



450 lat
UNII
LUBELSKIEJ

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015
FB 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

AK-K-I.1711.73.2019

Lublin, 20 stycznia 2020 r.

Pan Witold Dudaczyk
Prezes Zarządu
Centrum Nauki i Biznesu ŻAK sp. z o. o.
Ul. Milionowa 21, 93-105 Łódź

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin¹ z dnia 21 grudnia 2017 r. Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako osoby reprezentującej organ prowadzący:

- ◆ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Lublinie (dalej „LO”)
- ◆ Policealną Szkołę dla Dorosłych Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Lublinie („PSD”).

Wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli w ww. szkołach, którą objęto sprawdzenie obecności słuchaczy w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w październiku 2019 r. (zgodnie z harmonogramem zjazdów dostarczonym do Wydziału AK), tj. w dniach: 5, 6, 12, 13, 19, 20, 26, 27 października 2019 r. na następujących kierunkach:

- ◆ LO (semestr I, III, IV, V, VI).
- ◆ PSD na kierunkach:
 - technik informatyk (semestr IV),
 - technik BHP (semestr I, II, III),
 - technik usług kosmetycznych (semestr I, II, III),
 - technik turystyki wiejskiej (semestr III, IV),
 - technik administracji (semestr I, II, III, IV),
 - opiekun w domu pomocy społecznej (semestr III),
 - technik rachunkowości (semestr II, III),
 - florysta (semestr I, II).

Kontrola została przeprowadzona przez upoważnionych pracowników Wydziału AK, na podstawie § 5 ust. 1, 2, 5 pkt 7 ww. uchwały nr 978/XXXVIII/2017, w związku z art. 26 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych², stosownie do którego ww. szkoły otrzymują dotację na każdego słuchacza uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych.

Protokół kontroli nie został podpisany przez przedstawiciela organu prowadzącego.

1 Uchwała nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin z 21.12.2017 r. w spr. 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. z 2018 r. poz. 85 ze zm.).

2 Dz. U. z 2017 r. poz. 2203.



W wyniku kontroli faktycznej obecności słuchaczy na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w październiku 2019 r. i porównaniu ich z danymi wprowadzonymi do ODPN³, ustalono iż Szkoły pobrały dotację w nadmiernej wysokości (w rozumieniu art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁴, dalej „ufp”) – łącznie o **6.239,16 zł**. Wymóg uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w LO i PSD spełniło bowiem 145 słuchaczy, a 42 słuchaczy⁵ wykazanych do dotacji nie wypełniło tego obowiązku tj.:

- z LO – 6 słuchaczy (3 z sem. III, 3 z sem. V).
- z PSD – 36 słuchaczy na kierunkach:
 - technik administracji – 3 słuchaczy (1 z sem. III, 2 z sem. IV),
 - technik rachunkowości – 1 słuchacz z sem. III,
 - technik usług kosmetycznych – 17 słuchaczy (16 z sem. I, 1 z sem. II),
 - technik informatyk – 2 słuchaczy z sem. IV,
 - technik turystyki wiejskiej – 1 słuchacz z sem. III,
 - technik BHP – 4 słuchaczy (1 z semestru I, 3 z sem. III),
 - florysta – 8 słuchaczy (7 z sem. I, 1 z sem. II).

Wobec niespełnienia przez 42 słuchaczy obowiązku uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w październiku 2019 r., kwota dotacji w wysokości **6.239,16 zł** pobrana z budżetu miasta Lublin przez Szkoły na tych słuchaczy, zgodnie z art. 252 ust. 3 ufp jest kwotą **pobraną w nadmiernej wysokości**. Zatem, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego podlega ona zwrotowi do budżetu miasta Lublin (wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ufp).

W związku z powyższym na podstawie § 9 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 (rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V O. w Lublinie nr 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511 – w opisie operacji proszę zapisać: 506,76 zł – LO, 5.732,40 zł – PSD).

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę o zawiadomienie we wskazanym terminie Prezydenta Miasta Lublin – za pośrednictwem Wydziału AK – o realizacji powyższego zalecenia.

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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania UML
Wydział Budżetu i Księgowości UML

3 System teleinformatyczny do obsługi dotacji dla podmiotów niepublicznych;

4 j.t. Dz.U.2019.869 ze zm.;

5 Listy obecności słuchaczy za zajęciach edukacyjnych w październiku 2019 r. - podpisane przez nauczycieli i kontrolujących – stanowią załącznik do protokołu kontroli.

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT PREZYDENTA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

**w szkołach prowadzonych przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK
sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi:**

- 1. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Lublinie**
- 2. Policealna Szkoła dla Dorosłych Centrum Nauki i Biznesu
ŻAK w Lublinie**

Lublin, listopad 2019

Jednostka kontrolowana:	Szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi: 1) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Lublinie (dalej LO); 2) Policealna Szkoła dla Dorosłych Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Lublinie (dalej PSD).
Przedmiot i okres kontroli:	Kontrola liczby słuchaczy wykazanych do dotacji w październiku 2019 r.
Kontrolę przeprowadzili:	ówny specjalista, koordynator zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr 336/2019 z dnia 4.10.2019 r. – audytor wewnętrzny, na podstawie upoważnienia nr 335/2019 z dnia 4.10.2019 r. inspektor, na podstawie upoważnienia nr 337/2019 z dnia 4.10.2019 r. starszy inspektor, na podstawie upoważnienia nr 338/2019 z dnia 4.10.2019 r. – sekretarka, na podstawie upoważnienia nr 342/2019 z dnia 11.10.2019 r. – podinspektor, na podstawie upoważnienia nr 350/2019 z dnia 11.10.2019 r. – zastępca dyrektora, na podstawie upoważnienia nr 346/2019 z dnia 11.10.2019 r. – podinspektor, na podstawie upoważnienia nr 347/2019 z dnia 11.10.2019 r. – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 363/2019 z dnia 25.10.2019 r. – pomoc administracyjna, na podstawie upoważnienia nr 365/2019 z dnia 25.10.2019 r.

W październiku 2019 r. zgodnie z art. 26 ust. 2¹ - 3² oraz art. 34 ust. 3³ ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁴ Szkoły były uprawnione do pobrania dotacji z budżetu miasta Lublin na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w tym miesiącu. W celu spełnienia wymogu udokumentowania obecności na zajęciach

¹ 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.

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

³ Jeżeli faktyczna liczba uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, jest inna niż liczba uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na dany miesiąc, część dotacji na następny miesiąc jest przekazywana na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę między liczbą uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na dany miesiąc, a faktyczną liczbą uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

⁴ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203 ze zm.);

edukacyjnych, uczniowie składali podpisy na listach obecności. Dane o faktycznej liczbie uczniów organ prowadzący rejestrował w systemie informatycznym Urzędu Miasta Lublin (ODPN)⁵.

Na podstawie § 5 ust. 1, 2, 5 pkt 7 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin⁶ upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta Lublin – sprawdzili obecność wskazanych przez dyrektora Szkół Żak w Lublinie słuchaczy w obowiązkowych zajęciach dydaktycznych, które odbyły się w dniach 5, 6, 12, 13, 19, 20, 26, 27.10.2019 r. w nw. Szkołach :

- 1) LO semestr I, III, IV, V, VI.
- 2) PSD na kierunkach: technik informatyk (semestr IV), technik usług kosmetycznych (semestr I, II, III), technik BHP (semestr I, II, III), technik turystyki wiejskiej (semestr III, IV), technik administracji (semestr I, II, III, IV), opiekun w domu pomocy społecznej (semestr III), technik rachunkowości (semestr II, III), florysta (semestr I, II).

Ustalenia kontroli dokumentują protokoły, które zawierają informacje o obecności uczniów na poszczególnych godzinach lekcyjnych (oznaczone „+”) – podpisane przez nauczycieli i kontrolujących (załącznik nr 1).

Z porównania informacji wykazanych przez organ prowadzący w systemie ODPN z obecnościami uczniów zaznaczonymi w protokołach sporządzonych przez kontrolujących wynika, że:

1. W PSD organ prowadzący wykazał **143** słuchaczy z 50% frekwencją, a zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w protokołach wymóg 50% frekwencji, spełniło **107** słuchaczy tj.:

Kierunek / semestr	I	II	III	IV	Razem
Technik informatyk	-	-	-	2	2
Technik usług kosmetycznych	2	1	1	-	4
Technik Bezpieczeństwa i higieny pracy	12	7	6	-	25
Technik turystyki wiejskiej	-	-	4	2	6
Technik administracji	11	2	6	5	24
Opiekun w domu pomocy społecznej	-	-	3	-	3
Technik rachunkowości	-	7	17	-	24
Technik Florysta	15	4	-	-	19
Razem					107

⁵ § 3 ust. 5 pkt 1 uchwały 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.);

⁶ 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. z 2018 r. poz. 85 ze zm.).

2. W LO organ prowadzący wykazał **44** słuchaczy z 50% frekwencją a zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w protokołach wymóg 50% frekwencji, spełniło **38** słuchaczy tj.:

Semestr	I	III	IV	V	VI	Razem
LO	1	8	3	19	7	38

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach liczących po 5 strony, kolejno ponumerowane i parafowane przez koordynatora zespołu kontrolnego.

Zgodnie z § 5 ust. 7 oraz § 6 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin organ prowadzący:

⌚ ma prawo zgłoszenia w ciągu 5 dni roboczych od podpisania protokołu pisemnych, dodatkowych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole;

lub

⌚ ma prawo odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 5 dni roboczych od jego otrzymania, pisemnego wyjaśnienia o przyczynach tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje dalszego postępowania organu udzielającego dotację, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

Kontrolujący (koordynator zespołu kontrolnego) :

.....

Organ prowadzący szkoły – Centrum Nauki i Biznesu ŻAK sp. z o. o.:

.....

Lublin, dnia