



40
LUBELSKI
LIPIEC '80

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015
FS 583555



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.1711.11.2020

Lublin, 15 lipca 2020 r.

Pan Krzysztof Turniak
Prezes Zarządu
NOVA Centrum Edukacyjne Sp. z o.o.
– organu prowadzącego szkoły NOVA
ul. Widok 8, 00-023 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr 978/XXXVIII/2017 Rady Miasta Lublin¹ z dnia 21.12.2017 r. Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) kieruje niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana jako osoby reprezentującej organ prowadzący nw. szkoły:

- ◆ Nova Policealna Szkoła Zawodowa w Lublinie (dalej: „PSZ”)
- ◆ Nova Policealna Szkoła Medyczna w Lublinie (dalej: „PSM”)

Wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę będącą wynikiem kontroli w ww. szkołach, którą objęto sprawdzenie obecności słuchaczy w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w lutym 2020 r. zgodnie z harmonogramem zjazdów dostarczonym do Wydziału AK (tj.: 01, 02, 07, 08, 09, 21, 22, 23, 28, 29 lutego) na nw. kierunkach:

- ◆ PSZ na kierunkach:
 - technik informatyk (semestr II, III),
 - technik usług kosmetycznych (semestr I, III, IV)
 - florysta (semestr I).
- ◆ PSM na kierunkach:
 - asystentka stomatologiczna (semestr I, II),
 - higienistka stomatologiczna (semestr I, III, IV),
 - technik masażysta (semestr I, III).

Kontrola została przeprowadzona przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Lublin, 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 w danym miesiącu.

Protokół kontroli został podpisany 24.06.2020 r. przez Panią Kingę Teterycz-Iwanicką – Dyrektora Szkoły w Lublinie. W dniu 06.07.2020 r. do Wydziału AK wpłynęło pismo audytora wewnętrznego spółki (datowane: 01.07.2020 r.) z zastrzeżeniami do protokołu kontroli.

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 j.t. Dz. U. 2020.17;



Audytor wewnętrzny spółki kwestionuje prawidłowość wyliczenia frekwencji dla 3 słuchaczy³ skreślonych z listy słuchaczy w dniu 17.02.2020 r. oraz 1 słuchacza⁴ przyjętego do szkoły po 17.02.2020 r., twierdząc, że zgodnie z art. 44 zb ustawy o systemie oświaty⁵ słuchacze ci zostali zwolnieni z części obowiązkowych zajęć w lutym 2020 r. - na podstawie skreślenia z listy słuchaczy oraz późniejszego zapisania się do szkoły.

Podkreślić należy, że zastrzeżenia zostały złożone przez osobę nieupoważnioną, a ponadto, wskazany przepis nie dopuszcza ustalania indywidualnej liczby obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu dla słuchaczy skreślanych lub zapisywanych w trakcie miesiąca. W wydanym na jego podstawie rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych⁶ zawarto ściśle określony i zamknięty katalog zwolnień, które powodują, że w odniesieniu do takich słuchaczy obowiązek spełnienia uczestnictwa w 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu wyliczany jest bez uwzględnienia godzin tych zwolnień. Rozporządzenie określa również wymagania jakie musi spełnić taki słuchacz, aby był zwolniony oraz sposób dokumentowania takich przypadków w dokumentacji przebiegu nauczania. Tak więc nie dotyczy to przypadków podnoszonych przez audytora wewnętrznego, zatem zastrzeżenia takie nie mogą być uwzględnione.

W wyniku kontroli faktycznej obecności słuchaczy na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w lutym 2020 r. i porównaniu ich z danymi przekazanymi przez organ prowadzący do Urzędu Miasta Lublin w celu pobrania dotacji, ustalono iż Szkoły pobrały dotację w nadmiernej wysokości (w rozumieniu art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁷, dalej „ufp”) – łącznie o 3.636,64 zł. Wymóg uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w PSZ i PSM spełniło bowiem 110 słuchaczy, zaś nie wypełniło tego obowiązku 2 słuchaczy⁸ kierunku technik usług kosmetycznych, semestr III oraz 6 słuchaczy kierunku technik masażysta (5 z semestru I i 1 z semestru III).

Wobec niespełnienia przez 8 słuchaczy wymaganej ustawowo 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w lutym 2020 r., kwota dotacji w wysokości 3.636,64 zł pobrana z budżetu miasta Lublin przez Szkoły na tych słuchaczy, zgodnie z art. 252 ust. 3 ufp jest kwotą **pobraną w nadmiernej wysokości** i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 ufp w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego podlega zwrotowi do budżetu miasta Lublin (wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 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 (rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu – bank PEKAO SA V O. w Lublinie nr 24 1240 1503 1111 0010 3726 0841 – w opisie operacji proszę zapisać: 345,28 zł – PSZ, 3.291,36 - PSM).

3 D. P., S. H. oraz F. K. z kierunku technik masażysta sem. I;

4 B. K. z kierunku technik masażysta sem. I;

5 Dz.U.2019.1481 t.j. z dnia 2019.08.08;

6 Dz.U.2017.1534 z dnia 2017.08.16;

7 j.t. Dz.U. 2019.869;

8 Listy obecności słuchaczy za zajęciach edukacyjnych w lutym 2020 r. - podpisane przez nauczycieli i kontrolujących – stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



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