadzorujących przebieg egzaminów zewnętrznych</li> <li>7. Podejmowanie działań i decyzji dotyczących bieżących potrzeb szkół.</li> </ol> <p>Zadania dyrektora określono w § 12 Statutu Policealnego Studium:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kieruje całokształtem działalności dydaktycznej i reprezentuje szkołę na zewnątrz.</li> <li>2. Sprawuje nadzór pedagogiczny w stosunku do nauczycieli zatrudnionych</li> <li>3. Współpracuje z RP oraz Samorządem uczniowskim</li> <li>4. Przewodzi RP</li> <li>5. Realizuje uchwały RP, podjęte w ramach ich kompetencji.</li> <li>6. Wykonuje zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa w czasie zajęć</li> <li>7. Współdziała w organizacji praktyk</li> <li>8. Odpowiada za organizację i przebieg egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe</li> <li>9. Dopuszcza do użytku w szkole zaproponowane przez nauczycieli programy nauczania</li> <li>10. Skreśla ucznia z listy słuchaczy</li> <li>11. Egzekwuje przestrzeganie przez nauczycieli i słuchaczy praw i obowiązków zawartych w Statucie, a w szczególności przepisów prawa oświatowego w zakresie oceniania klasyfikowania i promowania słuchaczy.</li> <li>12. Realizuje wytyczne i decyzje dyrektora OR TWP.</li> <li>13. Wydaje zarządzenia we wszystkich sprawach związanych z organizacją procesu dydaktycznego, wychowawczego i opiekuńczego w szkole.</li> </ol>

7. Czy pracownicy potwierdzili czas pracy za który otrzymali wynagrodzenie?	Informacja złożona przez dyrektora o potwierdzeniu czasu pracy przez pracowników została opisana ww. pkt III. A.1.7 oraz pkt III. B.1.7 protokołu kontroli.
8. Czy kwoty wynagrodzenia zawarte w umowach o pracę, aneksach, przeszerowaniach były zgodne z naliczonymi na listach płac, wypłaconymi pracownikom i rozliczonymi ze środków dotacji?	Tak. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń były przelewy bankowe.
9. Czy pracownikom poza płacą zasadniczą wypłacone inne świadczenia, które rozliczono z dotacji (np. premie, ekwiwalent za niewykorzystany urlop)?	Nie.
10. Czy numery kont bankowych podane przez pracowników były zgodne z numerami kont bankowych na które przelewane były wynagrodzenia?	Numery kont bankowy podane przez pracowników znajdowały się w dokumentacji Szkół TWP były zgodne z numerami kont bankowych z wyciągów bankowych.
11. Załączniki:	nr 55 - Zestawienie wynagrodzeń pracowników (umowa o pracę) Policealnego Studium, nr 56 - Kserokopia umowy oraz kserokopia zakresu obowiązków pracownika biurowego,

#### Wynagrodzenia – umowy zlecenia (brutto)

12. Rozliczona kwota dotacji	76.715,90 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 42.952,00 zł – wynagrodzenia za przeprowadzenie zajęć (9 list wynagrodzeń),</li> <li>• 17.763,90 zł – wynagrodzenie zatrudnionego na umowę zlecenia (8 listy wynagrodzeń) - a-</li> <li>• 16.000,00 zł – wynagrodzenia za prowadzenie prac porządkowych (10 list wynagrodzeń).</li> </ul>
13. Stanowiska pracy:	Prowadzenie zajęć, dyrektor, prowadzenie prac porządkowych.
14. Postanowienia umów:	Umowy zlecenia zawarte pomiędzy zleceniobiorcą a zleceniodawcą (Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowach zlecenia zawarto m.in.: rodzaj wykonywanej pracy, okres trwania umowy, wynagrodzenie.
15. Czy kwoty wynagrodzenia były zgodne z naliczonymi na listach płac, wypłaconymi	Tak. Potwierdzeniem wypłaty wynagrodzeń były przelewy bankowe.

pracownikom i rozliczonymi ze środków dotacji?	
16. Czy pracownicy potwierdzili czas pracy za który otrzymali wynagrodzenie?	Na rachunku do umowy zlecenia dyrektor Szkół TWP w Lublinie potwierdzał wykonanie umowy wskazując za jaki okres jest wynagrodzenie oraz ilość godzin przepracowanych godzin.
17. Czy numery kont bankowych podane przez pracowników były zgodne z numerami kont bankowych na które przelewane były wynagrodzenia?	Numery kont bankowy znajdowały się na rachunkach do umów zlecenia były zgodne z numerami kont bankowych z wyciągów bankowych.
18. Załączniki:	nr 57 - Kserokopia umów zlecenia: nauczycieli oraz pracownika prowadzącego prace porządkowe, nr 58 - Kserokopia listy wynagrodzeń oraz rachunków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia (Studium Policealne),

<b>III.C. 2 Pochodne od wynagrodzeń</b>	
1. Rozliczona kwota:	14.562,37 zł (składki ZUS pracodawcy).
2. Czy składki ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz FP i FGŚP rozliczone z dotacji były ujęte kwotach jak na deklaracjach ZUS P DRA, ZUS P RCA i ZUS P RZA, a zaliczki na podatek dochodowy – PIT 4R?	Składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy pracowników ujęto w wynagrodzeniach brutto.
3. Czy przelewy były przekazane na odpowiednie konta ZUS i Urzędu Skarbowego?	Tak.
4. Czy przelewy były przekazane w wysokościach rozliczonych z dotacji?	Z konta bieżącego TWP przelewano odpowiednio na konto ZUS oraz Urzędu Skarbowego – składki ZUS pracowników i pracodawcy oraz zaliczki na podatek dochodowy – wszystkich pracowników Szkół TWP w Województwie Lubelskim.
5. Czyje składki rozliczane były z dotacji?	Składki ZUS i zaliczki na podatek pracowników w ramach wynagrodzenia brutto pracowników oraz składki pracodawcy.

<b>III.C. 3 Media</b>	
1. Rozliczona kwota:	18.941,03 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	Z dotacji rozliczono: <ul style="list-style-type: none"> <li>17.931,57 zł (opłacono ustaloną część z 12 faktur) za wynajem pomieszczenia: nr 1, 2, 3 – sale lekcyjne wraz z pomieszczeniami przyległymi do wskazanych sal; 4 – sekretariat, 50 – sala wykładowa, sanitariaty; znajdujące się w budynku na niskim parterze wraz z wyposażeniem, urządzeniami i instalacjami o łącznej powierzchni 234 m<sup>2</sup> –</li> </ul>

	<p>umowa z 28.10.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Lublin, w imieniu której działa Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Panią Iwonię Mozeli-Paździor a Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza. W umowie wskazano m.in.: ilość pomieszczeń, powierzchnię wynajmu, cel wynajmu (prowadzenie zajęć dydaktycznych), wysokość czynszu (4.305,00 zł/brutto, w okresie wakacyjnym – 1.230,00 zł/brutto), czas trwania umowy (od 1.09.2016 r. do 31.08.2019 r.).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 671,00 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych (opłacono ustaloną część z 29 faktur) przez Polkomtel Sp. z o.o., z którą zawarto umowę dn. 31.08.2016 r.</li> <li>• 338,46 zł o świadczenie usług telekomunikacyjnych (opłacono ustaloną część z 26 faktur) przez Orange Polska S.A., z którą zawarto umowę dn. 13.12.2017 r.</li> </ul>
--	---

#### **III.C. 4 Wyposażenie i pomoce dydaktyczne**

1. Rozliczona kwota:	296,91 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 131,70 zł za materiały biurowe i szkolne,</li> <li>• 165,21 zł za środki czystości.</li> </ul>

#### **III.C. 5 Inne wydatki**

1. Rozliczona kwota:	13.639,75 zł.
2. Ustalenia szczegółowe:	<p>Z dotacji rozliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.999,99 zł (3 faktury) za obsługę księgową – umowa z 11.01.2010 r. zawarta pomiędzy Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Prezesa Zarządu Małgorzatę Sitarczyk oraz Dyrektora Oddziału Ryszarda Piotrowicza a Towarzystwem Handlowo-Usługowym ASTOR reprezentowanym przez doradcę podatkowego</li> <li>• 8.550,00 zł (7 faktur) za prowadzenie zajęć dydaktycznych – umowa z 1 września 2017 r. zawarta pomiędzy Towarzystwem Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Lublinie reprezentowany przez Dyrektora Pana Ryszarda Piotrowicza a</li> <li>• 630,72 zł (1 faktura) za usługę wywozu i zagospodarowania odpadów,</li> <li>• 389,71 zł (opłacono ustaloną część z 8 faktur) za wodę z automatu,</li> <li>• 69,33 zł (1 faktura) za znaczki pocztowe.</li> </ul>

<b>Dotacja za 2017 r. otrzymana w 2018 r. (Policealne Studium)</b>	
1. Rozliczona kwota:	8.406,20 zł
2. Ustalenia szczegółowe:	Z dotacji rozliczono: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1.275,61 zł za wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników obsługi (umowa o pracę),</li><li>• 1.600,00 zł za wynagrodzenie za prowadzenie prac porządkowych (umowa zlecenia),</li><li>• 590,96 zł za składki pracodawcy,</li><li>• 1.772,80 zł za wynajem pomieszczeń od Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 w Lublinie,</li><li>• 1.183,07 zł za telefon na rzecz Polkomtel Sp. z o.o.,</li><li>• 96,97 zł za usługi telekomunikacyjne świadczone przez Orange Polska S.A.,</li><li>• 1.306,77 zł za: ładowarka do laptopa, dzienniki, świadectwa szkolne, materiały, środki czystości, pomoce dydaktyczne, papier xero, koperty</li><li>• 375,22 zł za wodę z automatu,</li><li>• 147,60 zł za konserwacja kopiarki,</li><li>• 57,20 zł za znaczki pocztowe.</li></ul>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach liczących po 44 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Zgodnie z § 5 ust. 7 oraz § 6 ust. 1 i 3 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin podmiot kontrolowany lub osoba go prowadząca:

- w terminie 5 dni roboczych od podpisania protokołu może złożyć zastrzeżenia i wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole,

lub

- może odmówić podpisania protokołu składając w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie przyczyn tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje dalszego postępowania organu udzielającego dotację, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

PODINSPEKTOR

*Mateusz Turko*

.....  
Kontrolujący

*[Podpis]*

.....  
osoba reprezentująca organ prowadzący  
Szkoły TWP w Lublinie

„Niniejszym oświadczamy, że do kontroli zostały okazane wszystkie dokumenty dotyczące uczniów z lat 2018-2019, na które udzielono dotacji oraz wydatków sfinansowanych z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Lublin w 2018”.

*[Podpis]*

.....  
osoba reprezentująca organ prowadzący  
Szkoły TWP w Lublinie

Lublin, dnia 28.08.2019 r.



Załączniki do protokołu kontroli (Osoba reprezentująca organ prowadzący Szkoły TWP w Lublinie otrzymała załączniki nr: 33, 47):

- załącznik nr 1 - Statuty Szkół TWP,
- załącznik nr 2 - Wyciągi bankowe z 2018 r. Szkół TWP,
- załącznik nr 3 - Wyciągi bankowe z 2018 r. rachunku bieżącego,
- załącznik nr 4 - Kserokopia umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego,
- załącznik nr 5 - Informacja dyrektora o dokumentach przy zapisie do Szkół TWP w Lublinie,
- załącznik nr 6 - Kserokopia dzienników zajęć w których brakuje podpisów słuchaczy w styczniu 2019 r. (brak zajęć),
- załącznik nr 7 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Medycznej Szkoły, którzy nie złożyli podpisów w dziennikach zajęć w styczniu i czerwcu 2018 r. oraz w styczniu i czerwcu 2019 r. oraz kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,
- załącznik nr 8 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Medycznej Szkoły,
- załącznik nr 9 - Kserokopia pisma o zwrocie dotacji za słuchaczy Medycznej Szkoły, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji,
- załącznik nr 10 - Kserokopia szkolnych planów nauczania kierunków opiekunka dziecięca i technik masażysta,
- załącznik nr 11 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Policealnej Szkoły,
- załącznik nr 12 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2019 r. (praktyka zawodowa) z dziennika zajęć opiekunka dziecięca, semestr I, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019),
- załącznik nr 13 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2019 r. (egzaminy) z dziennika zajęć opiekunka dziecięca, semestr IV, 2018/2019 (28 stycznia 2019 – 21 czerwca 2019),
- załącznik nr 14 - Kserokopia wykazu zdających egzamin (opiekunka dziecięca),
- załącznik nr 15 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Policealnej Szkoły z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,
- załącznik nr 16 - Kserokopia pisma o zwrocie dotacji za słuchaczy Policealnej Szkoły, którzy nie uzyskali minimum 50% frekwencji,
- załącznik nr 17 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące Policealnego Studium,
- załącznik nr 18 - Kserokopia treści zajęć z czerwca 2018 r. (egzaminy) z dziennika zajęć terapeuta zajęciowy, semestr IV, 2017/2018,
- załącznik nr 19 - Kserokopia wykazu zdających egzamin (terapeuta zajęciowy),
- załącznik nr 20 - Kserokopia wykazów uczęszczania słuchaczy Policealnego Studium z dzienników zajęć, którzy nie uzyskali 50 % frekwencji,
- załącznik nr 21 - Kserokopie zarządzeń dyrektora Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie dotyczące podziału kosztów pomiędzy poszczególne szkoły,
- załącznik nr 22 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Medyczna Szkoła),
- załącznik nr 23 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Medyczna Szkoła),
- załącznik nr 24 - Zestawienie wynagrodzeń pracowników (umowa o pracę) Medycznej Szkoły,
- załącznik nr 25 - Kserokopia umów o pracę – dyrektora Szkół TWP w Lublinie, 2 psychologów, 3 pracowników prowadzących zajęcia, zastępcy dyrektora oraz 3 pracowników obsługi (księgowej, specjalisty ds. szkoleń i adm.-biurowych oraz sekretarki),

- załącznik nr 26 - Kserokopia zakresów obowiązków: dyrektora Szkół TWP w Lublinie, 2 psychologów, zastępcy dyrektora oraz 3 pracowników obsługi (księgowej, specjalisty ds. szkoleń i adm.-biurowych oraz sekretarki),
- załącznik nr 27 - Informacja o dokumentach potwierdzających realizację pracy na rzecz Szkół Medycznych TWP,
- załącznik nr 28 - Kserokopia listy obecności w pracy od stycznia do grudnia 2018 r.
- załącznik nr 29 - Wyjaśnienia dyrektora Szkół TWP dotyczące rozliczenia dotacji,
- załącznik nr 30 - Kserokopia umów zlecenia: nauczycieli prowadzących zajęcia, pracownika prowadzącego sekretariat oraz dyrektora,
- załącznik nr 31 - Kserokopia zakresu obowiązków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia,
- załącznik nr 32 - Kserokopia list wynagrodzeń i rachunków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia (Medyczna i Policealna Szkoła),
- załącznik nr 33 - Kserokopia umowy najmu pomieszczeń,
- załącznik nr 34 - Kserokopia umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych,
- załącznik nr 35 - Protokół oględzin (Medyczna Szkoła),
- załącznik nr 36 - Kserokopia umowy prowadzenie księgi handlowej,
- załącznik nr 37 - Kserokopia umowy z dostawcą wody do automatów,
- załącznik nr 38 - Kserokopia faktur za obsługę księgową,
- załącznik nr 39 - Kserokopia faktur za usługi transportowe,
- załącznik nr 40 - Kserokopia polisy nr D7/DOK/A/00128/2018 za ubezpieczenie telewizora,
- załącznik nr 41 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. (Policealna Szkoła),
- załącznik nr 42 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Policealna Szkoła),
- załącznik nr 43 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Policealna Szkoła),
- załącznik nr 44 - Zestawienie wynagrodzeń pracowników (umowa o pracę) Policealnej Szkoły,
- załącznik nr 45 - Kserokopia umów o pracę: 2 nauczycieli, 6 pracowników prowadzących zajęcia oraz pracownika biurowego,
- załącznik nr 46 - Kserokopia zakresu obowiązków pracownika biurowego,
- załącznik nr 47 - Kserokopia umów zlecenia nauczycieli,
- załącznik nr 48 - Protokół oględzin (Policealna Szkoła),
- załącznik nr 49 - Kserokopia faktury za obsługę księgową,
- załącznik nr 50 - Kserokopia faktur za obsługę księgową,
- załącznik nr 51 - Kserokopia polisy nr 92103193 oraz listy uczniów objętych polisą,
- załącznik nr 52 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za 2017 r. otrzymanej w 2018 r. (Policealne Studium),
- załącznik nr 53 - Kserokopia rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. (Policealne Studium),
- załącznik nr 54 - Zestawienie dat wpływu dotacji na rachunek bankowy oraz zwrotów dotacji za brak frekwencji (Policealne Studium),
- załącznik nr 55 - Zestawienie wynagrodzeń pracowników (umowa o pracę) Policealnego Studium,
- załącznik nr 56 - Kserokopia umowy oraz kserokopia zakresu obowiązków pracownika biurowego,
- załącznik nr 57 - Kserokopia umów zlecenia: nauczycieli oraz pracownika prowadzącego prace porządkowe,
- załącznik nr 58 - Kserokopia listy wynagrodzeń oraz rachunków dyrektora zatrudnionego na umowę zlecenia (Studium Policealne).



450 lat  
**UNII**  
LUBELSKIEJ

# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015  
FS 503555

ul. Mieczysława Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.33.2019

Lublin, 8 października 2019 r.

**Pan Ryszard Piotrowicz**  
**Dyrektor Oddziału Regionalnego**  
**Towarzystwa Wiedzy Powszechnej**  
**w Lublinie, organu prowadzącego**  
**Szkoły TWP w Lublinie**

ul. Pogodna 52, 20-337 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako osoby reprezentującej organ prowadzący nw. szkoły w Lublinie:

- Niepubliczną Medyczną Szkołę Policealną Towarzystwa Wiedzy Powszechnej,
- Niepubliczną Policealną Szkołę Medyczną Towarzystwa Wiedzy Powszechnej – "dla dorosłych",
- Niepubliczne Policealne Studium Medyczne Towarzystwa Wiedzy Powszechnej (dalej odpowiednio: Medyczna Szkoła, Policealna Szkoła, Policealne Studium).

Kontrolę przeprowadził ..... podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) na podstawie § 5 ust. 1 ww. uchwały. Protokół kontroli został podpisany przez Pana 28 sierpnia 2019 r. Wystąpienie pokontrolne jest wynikiem kontroli, którą objęto:

- I. pobranie dotacji z budżetu miasta Lublin od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2019 r., tj. czyli sprawdzono zgodność faktycznej liczby słuchaczy szkół z ich liczbą wykazaną do dotacji oraz uczestnictwo w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu – wymóg określony w art. 26 ust. 2 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych* (dalej: ufzo)<sup>2</sup>,
- II. wykorzystanie dotacji w 2018 r. na realizację zadań szkół zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1-3 ufzo, tj. na wydatki bieżące szkół w zakresie m.in. kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Wyniki kontroli wykazały, że:

**Ad. I** Szkoły Medyczne TWP w Lublinie pobrały dotację w nadmiernej wysokości łącznie o **50.936,23 zł**, wykazując do dotacji zawyżoną o 59 osób liczbę słuchaczy, tj. w:

<sup>1</sup> Uchwała Nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Lublin oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez podmioty funkcjonujące na terenie miasta Lublin prowadzone przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż miasto Lublin (Dz.Urz.Woj.Lub.2018.85 ze zm.).  
<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017.2203 ze zm.).



- Medycznej Szkole o 36 słuchaczy (**17.388,84 zł** – zał. nr 1),
- Policealnej Szkole o 7 słuchaczy (**4.889,85 zł** – zał. nr 2),
- Policealnym Studium o 16 słuchaczy (**28.657,54 zł** – zał. nr 3).

Słuchacze tych szkół nie spełnili wymogu 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych zgodnie z art. 26 ust. 2 ufo:

- 55 słuchaczy w styczniu 2018 r. i w styczniu 2019 r. oraz w czerwcu 2018 r. i w czerwcu 2019 r.) nie miało w ogóle zajęć edukacyjnych. Według wyjaśnień złożonych przez dyrektora Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie słuchacze zostali zgłoszeni do dotacji ze względu na egzaminy semestralne lub egzaminy potwierdzające kwalifikacje zawodowe.

- 4 słuchaczy nie uzyskało minimum 50% frekwencji na zajęciach odbywających się w: kwietniu, czerwcu (co przekładało się na wysokość dotacji za lipiec i sierpień), październiku i grudniu 2018 r. oraz lutym 2019 r.

W trakcie kontroli organ prowadzący uznał ustalenia kontroli w odniesieniu do 21 innych słuchaczy, którzy nie uzyskali 50% frekwencji za zajęciach odbywających się w 2018 i 2019 r. i zwrócił do budżetu miasta z tego tytułu kwotę **10.078,26 zł**.

Zgodnie z art. 26 ufo:

ust. 2 niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, [...], dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

ust. 3 uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności.

ust. 4 dotacja, o której mowa w ust. 2, przysługuje za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek, o którym mowa w ust. 2.

ust. 7 w przypadku niepublicznych szkół, w których zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w klasach (semestrach) programowo najwyższych kończą się w kwietniu lub czerwcu, dotacja, o której mowa w ust. 1 i 2, przysługuje również na każdego absolwenta szkoły do końca roku szk., w którym absolwent ukończył szkołę.

Podkreślić należy, że w *ustawie o finansowaniu zadań oświatowych* ustawodawca nie przewidział innych wyjątków niż ww. ust 4 i ust. 7, dotowania niepublicznych szkół w sytuacji, gdy zajęcia się nie odbywają.

Według wyjaśnień dyrektora Oddziału Regionalnego TWP w Lublinie cyt.: „Uczestnictwo w egzaminach jest uczestnictwem w procesie kształcenia tak jak uczestnictwo w procesie kształcenia jest udziałem w zajęciach i potwierdzony udział w egzaminach poprzez protokoły egzaminacyjne (pozytywne oceny skutkują promocją na semestr programowo wyższy), jest potwierdzeniem udziału ucznia w procesie kształcenia i z tego tytułu należna jest dotacja.”



W ocenie Wydziału AK uczestnictwo w egzaminach semestralnych lub egzaminach potwierdzających kwalifikacje zawodowe nie wchodzi w skład obowiązkowych zajęć edukacyjnych ale poświadcza określony poziom edukacji słuchaczy. W załączniku nr 17<sup>3</sup> i nr 18<sup>4</sup> do rozporządzenia MEN z dn. 28 marca 2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół<sup>5</sup> wymieniono katalog obowiązkowych zajęć edukacyjnych tj.: kształcenie zawodowe teoretyczne i praktyczne, podstawy przedsiębiorczości oraz dodatkowe zajęcia edukacyjne. Nie wskazano egzaminów jako elementu obowiązkowych zajęć edukacyjnych. Nadmienić przy tym należy, że zgodnie z art. 26 ust. 5 ufzo, niepubliczne szkoły policealne, niezależnie od dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 2 ufzo, otrzymują dodatkowo dotację z budżetu jst na każdego ucznia, który uzyskał dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe.

W wyrokach sądów administracyjnych odnoszących się do art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty (aktualnie art. 26 ust. 2 ufzo) określono, że:

- wyrok WSA w Lublinie z dnia 02.12.2015 r. (sygn. I SA/LU 530/15) cyt.: „[...] dotacje przysługują na ucznia, który uczestniczył w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu. Nie budzi zatem wątpliwości, iż ustawodawca uzależnia uprawnienie podmiotu prowadzącego szkołę do otrzymania dotacji m.in. od uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, w wymiarze przynajmniej 50 % tych zajęć, przeprowadzonych w danym miesiącu. Wysokość dotacji uzależniona jest przy tym od liczby uczniów spełniających wskazany warunek. [...] skoro bowiem w styczniu i w lutym nie odbywały się obowiązkowe zajęcia edukacyjne to nie można przyjąć aby którykolwiek z uczniów spełnił warunek uczestnictwa w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych w każdym z tych miesięcy, a tym samym aby skarżącej przysługiwała za te miesiące dotacja.”
- wyrok NSA z dnia 07.03.2019 r. (sygn. I GSK 886/18 – skarga kasacyjna od ww. wyroku) oddalono skargę oraz potwierdzono przyjęte założenia przez Sąd I instancji oraz cyt.: „[...] Nie można bowiem mówić o uczestnictwie lub absencji jak i rozpatrywać warunku uczestnictwa w zajęciach które się nie odbyły.”
- wyrok WSA w Lublinie z dnia 09.03.2016 r. (sygn. I SA/Lu 955/15) – analogiczne stanowisko jak ww. wyrokach.
- wyrok WSA w Warszawie z dnia 15.02.2018 r. (sygn. V SA/Wa 593/17) cyt.: „[...] Przepis jednoznacznie wskazuje bowiem na konieczność uczestniczenia w sposób faktyczny w zajęciach w określonym w tym przepisie wymiarze czasowym. Nie można uznać argumentu, że wymóg ten jest automatycznie spełniony wówczas, jeśli na 4 dni zajęć słuchacz uczestniczy w dwóch z nich lub na dwa dni zajęć bierze udział w jednym z nich. Przepis wyraźnie bowiem odnosi się do 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. [...] Tym samym nawet w przypadku obecności usprawiedliwionej wymóg ten nie będzie spełniony,

3 Ramowy plan nauczania dla szkoły policealnej dla dorosłych prowadzącej zajęcia w formie stacjonarnej.

4 Ramowy plan nauczania dla szkoły policealnej dla dorosłych prowadzącej zajęcia w formie zaocznej.

5 Dz.U. 2017 poz. 703.



*jeżeli w danym miesiącu osoba ta nie będzie obecna w wymaganym rozmiarze zajęć, co tym bardziej uniemożliwia uznanie jako spełniającej wymogi przepisu osoby będącej zapisaną jako słuchacz lecz nie uczestniczącej w szkoleniach bez usprawiedliwienia. Jeśli chodzi o dotacje na osoby, które oczekują na dodatkowy egzamin, czy osoby, które oczekują na skreślenie może ona być przyznana, ale również tylko pod warunkiem uczestniczenia w zajęciach."*

**Ad. II** Kwota pobranej w 2018 r. dotacji – 444.946,41 zł<sup>6</sup> – została przeznaczona na realizację zadań Szkół TWP, w szczególności na sfinansowanie: wynagrodzeń: dyrektorów, wicedyrektora, nauczycieli oraz pracowników obsługi wraz z pochodnymi, opłat za media, zakup wyposażenia oraz za obsługę księgową.

**Reasumując:** dotacja w kwocie **50.936,23 zł** (w tym: w 2018 r. - 33.833,47 zł oraz w 2019 r. – 17.102,76 zł) podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>7</sup> („ufp”), została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 lub po tym terminie z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.

W związku z powyższym, na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Lublin informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu miasta Lublin w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Rachunki bankowe, na które należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V O. w Lublinie nr:

- 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 – dotyczy roku 2018,
- 24 1240 1503 1111 0010 3726 0841 – dotyczy roku 2019.

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji sprawa zostanie przekazana do przeprowadzenia stosownego postępowania administracyjnego.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli – o realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

**mgr inż. Anna Morow**

Załączniki:

1. Wykaz słuchaczy Medycznej Szkoły, którzy nie spełnili wymogu 50% frekwencji,
2. Wykaz słuchaczy Policealnej Szkoły, którzy nie spełnili wymogu 50% frekwencji,
3. Wykaz słuchaczy Policealnego Studium, którzy nie spełnili wymogu 50% frekwencji,

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania, Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin

<sup>6</sup> w 2018 r.: Medyczna Szkoła – 117.123,38 zł,

Policealna Szkoła – 117.117,15 zł oraz 15.534,34 zł (za 2017 r. otrzymana w 2018 r.).

Policealne Studium – 186.765,34 zł oraz 8.406,20 zł (za 2017 r. otrzymana w 2018 r.).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 ze zm.).