



WE-IX.1711.9.19.2018

Bydgoszcz, dnia 01.09 2018 r.

Anna Majorkowska
Prezes Zarządu
Global Edukacja Sp. z o.o.
Organu prowadzącego
Szkoły Global Edukacja w Bydgoszczy
ul. Dworcowa 4
85-010 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25.04.2018 r. do 30.06.2018 r. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203)*, § 8 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno - pedagogicznych prowadzonych na terenie Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, § 5 ust. 1 oraz ust. 2 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez wieloosobowe stanowisko ds. kontroli Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 183/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 marca 2015 r. oraz pełnomocnictw Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr WOA-I.0052.456-457.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. i Nr WOA-I.0052.535.2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. podpisanych przez Zastępcę Prezydenta Miasta Bydgoszczy Panią Iwonę Waszkiewicz przeprowadził kontrolę w Szkołach Global Edukacja w Bydgoszczy:

1. Global Edukacja Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych (dalej: LO),
2. Global Edukacja Policealna Szkoła Zawodowa (dalej: PSZ),

prowadzonych przez Global Edukacja Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Dworcowej 4, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000609327, o numerze identyfikacji podatkowej: NIP 5542937964, reprezentowaną przez p. Annę Majorkowską – Prezesa Zarządu (reprezentacja samoistna).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie frekwencji uczniów, prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od stycznia 2016 r. o marca 2018 r. dotacje oświatowe.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.9.16.2018 został podpisany w dniu 10.08.2018 r. przez p. Annę Majorkowską, Prezesa Zarządu firmy Global Edukacja Sp. z o.o., będącej Organem prowadzącym dla kontrolowanych Szkół.

1. Frekwencja uczniów, prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. dotacje oświatowe.

Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.; dalej u.s.o.) jak i zgodnie z art. 26 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203; dalej u.f.z.o.), odpowiednio w okresie obowiązywania powyższych ustaw, szkoły niepubliczne 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 musi być potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności. Z ww. przywołanych przepisów jednoznacznie wynika, że udzielenie dotacji bezpośrednio jest związane z rzeczywistą liczbą słuchaczy i ich frekwencją na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych.

Organy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie art. 90 ust. 3e u.s.o. jak i art. 36 u.f.z.o, posiadają prawo do kontrolowania prawidłowości pobrania i wykorzystania przyznanych dotacji szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek.

2. Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Organ prowadzący Szkoły Global Edukacja w Bydgoszczy, pobrał w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem: **33 954,14 zł**, z czego:

- w 2016 r. kwotę: - 29 346,33 zł;
- w 2017 r. kwotę: - 3 578,12 zł;
- w okresie I-III 2018 r. kwotę: - 1 029,69 zł;

w tym w całym okresie kontrolowanym:

- na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w kwocie: **1 593,17 zł**,
- na Policealną Szkołę Zawodową w kwocie: **32 360,97 zł**.

Kontrola frekwencji słuchaczy oraz prawidłowości podawania słuchaczy do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazał dotację oświatową, wykazała że w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. wystąpiły niezgodności, które polegały m.in. na:

- 1) niespełnieniu wymogu uczestnictwa przez słuchacza, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu;
- 2) pobraniu dotacji na słuchaczy pomimo nie przeprowadzania zajęć w danym miesiącu;
- 3) „uczestniczeniu” tych samych słuchaczy, nauczycieli na różnych zajęciach (obecność potwierdzona podpisem) w tym samym czasie;
- 4) pobraniu dotacji na osoby niebędące słuchaczami żadnej ze Szkół Global Edukacja (brak w dokumentacji przebiegu nauczania);
- 5) stwierdzeniu różnic pomiędzy ilością zapisanych słuchaczy w dziennikach lekcyjnych, a listami obecności. W trakcie kontroli stwierdzono, że listy obecności, które stanowią „integralną część dziennika lekcyjnego” nie odzwierciedlały wszystkich słuchaczy z danego semestru zapisanych w dzienniku lekcyjnym;

- 6) pobraniu dotacji na słuchaczy, którzy wcześniej zostali wykreśleni z listy słuchaczy np. z powodu nieklasyfikowania;
- 7) pobraniu dotacji za okres wakacji letnich (lipiec, sierpień) na słuchaczy, którzy nie spełnili frekwencji w czerwcu;
- 8) przeprowadzaniu praktyk zawodowych u pracodawców, z którymi nie zawarto prawidłowej umowy.

Działania szkoły, polegające na ujmowaniu, jako słuchaczy uprawnionych do otrzymania dotacji osób, które przekroczyły określony przepisami prawa próg 50% nieobecności na zajęciach naruszyły jednoznacznie przepisy u.s.o. lub u.f.z.o. Tym samym zasadnie uznano, iż comiesięczna informacja o liczbie uczniów przekazywana przez Organ prowadzący szkołę w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. była nierzetelna i zawierała błędne dane dotyczące rzeczywistej liczby słuchaczy, na podstawie której naliczana i przekazywana była dotacja.

3. Ustalenia kontroli nieskutkujące zwrotem dotacji.

Podczas kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości w prowadzeniu dokumentacji przebiegu nauczania i wprowadzania danych do systemu ODPN co bardzo utrudniło i wydłużyło przeprowadzenie kontroli, ale nie skutkowało zwrotem dotacji. Nieprawidłowości te zostały uznane przez kontrolujących za uchybienia i zostały przedstawione stronie kontrolowanej - dyrektorowi Szkół Global Edukacja celem ich wyeliminowania w przyszłości.

Kontrolujący podczas kontroli stwierdzili, że:

- 1) w okresie od stycznia 2016 r. do czerwca 2016 r. listy obecności z podpisami słuchaczy obejmowały zakres całego dnia nauki lub bloku przedmiotowego, a nie poszczególnych obowiązkowych zajęć edukacyjnych, a równoległe w Szkołach prowadzono ewidencję obecności słuchaczy na zajęciach w dzienniku lekcyjnym.;
- 2) w dziennikach lekcyjnych nie było jednolitej systematyki oznaczania obecności lub nieobecności słuchaczy na zajęciach poprzez stosowanie przez nauczycieli różnego rodzaju znaków graficznych;
- 3) pobierano dotację na osoby, które ukończyły już szkołę i kontynuowały naukę na drugim kierunku, a w systemie ODPN były błędnie wykazywane,
- 4) niektóre arkusze ocen słuchaczy, którzy kontynuowali naukę w Szkołach Global Edukacja, z poprzednich etapów kształcenia, nie były potwierdzone za zgodność z oryginałem;
- 5) były różnice pomiędzy liczbą przeprowadzonych lekcji, a odnotowywaną frekwencją na zajęciach;
- 6) nie ewidencjonowano wszystkich słuchaczy w księgach słuchaczy, księgi nie były uzupełniane na bieżąco (częściowe braki z roku 2018), co stanowi naruszenie § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 1 z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz 1170 z późn. zm.);

- 7) protokoły z egzaminów semestralnych przeprowadzonych w dodatkowym terminie czy egzaminów poprawkowych były nazywane protokołami z egzaminów klasyfikacyjnych;
- 8) prowadzono osobne dzienniki dla przedmiotu „Podstawy przedsiębiorczości”, a w dziennikach lekcyjnych, semestralnych nie stwierdzono żadnych adnotacji o realizacji powyższego przedmiotu;
- 9) przedstawiona dokumentacja dotycząca odbytych praktyk zawodowych nie potwierdzała ilości odbytych zajęć w konkretnych dniach tylko ogólną ilość godzin.

4. Podsumowanie.

Reasumując, wyniki kontroli wykazały, iż liczba uczniów podana do naliczenia dotacji nie zawsze była zgodna ze stanem faktycznym i nie była ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zarówno Global Edukacja Policealna Szkoła Zawodowa jak i Global Edukacja Liceum Ogólnokształcące wykazywały wyższą liczbę słuchaczy, niż wynikało to z ustalonego stanu faktycznego. Dane o liczbie uczniów, wynikające z przeanalizowanych przez kontrolujących dokumentacji szkolnej, były niższe od liczby wskazywanej w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów i zgłoszonej do systemu ODPN, na których Organ prowadzący pobrał dotację oświatową i w konsekwencji stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, iż Global Edukacja Policealna Szkoła Zawodowa w Bydgoszczy i Global Edukacja Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Bydgoszczy prowadzone przez Global Edukacja Sp. z o.o. pobrały w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie łącznie: 33 954,14 zł. z czego:

- **w roku 2016: 29 346,33 zł**, w tym:
 - w Policealnej Szkole Zawodowej w kwocie 28 744,28 zł
 - w Liceum Ogólnokształcącym w kwocie 602,05 zł
- **w roku 2017: 3 578,12 zł**, w tym:
 - w Policealnej Szkole Zawodowej w kwocie 2 587,00 zł
 - w Liceum Ogólnokształcącym w kwocie 991,12 zł
- **od stycznia 2018 r. do marca 2018 r.: 1 029,69 zł**, w tym:
 - w Policealnej Szkole Zawodowej w kwocie 1 029,69 zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania tejże dotacji w nadmiernej wysokości. Odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

W dniu 24.08.2018 r. Prezes Zarządu Global Edukacja Sp. z o.o., Organu prowadzącego Szkoły Global Edukacja – p. Anna Majorkowska dokonała zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 33 954,14 zł. Z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych odsetki nie zostały naliczone.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli nr WE-IX.1711.9.16.2018 niezgodności i nieprawidłowości zalecam:

- 1) rzetelnie określać frekwencję na podstawie list obecności słuchaczy na poszczególnych zajęciach (sporządzanych zgodnie z harmonogramem zajęć), faktycznie odbytych przez słuchaczy,
- 2) przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie prawidłowo prowadzonej dokumentacji przebiegu nauczania, według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1 *Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno-pedagogicznych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania*. Dane podawane w informacji przekazywanej do Urzędu Miasta Bydgoszcz winny być ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, głównie z zapisami *ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203)*.

Jednocześnie obliguję do podjęcia innych niezbędnych czynności prowadzących do wyeliminowania przypadków nieprawidłowego ustalania frekwencji słuchaczy wykazywanych do dotacji oraz innych stwierdzonych nieprawidłowości, w tym do należytego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania i wprowadzania danych do systemu ODPN.

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Węszkiewicz

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.