

Wołomin, dnia 20.05.2014 r.

KWE.1712.1.9.14

Protokół kontroli

STAROSTWO
Powiatowe w Wołominie

wpl. 2014 -06- 16

L. dz.

Hość zał. podpis *AW*

1. Dane kontrolowanej szkoły

a) nazwa: Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ZAK”

adres : 05-200 Wołomin, ul. Wileńska 44

c) dane organu prowadzącego szkołę: Centrum Nauki i Biznesu „ZAK” Sp. z o.o.

adres: 90-361 Łódź , ul. Piotrkowska 278

d) imię i nazwisko osoby reprezentującej organ prowadzący w trakcie trwania kontroli:

Dyrektor Oddziału w Wołominie - Anna Maciejewska

e) imię i nazwisko osoby pełniącej funkcję głównego księgowego:

Dyrektor Finansowy – Grzegorz Sokół

2. Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

- Magdalena Soszyńska – Kalinowska - zastępca naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji

Upoważnienie Nr 56.2014 z dnia 11 marca 2014 r. oraz Nr 95/2014

- Jerzy Wierzba - inspektor kontroli Wydziału Obsługi Zarządu

Upoważnienie Nr 54.2014 z dnia 11 marca 2014 r. oraz 94/2014

- Piotr Gontarski - główny specjalista Wydziału Obsługi Zarządu

Upoważnienie Nr 55.2014 z dnia 11 marca 2014 r. oraz 93/2014

3. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Działania kontrolne prowadzono od 21 marca 2014 r. do 25 kwietnia 2014 r.

4. Zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość wykorzystania oraz rocznego rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Wołomińskiego dla Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ZAK”, posiadającej uprawnienia szkoły publicznej, w 2013 roku.

AW *M. Soszyńska* *P. Gontarski*

Podstawa prawna prowadzonej kontroli:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 152 poz.1475 z późn. zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001 r. Nr 137 poz.1539 z późn. zm.)
6. Uchwała Nr XXIV-262/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania
7. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2002 r. Nr 23 z późn. zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy oraz przeprowadzania egzaminów w szkołach publicznych (Dz.U. z 2007 r Nr 83 poz. 562 z późn. zm.)

5. Wykaz kontrolowanych dokumentów w części finansowej:

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” otrzymała w roku 2013 dotację podmiotową z budżetu Powiatu Wołomińskiego w łącznej kwocie **880.570,98 zł**. Kwota dotacji została wykorzystana w kwocie **810.705,54 zł**. Rozliczenie otrzymanej dotacji organ prowadzący szkołę złożył w dniu 15 stycznia 2014 r., czyli w wymaganym terminie. W toku kontroli sprawdzono sposób dokonywania i dokumentowania wydatków ze środków pochodzących z dotacji.

Wobec faktu, że liczba zdarzeń księgowych w poszczególnych miesiącach roku 2013, dotyczących merytorycznej i dydaktycznej działalności szkoły zawierała 486 pozycji dokonano losowego wyboru faktur opierając się na następującym zakresie wydatków:



1. Listach płac dotyczących wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników,
2. Faktur dotyczących zakupu materiałów i wyposażenia,
3. Faktur dotyczących pomocy dydaktycznych,
4. Faktur dotyczących zakupu usług.

Analizę wybranej do kontroli dokumentacji zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu.

5a. Opis dokonanych ustaleń faktycznych w części finansowej:

Kontrolowane faktury i rachunki potwierdzały wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Wołomińskiego. Każdy z kontrolowanych dokumentów zawierał informacje o uregulowaniu zobowiązania w terminie, w postaci polecenia przelewu. Jednakże nie we wszystkich przypadkach faktury były wystawiane na kontrolowaną placówkę oświatową – Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie. Niejednokrotnie zapisy były zbyt ogólne i stwierdzały, że zakup dotyczy Oddziału Wołomin, a nie wskazywały konkretnej (kontrolowanej) placówki. Poniesione wydatki były związane ze statutową działalnością szkoły, czyli kształceniem, wychowaniem i opieką. Zakupy dotyczyły głównie materiałów biurowych i piśmienniczych, pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji programu nauczania, opłat za najem i eksploatację pomieszczeń szkoły.

W celu wyjaśnienia stwierdzonych podczas kontroli nieścisłości dotyczącej prawidłowości klasyfikacji wydatków bieżących wydatkowanych na obsługę procesu kształcenia zespół kontrolujący zwrócił się do Dyrektora Finansowego – Pana Grzegorza Sokoła o przedstawienie stosownych wyjaśnień w tej sprawie, które otrzymano w dniu 07.04.2014 r. (załącznik nr 2 do protokołu). Przedstawione przez Dyrektora Finansowego wyjaśnienie dotyczyło jedynie informacji, że koszty występujące w Oddziale Wołomin rozliczane są na szkoły wskaźnikiem przychodowym udziału przychodów szkoły poprzez przyjęte wartości wskaźników, co nie stanowiło wyczerpującego wyjaśnienia dla kontroli i skutkowało wystosowaniem kolejnego pisma, w którym zespół kontrolujący zwrócił się w dniu 09.04.2013 r. o dodatkowe wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Nie uzyskawszy pełnych danych wystarczających do całkowitego rozliczenia dotacji, w dniu 10.04.2014 r. wystąpił o przedstawienie kopii wszystkich dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia dotacji wykorzystanej w 2013 roku. Nadesłany w dniu 24.04.2014 r. materiał w postaci kompletu faktur, zawierających dane dotyczące rodzajów i wysokości wydatkowanych kwot rozliczonych w ramach dotacji, został zbadany pod względem rachunkowym i formalnym. Na dokumentach potwierdzających wydatki kwalifikowane w poczet kosztów pośrednich obciążających jednostkę kontrolowaną, stwierdzono brak adnotacji o wysokości kwoty przyporządkowanej do Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie. W związku z powyższym w toku analizy nie było możliwe bezpośrednie ustalenie - poprzez sumowanie kwot z dokumentów księgowych – faktycznych kosztów będących przedmiotem rozliczenia. Wobec braku możliwości stwierdzenia wysokości kwot wydatkowanych na obsługę jednostki kontrolowanej, dokonano przeliczenia wskaźnikowego kwot wydatków pośrednich z przedstawionych dokumentów księgowych. Przy przeliczeniu użyto wskaźników stosowanych przez organ prowadzący szkołę.



Należy stwierdzić, że suma wydatków pośrednich i bezpośrednich kwalifikowanych w poczet rozliczenia dotacji w roku 2013 uzyskana po przeliczeniach wykonanych przez zespół kontrolny dała kwotę 810 716,20. Jest to kwota wyższa o 10,66 złotych od rozliczonej przez jednostkę kontrolowaną. - 810 705,54. Różnicę 0,0037% - powstałą prawdopodobnie w wyniku zaokrągleń stosowanych przez arkusze kalkulacyjne, w których prowadzono obliczenia uznano za nieistotną, przyjmując wynik rozliczający dotację za właściwy.

Analizując kwoty wskazane w dokumentach stwierdzono różnicę wartości pomiędzy wskaźnikowym ustaleniem obciążenia jednostki kontrolowanej a kwotą wykazaną w zestawieniu rozliczenia listy płac. Dyrektor Finansowy organu prowadzącego jednostkę kontrolowaną wyjaśnił, że w tym przypadku – listy płac - wysokość obciążenia przypisana w analizowanych dokumentach wynika z faktycznie przepracowanej przez nauczycieli na rzecz jednostki kontrolowanej ilości godzin, stąd też wartości tej pozycji nie ustalono metodą wskaźnikową, pozostając przy kwalifikacji wydatku jako pośredniego. Zespół kontrolny uznał takie wyjaśnienie za wystarczające. Podsumowanie kwot i wyliczenia umieszczono w załączniku nr 5 do protokołu. Należy stwierdzić, że wyliczenia przedstawione przez dział finansowy CNI B ŻAK sp. z o.o. zostały przeprowadzone z należytą starannością i wysokość kwoty dotacji podlegająca rozliczeniu od strony rachunkowej nie budzi zastrzeżeń zespołu kontrolującego.

Ponadto Dyrektor Finansowy organu prowadzącego szkoły w jednym ze swoich pism wyjaśniających twierdzi, że: *„poniesienie kosztów pośrednich jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania szkół, a wydzielenie ich wydatkowania na poziomie kosztów pośrednich daje wymierne oszczędności i wielokrotnie mniejszym stopniu obciąża poszczególne szkoły niż sytuacja, gdzie koszty te musiałyby być poniesione bezpośrednio w danej szkole, np. poprzez zatrudnienie dodatkowej osoby”*.

W odniesieniu do CNI B ŻAK Sp. z o.o., pełniącego rolę scentralizowanej administracji dla wszystkich prowadzonych szkół, takie podejście jest z pewnością uzasadnione - pozwala zredukować koszty administracyjne, co jest istotą firmy nastawionej na zysk. Jeśli chodzi o wskaźnikową metodę naliczania kosztów pośrednich należy stwierdzić, że została ona ustalona przez organ założycielski i pozostaje w gestii spółki. Natomiast w opinii zespołu kontrolującego brak przyporządkowania kwoty do konkretnej szkoły utrudnia czynności kontrolne. Wyjaśnienie nie tłumaczy również faktu braku właściwej dekretacji na większości dokumentów finansowych dotyczących kontrolowanej placówki.

Umowa zawarta pomiędzy Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. a KOEDU Sp. z o.o., dotycząca usług świadczonych w zakresie organizacji procesu dydaktycznego w kontrolowanej szkole, zawiera w swej treści wiele zadań i czynności należących do obowiązków Dyrektora szkoły (§ 2, pkt. 2 lit. b, c, d, e, f, umowy).

Jednocześnie aktualny statut jednostki kontrolowanej stanowiąc w § 5 o zadaniach dyrektora szkoły, określa w ust 1., że w szczególności: kieruje on działalnością szkoły (pkt 1), organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły (pkt 12), zaś w ust. 2, iż dyrektor decyduje w sprawach zatrudniania i zwalniania nauczycieli (pkt.1). Przywołane przepisy statutu są tożsame z zapisami wskazanej powyżej umowy, co poddaje w wątpliwość zasadność wydatkowania dotacji na tego rodzaju usługi.

Podobne wątpliwości budzi zlecenie dodatkowych usług księgowych opłacanych z dotacji pomimo prowadzenia księgowości zintegrowanej dla wszystkich szkół ŻAK przez organ prowadzący.

W związku z powstałymi wątpliwościami w powyżej opisanych kwestiach zespół kontrolujący zwrócił się o opinię do Biura Prawnego Starostwa. Z otrzymanej opinii wynika, że przedmiotowa umowa nie wykracza poza zakres art. 90 ust 3 d ustawy o systemie oświaty (załącznik nr 3 do protokołu). Wobec zaistniałej różnicy zdań prośbę o zajęcie dodatkowego stanowiska skierowano także do Wydziału Finansowego Starostwa. W odpowiedzi uzyskano opinię, że: *wyraźne rozdzielenie w przepisach ustawy o systemie oświaty zadań należących do organu prowadzącego od zadań podlegających dofinansowaniu (art.90 ust 3 d ustawy) wskazuje, że te pierwsze nie podlegają finansowaniu dotacją. Również płatności dokonywanych na rzecz spółki KOEDU nie można zaliczyć do wydatków związanych z kształceniem wychowaniem i opieką uczniów* (załącznik nr 4 do protokołu).

Wobec uzyskania dwóch rozbieżnych opinii zespół kontrolujący zwrócił się o zajęcie ostatecznego stanowiska w powyższym temacie do Rady Prawnego Starostwa.

Ostateczne stanowisko w przedmiotowym zakresie pozostaje do rozważenia po otrzymaniu opinii prawnej Rady Prawnego Starostwa.

6. Wykaz kontrolowanych dokumentów w części dydaktycznej:

1. Statut Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie
2. Wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Starostę Wołomińskiego
3. Decyzja o nadaniu szkole uprawnień szkoły publicznej
4. Księga Uczniów (słuchaczy)
5. Dzienniki lekcyjne niżej wymienionych semestrów – 76 sztuk:

Rok szkolny 2012/2013 - SEMESTR od 1 września 2012 r. do 10 lutego 2013 r.

SEMESTR od 11 lutego 2013 r. do 31 sierpnia 2013 r.

Rok szkolny 2013/2014 - SEMETR od 2 września 2013 r. do 14 lutego 2014 r.

6. Comiesięczne informacje o faktycznej liczbie słuchaczy i oświadczenia o frekwencji słuchaczy na zajęciach za każdy miesiąc 2013 roku, składane w Starostwie Powiatowym w Wołominie
7. Księga Uchwał Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014.

6a. Opis dokonanych ustaleń faktycznych w części dydaktycznej:

Wpis Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Starostę Wołomińskiego potwierdzony jest Zaświadczeniem Nr 2/SZ/07 o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, wydanym w dniu 12.07.2007 r. z późniejszymi zmianami.

Handwritten signatures and initials:
A
M. SZ.
Dłobof

Zaświadczenie określa nazwę i typ szkoły, a także zawody w których kształci, dane organu prowadzącego oraz dane adresowe szkoły.

Wydana przez Starostę Wołomińskiego w dniu 12.07.2007 r. Decyzja Nr 4/2007, zmieniona Decyzją Nr 5/2012 z dnia 16.07.2012 r., nadała Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” uprawnienia szkoły publicznej, co skutkuje uprawnieniem do wydawania świadectw ukończenia szkoły równorzędnych ze świadectwami odpowiedniego typu szkoły publicznej, pod warunkiem realizowania zadań szkoły w trybie art. 7 ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Pierwszy statut nadany szkole przez organ prowadzący obowiązuje od dnia 01.09.2007 r. Zawiera on treści opisujące organizację i siedzibę szkoły, jej cele i zadania, organy szkoły i ich kompetencje, prawa i obowiązki pracowników szkoły, system kar i nagród, sposób przeprowadzania rekrutacji słuchaczy, ich prawa i obowiązki, źródła finansowania działalności, wewnętrzne zasady oceniania, klasyfikowania i promowania słuchaczy, regulamin rady pedagogicznej i samorządu słuchaczy. Statut podpisały osoby uprawnione do reprezentowania organu prowadzącego szkołę. Dokument jest na bieżąco aktualizowany.

Cykl kształcenia w szkole policealnej może trwać od 2 do 5 semestrów - w zależności od kierunku kształcenia. W Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie dominują kierunki o cyklu kształcenia trwającym 4 semestry. Nowe cykle rozpoczynają się dwukrotnie: we wrześniu oraz na początku lutego każdego roku.

„Księga słuchaczy” Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu i ŻAK w Wołominie składa się z pięciu tomów i jest prowadzona w systemie ciągłej numeracji wpisów kolejnych uczniów/słuchaczy od początku istnienia placówki. Data założenia pierwszego tomu to dzień 3 września 2007 r. Pierwszy wpis dotyczący słuchacza przyjętego do szkoły w 2013 roku nosi numer 3637 z datą 11.02.2013 r. Ostatniego wpisu w roku 2013 dokonano w dniu 31.10.2013 pod pozycją 4492. Z powyższego wynika, że w 2013 roku przyjęto do szkoły 855 nowych uczniów. W tym samym okresie skreślono 416 słuchaczy.

Kandydatów zgodnie z zapisem w statucie placówki wpisuje się na listę słuchaczy szkoły na podstawie kolejności zgłoszeń. Księgi zawierają następujące rubryki: nazwisko i imię ucznia, pesel, datę i miejsce urodzenia, adres zamieszkania, nazwiska i imiona rodziców (opiekunów), datę przyjęcia do szkoły z podanym semestrem i kierunkiem (profilem), opuszczenie szkoły z podaniem przyczyny i daty ukończenia szkoły. W rubryce „przyczyna opuszczenia szkoły” stosowane są zapisy: *skreślony* lub *rezygnacja*.

Wpisów do księgi dokonuje sekretarz szkoły. W badanym okresie roku 2013 kolejność wpisów jest zachowana, zapisy są czytelne i pozbawione jakichkolwiek poprawek czy skreśleń. Stwierdzono jeden przypadek dokonania poprawki poprzez wykreślenie pozycji 4032 z adnotacją „wpis błędny”. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli osoba złożyła aplikację na kierunek, w którym nauczanie trwa jedynie dwa semestry i jej dane nie powinny zostać wpisane do księgi uczniów szkoły policealnej z przyczyn formalnych.

Zapisy w księgach odzwierciedlają zapisy statutowe. Promocji słuchaczy dokonuje się po każdym semestrze. Do egzaminów semestralnych dopuszcza się słuchaczy uczestniczących w zajęciach (konsultacjach) w wymiarze przynajmniej 50 % czasu przeznaczanego na te zajęcia. Słuchacz, który nie został dopuszczony do egzaminu semestralnego nie otrzymuje promocji na semestr programowo wyższy i w konsekwencji zostaje skreślony z listy słuchaczy.



Dodatkowo skreślenia z listy słuchaczy może dokonać Dyrektor Szkoły podejmując decyzję na podstawie uchwały rady pedagogicznej za złamanie regulaminu szkoły.

Skontrolowano 76 dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2012/2013 (dwa semestry) oraz 2013/2014 (jeden semestr), ze szczególnym uwzględnieniem zapisów dotyczących zmian ilości słuchaczy w okresie objętym kontrolą.

Na przykładzie dziennika lekcyjnego II semestru kierunku Technik logistyk dokonano analizy przyczyn skreślenia. W pozycji pierwszej stwierdzono skreślenie słuchacza z dziennika, którą to pozycję porównano z zapisem w księdze uczniów/słuchaczy. Skreślenia w księdze dokonano z datą 11 lutego 2013 r. Skreślenie w dzienniku zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Dyrektora ma charakter techniczny i następuje po podjęciu stosownej uchwały Rady Pedagogicznej. Dzienniki lekcyjne stanowią dokumentację procesu kształcenia, zaś zawarte w nich wpisy stanowią źródło danych dla innych procesów. Dopisywanie do listy słuchaczy w dzienniku lekcyjnym kolejnych nazwisk uczniów ma miejsce w przypadku przyjęcia w poczet uczniów szkoły po zamknięciu rekrutacji, co odzwierciedlają stosowne wpisy w księdze uczniów.

Na ogólną liczbę 76 skontrolowanych dzienników lekcyjnych, we wszystkich stwierdzono brak wpisów dotyczących danych osobowych słuchaczy, t.j. daty i miejsca urodzenia, imion i nazwisk rodziców/prawnych opiekunów (w przypadku osób niepełnoletnich) oraz adresów zamieszkania. Natomiast w 65 dziennikach stwierdzono dodatkowo brak wpisów dotyczących liczby słuchaczy obecnych na poszczególnych zajęciach (konsultacjach zbiorowych), co obrazuje załącznik nr 6 do protokołu. W pozostałych 11 dziennikach figurowały powyższe dane jedynie przy niektórych przedmiotach i nie zawsze w odniesieniu do wszystkich godzin konsultacji zbiorowych.

Wobec powyższego, w celu uwiarygodnienia zapisów dotyczących frekwencji, dokonano porównania danych wpisanych w części „Wykaz uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne” (oznaczanych: „+” obecność i „-” nieobecność) z danymi wpisanymi w części „Ocena postępów w nauce i realizacja zajęć”, gdzie liczba słuchaczy obecnych na poszczególnych godzinach konsultacji zbiorowych została wpisana cyfrą arabską. Analiza dotyczyła tylko tych 11 dzienników lekcyjnych, w których istniały zapisy dotyczące powyższych danych. We wszystkich zbadanych przypadkach stwierdzono istotne rozbieżności, które przedstawiają poniższe tabele.

DZIENNIK – technik logistyk – semestr II – od 01.09.2012 do 10.02.2013

Grupa licząca 14 osób, w tym 2 nie promowane.

Obecności na przedmiocie: „Planowanie logistyczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
13.10.2012	1	7	13	6
	1	7	13	6
	1	7	13	6
14.10.2012	1	8	13	5
	1	8	12	4
	1	8	12	4

21.10.2012	1	5	11	6
	1	5	12	7
	1	5	12	7
24.11.2012	1	7	12	5
	1	7	12	5
	1	7	12	5
25.11.2012	1	8	12	5
	1	8	12	5
	1	8	12	5
08.12.2012	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
09.12.2012	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
20.01.2013	1	4	12	8
	1	4	12	8
	1	4	12	8
	1	4	12	8
27.01.2013	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
2.02.2013	4	brak danych	12	-

DZIENNIK j.w.

Obecności na przedmiocie: „Systemy logistyczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
13.10.2012	1	9	12	3
	1	9	12	3
	1	9	12	3
14.10.2012	1	9	12	3
	1	9	12	3
	1	9	12	3
21.10.2012	1	5	11	6
	1	5	11	6
	1	5	11	6
24.11.2012	1	7	12	5
	1	7	12	5
	1	7	12	5
25.11.2012	1	8	12	5
	1	8	12	5
	1	8	12	5
08.12.2012	1	6	12	6
	1	6	12	6
09.12.2012	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6
20.01.2013	1	4	12	8
	1	4	12	8
	1	4	12	8
27.01.2013	1	6	12	6
	1	6	12	6
	1	6	12	6

Wald
 *M. S. O.*

DZIENNIK – technik logistyk – semestr III – od 01.09.2012 do 10.02.2013

Grupa licząca 14 osób, w tym 3 nie promowane.

Obecności na przedmiocie: „Planowanie logistyczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
13.10.2012	1	9	11	2
	1	9	11	2
	1	9	11	2
14.10.2012	1	9	9	0
	1	9	9	0
21.10.2012	1	9	9	0
	1	9	9	0
	1	9	9	0
	1	9	9	0
24.11.2012	1	8	11	3
	1	8	11	3
	1	8	11	3
25.11.2012	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
08.12.2012	1	9	11	2
	1	9	11	2
	1	9	11	2
09.12.2012	1	8	9	1
	1	8	9	1
20.01.2013	1	11	11	0
	1	11	11	0
27.01.2013	1	11	11	0
	1	11	11	0
	1	11	11	0
02.02.2013	1	6	6	0
	1	6	6	0
	1	6	6	0

DZIENNIK j.w. Obecności na przedmiocie: „Systemy logistyczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
13.10.2012	1	9	11	2
	1	9	11	2
	1	9	11	2
14.10.2012	1	9	11	2
	1	9	11	2
21.10.2012	1	9	9	0
	1	9	9	0
24.11.2012	1	9	9	0
	1	9	9	0
	1	9	9	0

M. S. Okolec

25.11.2012	1	9	11	2
	1	9	11	2
	1	9	11	2
08.12.2012	1	9	10	1
	1	10	10	0
	1	10	10	0
	1	10	10	0
09.12.2012	1	10	10	0
	1	10	10	0
20.01.2013	1	10	10	0
	1	10	10	0
	1	10	10	0
27.01.2013	1	11	11	0
	1	11	11	0
	1	11	11	0
02.02.2013	1	6	10	4
	1	6	10	4

DZIENNIK – technik budownictwa – semestr III – od 11.02.2013 do 31.08.2013

Grupa licząca 10 osób, w tym wszyscy promowani.

Obecności na przedmiocie: „Kosztorysowanie”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
06.04.2013	1	10	10	0
	1	10	10	0
	1	10	10	0
	1	10	brak danych	-
07.04.2013	1	9	9	0
	1	9	9	0
28.04.2013	1	6	7	1
	1	6	6	0
	1	6	6	0
22.06.2013	1	8	8	0
	1	8	8	0
23.06.2013	1	8	8	0
	1	8	8	0

DZIENNIK j.w.

Obecności na przedmiocie: „Konstrukcje budowlane”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
02.03.2013	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	brak danych	-
17.03.2013	1	6	5	-1
	1	6	5	-1
	1	6	5	-1

M. K.

	1	6	5	-1
	1	6	5	-1
06.04.2013	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
	1	8	9	1
07.04.2013	1	9	10	1
	1	9	10	1
	1	9	10	1
	1	9	10	1
	1	9	10	1
27.04.2013	1	5	5	0
	1	5	5	0
	1	5	5	0
	1	5	5	0
	1	5	5	0
	1	5	5	0
28.04.2013	1	6	7	1
	1	6	7	1
	1	6	7	1
	1	6	7	1
22.06.2013	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
	1	8	10	2
23.06.2013	1	8	8	0
	1	8	8	0
	1	8	8	0
	1	8	8	0

DZIENNIK – technik budownictwa – semestr IV – od 11.02.2013 do 31.08.2013

Grupa licząca 18 osób, w tym 4 nie promowanych.

Obecności na przedmiocie: „Konstrukcje budowlane”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
16.02.2013	3	brak danych	12	-
23.02.2013	4	brak danych	17	-
24.02.2013	5	brak danych	17	-
02.03.2013	1	11	13	2
	1	11	13	2
	1	11	13	2
17.03.2013	1	11	13	2
	1	11	13	2
	1	11	13	2
	1	11	13	2
23.03.2013	1	7	8	1
	1	7	8	1
	1	7	8	1

Handwritten signatures and initials.

	1	7	8	1
07.04.2013	1	11	13	2
	1	11	13	2

DZIENNIK j.w.

Obecności na przedmiocie: „Kosztorysowanie w budownictwie”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
16.02.2013	2	brak danych	7	-
23.02.2013	5	brak danych	15	-
24.02.2013	5	brak danych	16	-
02.03.2013	1	11	17	6
	1	11	17	6
17.03.2013	1	11	16	5
	1	11	16	5
23.03.2013	1	7	10	3
	1	7	10	3
	1	7	10	3
	1	7	10	3
07.04.2013	1	11	11	0
	1	11	11	0

DZIENNIK – technik usług kosmetycznych – semestr I grupa C – od 01.09.2012 do 10.02.2013

Grupa licząca 34 osoby, w tym 9 nie promowanych.

Obecności na przedmiocie: „Podstawy anatomiczno-dermatologiczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
21.10.2012	1	21	26	5
	1	21	26	5
	1	21	26	5
	1	21	26	5
	1	21	26	5
27.10.2012	1	17	24	7
	1	17	24	7
	1	17	24	7
	1	17	24	7
	1	17	24	7
	1	16	24	8
17.11.2012	1	16	26	10
	1	16	26	10
	1	16	26	10
	1	16	26	10
	1	16	26	10
09.12.2012	1	13	21	8
	1	13	21	8
	1	13	21	8
	1	13	21	8
	1	13	21	8

15.12.2012	1	19	23	4
	1	19	23	4
	1	19	23	4
	1	19	23	4
05.01.2013	1	19+5	25	1 (6)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
	1	19+5	26	2 (7)
26.01.2013	1	14+2	24	8 (10)
	1	14+2	24	8 (10)
	1	14+2	24	8 (10)
	1	14+2	24	8 (10)
27.01.2013	1	23	23	0
	1	23	23	0
	1	23	23	0
	1	23	23	0
	1	23	23	0
	1	brak danych	23	-

DZIENNIK – technik usług kosmetycznych – semestr I – od 11.02.2013 do 31.08.2013

Grupa licząca 50 osób, w tym 28 nie promowanych.

Obecności na przedmiocie: „Podstawy anatomiczno-dermatologiczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
23.02.2013	1	12	19	7
	1	12	19	7
	1	12	19	7
	1	12	19	7
23.03.2013	1	brak danych	28	-
	4	brak danych	29	-
13.04.2013	2	brak danych	29	-
	4	brak danych	28	-
14.04.2013	5	brak danych	23	-
11.05.2013	5	brak danych	21	-
12.05.2013	5	brak danych	23	-
08.06.2013	5	brak danych	28	-
09.06.2013	5	brak danych	26	-
22.06.2013	1	brak danych	24	-
	3	brak danych	25	-

DZIENNIK – technik usług kosmetycznych – semestr II – od 01.09.2012 do 10.02.2013

Grupa licząca 22 osoby, w tym 5 nie promowanych.

Obecności na przedmiocie: „Fizykoterapia”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
20.10.2012	1	13	13	0
	1	13	13	0
	1	13	13	0
	1	13	13	0
	1	13	13	0
10.11.2012	1	10	11	1
	1	10	11	1
	1	10	11	1
	1	10	11	1
	1	10	11	1
17.11.2012	1	11	11	0
	1	11	11	0
	1	11	11	0
	1	11	11	0
	1	10	11	1
	1	9	11	2
01.12.2012	1	14	16	2
	1	14	16	2
	1	14	16	2
	1	14	16	2
	1	14	16	2

DZIENNIK – technik usług kosmetycznych – semestr II grupa C – od 11.02.2013 do 31.08.2013

Grupa licząca 23 osoby, w tym 5 nie promowanych.

Obecności na przedmiocie: „Podstawy anatomiczno-dermatologiczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
23.02.2013	1	10	19	9
	1	10	19	9
	1	10	19	9
	1	10	19	9
	1	10	19	9
02.03.2013	1	23	23	1
	1	23	23	0
	1	23	23	0
07.04.2013	3	brak danych	20	-

DZIENNIK – technik informatyk – semestr I – od 02.09.2013 do 14.02.2014

Grupa licząca 10 osób, w tym 1 nie klasyfikowana.

Obecności na przedmiocie: „Systemy operacyjne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
12.10.2013	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
13.10.2013	5	brak danych	2	-
20.10.2013	6	brak danych	6	-
16.11.2013	6	brak danych	7	-
17.11.2013	3	brak danych	9	-
23.11.2013	6	brak danych	8	-
24.11.2013	6	brak danych	9	-
07.12.2013	4	brak danych	7	-
11.01.2014	6	brak danych	7	-
18.01.2014	5	brak danych	8	-
25.01.2014	5	brak danych	7	-
26.01.2014	4	brak danych	9	-

DZIENNIK – opiekunka środowiskowa – semestr I – od 02.09.2013 do 14.02.2014

Grupa licząca 25 osób, w tym 18 nie klasyfikowanych.

Obecności na przedmiocie: „Podstawy psychologii”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
23.11.2013	1	5	5	0
	1	5	5	0
	1	5	5	0
08.12.2013	3	brak danych	8	-
14.12.2013	2	brak danych	7	-
04.01.2014	3	brak danych	7	-
18.01.2014	4	brak danych	7	-
26.01.2014	2	brak danych	7	-

DZIENNIK – technik logistyk – semestr IV – od 02.09.2013 do 14.02.2014

Grupa licząca 8 osób, w tym wszyscy ukończyli szkołę.

Obecności na przedmiocie: „Systemy logistyczne”

Data zajęć	Liczba godzin	Liczba obecnych na konsultacjach zbiorowych (cyfra arabska)	Liczba obecnych wg. wykazu uczęszczania (+/-)	Różnica w liczbie obecnych
21.09.2013	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
	1	7	7	0
12.10.2013	1	6	6	0
	1	6	6	0
	1	6	6	0
	1	6	6	0
	1	6	6	0
20.10.2013	5	brak danych	6	-
27.10.2013	5	brak danych	4	-
09.11.2013	5	brak danych	6	-
07.12.2013	4	brak danych	6	-

Wykazane powyżej istotne rozbieżności w liczbie słuchaczy obecnych na poszczególnych zajęciach, ustalonej na podstawie udostępnionej dokumentacji szkolnej (dzienniki zajęć), poddają w wątpliwość rzetelność informacji przekazywanych co miesiąc do Starostwa.

Zespół kontrolujący podjął także próbę wyliczenia frekwencji słuchaczy uczęszczających na zajęcia w skali jednego miesiąca, w celu sprawdzenia zgodności wyników z miesięcznymi meldunkami składanymi przez Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” do Starostwa. Jednak brak danych w kontrolowanych dziennikach dotyczących liczby słuchaczy obecnych na konsultacjach zbiorowych, przy jednoczesnych nieprzejrzystych zapisach na poszczególnych listach obecności (widoczne poprawki, skreślenia), uniemożliwiły dokonanie takiego porównania (załączniki nr 7 i 8 do protokołu).

Wobec powyższego podjęto dodatkowe czynności sprawdzające wiarygodność danych w dziennikach lekcyjnych, pozwalających na ustalenie faktycznej obecności słuchaczy na obowiązkowych zajęciach dydaktycznych. Analizie poddano 3 losowo wybrane dzienniki lekcyjne, porównując informacje zawarte w części „Wykaz uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne” (dalej „Wykaz...”) oraz w części „Ocena postępów w nauce i realizacja zajęć” (dalej „Ocena...”), a także analizując wybrane przypadki uczniów nieklasyfikowanych.

Dziennik 2013/2014, sem. III, technik rachunkowości, ozn. DSR III

Stwierdzono rozbieżność liczby obecnych w dniu 7.12.2013 r. na przedmiocie „biuro rachunkowe”:

- str. 5 „Wykaz uczęszczania...” – obecnych 14 osób
 - str.16 „Ocena postępów...” – 13 ocen z pracy kontrolnej (ustny egzamin zawodowy)
- Dodatkowo obecności na tym przedmiocie (str. 4-5) zaznaczone są różnymi charakterami pisma i liniami ciągłymi zamiast +/- (załączniki nr 9 i 10 do protokołu) .

Stwierdzono rozbieżność liczby obecnych w dniu 17.11.2013 na przedmiocie „dokumentacja biurowa”:

- str. 5 „Wykaz uczęszczania...” – obecnych 14 osób
- str.18 „Ocena postępów...” – 13 ocen

Dokładna analiza obecności/nieobecności słuchacza z poz. 16 (nieklasyfikowanego) wykazała, że:

- na przedmiocie „dokumentacja biurowa”, str. 18 „Ocena postępów...” – słuchacz jest nieklasyfikowany co oznacza, że nie spełnił wymogu 50% frekwencji na zajęciach w semestrze - natomiast analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 5 i 6 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 32 godz. zajęć słuchacz ma 22 obecności i 10 nieobecności co oznacza, że powinien być klasyfikowany,
- z przedmiotu „wynagrodzenia i podatki” słuchacz jest nieklasyfikowany - natomiast analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 4 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 24 godz. zajęć słuchacz ma 20 obecności i 4 nieobecności co oznacza, że powinien być klasyfikowany,
- z przedmiotu „biuro rachunkowe” słuchacz jest nieklasyfikowany - natomiast analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 4 i 5 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 32 godz. zajęć słuchacz ma 27 obecności i 5 nieobecności co oznacza, że powinien być klasyfikowany,
- z przedmiotu „biuro wynagrodzeń i podatków” słuchacz jest nieklasyfikowany - natomiast analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 6 i 7 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 52 godz. zajęć słuchacz ma 29 obecności i 23 nieobecności co oznacza, że powinien być klasyfikowany.

Dziennik 2013/2014, sem. II, technik rachunkowości, ozn. DSR II

Grupa licząca 11 osób, w tym 3 nie promowane (2 powinny być nieklasyfikowane). Frekwencja wyliczona w dzienniku wyniosła 86,82% w semestrze. Przy dokładnym sprawdzeniu stwierdzono błędy w sumowaniu pionowym obecności w „Wykazie uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne”, służącym do wyliczenia tej frekwencji.

Stwierdzone wrywkowo rozbieżności:

- przedmiot „biuro rachunkowe”

19.10.2013 – na pierwszej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 6

na piątej godzinie 6 obecnych – w podsumowaniu 4

20.10.2013 – na czwartej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 8

na piątej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 8

04.01.2014 – na czwartej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 5

18.01.2014 – na pierwszej godzinie 7 obecnych – w podsumowaniu 5

- przedmiot „wynagrodzenia i podatki”

05.01.2014 – na pierwszej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 7

na szóstej godzinie 4 obecnych – w podsumowaniu 8

18.01.2014 – na drugiej godzinie 7 obecnych – w podsumowaniu 8

