

Dokładna analiza obecności/nieobecności słuchacza z poz. 11 (nieklasyfikowanego) wykazała, że:

- z przedmiotu „rachunkowość finansowa” 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. 4 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 29 godz. zajęć słuchacz ma 22 obecności i 7 nieobecności co oznacza, że powinien być klasyfikowany,
- z przedmiotu „wynagrodzenia i podatki” słuchacz jest nieklasyfikowany - analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 4 i 5 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 24 godz. zajęć słuchacz ma 24 nieobecności,
- z przedmiotu „biuro rachunkowe” słuchacz jest nieklasyfikowany - analiza jego obecności na tych zajęciach na podstawie str. 5, 6 i 7 „Wykazu uczęszczania...” wskazuje, że na 88 godz. zajęć słuchacz ma 41 obecności i 47 nieobecności.

Dziennik 2013/2014, sem. II, technik administracji, ozn. DSA II

Grupa licząca 15 osób, w tym 7 nieklasyfikowanych. Frekwencja wyliczona w dzienniku wyniosła 63,97% w semestrze. Przy dokładnym sprawdzeniu stwierdzono błędy w sumowaniu pionowym obecności w „Wykazie uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne”, służącym do wyliczenia tej frekwencji.

Stwierdzone wyrywkowo rozbieżności:

- przedmiot „język angielski”

23.11.2013 – na pierwszej godzinie 8 obecnych – w podsumowaniu 7
na drugiej godzinie 8 obecnych – w podsumowaniu 7
na trzeciej godzinie 8 obecnych – w podsumowaniu 7

- przedmiot „podstawy prawa cywilnego”

26.10.2013 – na trzeciej godzinie 6 obecnych – w podsumowaniu 7

- przedmiot „podstawy prawa administracyjnego”

04.01.2014 – na pierwszej godzinie 10 obecnych – w podsumowaniu 8
na drugiej godzinie 10 obecnych – w podsumowaniu 11
na trzeciej godzinie 10 obecnych – w podsumowaniu 11

05.01.2014 – na pierwszej godzinie 10 obecnych – w podsumowaniu 11

na drugiej godzinie 10 obecnych – w podsumowaniu 11

- przedmiot „wykonywanie prac biurowych”

26.10.2013 – na pierwszej godzinie 6 obecnych – w podsumowaniu 7
na drugiej godzinie 6 obecnych – w podsumowaniu 7

Dodatkowo na przedmiocie „wykonywanie pracy biurowej” stwierdzono poprawiane obecności (+) na str. 6 „Wykazu uczęszczania...”

Przedstawione powyżej rozbieżności potwierdzają brak możliwości stwierdzenia ponad wszelką wątpliwość wiarygodności przekazywanych danych, dotyczących frekwencji słuchaczy Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie, służących do ustalenia kwoty dotacji należnej szkole.



Zestawienie comiesięcznych informacji o liczbie słuchaczy oraz oświadczeń o ich frekwencji na obowiązkowych zajęciach, składanych w Starostwie i przedstawia się następująco:

Miesiąc 2013	Liczba słuchaczy (1)	Liczba spełniających kryterium 50% frekwencji (2)	Różnica (1-2)
Styczeń	852	387	465
Luty	849	327	522
Marzec	499	391	108
Kwiecień	567	411	156
Maj	566	385	181
Czerwiec	565	471	94
Lipiec	565	471	94
Sierpień	565	471	94
Wrzesień	814	631	183
Październik	871	566	305
Listopad	958	485	473
Grudzień	953	481	472
razem	8624	5477	3147

Z zestawienia wynika, że według przekazywanych przez szkołę informacji, w kontrolowanym okresie tylko 63,5% słuchaczy spełniło warunek 50% frekwencji na zajęciach w danym miesiącu (średnio).

Kontroli poddano także Księgę Uchwał Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” na rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014, która zawiera m.in. uchwały w sprawie wyników klasyfikacji i promocji uczniów i słuchaczy oraz w sprawie skreślenia z listy słuchaczy. W każdym roku szkolnym klasyfikuje się słuchaczy dwukrotnie na semestr wyższy, po zakończeniu pierwszego i drugiego półroczu.

Wyniki klasyfikacji i promocji uczniów i słuchaczy w 2013 r. przedstawiały się następująco:

Zgodnie z uchwałami: Nr 1 z dnia 10.01.2013 r. i Nr 1 z dnia 04.02.2013 r.

Kierunek kształcenia	Semestr	Słuchacze na początku semestru	Słuchacze na koniec semestru	Frekwencja na wszystkich zajęciach	Promowani	Nie promowani
t. administracji	IV	12	10	87%	8	2
t. administracji	III	50	50	83%	45	5
t. administracji	II	29	29	79%	25	4
t. administracji	I	149	149	74%	50	99

t. budownictwa	III	18	17	98%	17	0
t. budownictwa	II	18	18	56%	10	8
t. usług kosmetycznych	III	10	10	92%	10	0
t. usług kosmetycznych	II	23	22	75%	18	4
t. usług kosmetycznych	I	143	143	51%	73	70
t. logistyk	III	14	14	78%	11	3
t. logistyk	II	14	14	96%	12	2
t. informatyk	II	15	15	43%	1	14
t. informatyk	I	87	87	74%	20	67
t. rachunkowości	I	77	77	82%	23	54
t. bezpieczeństwa i higieny pracy	I	145	145	84%	41	104
opiekunka środowiskowa	I	34	34	53%	16	18
opiekun w domu pomocy społecznej	I	15	15	40%	8	7
razem		853	849	śr. 73,24%	388	461

Zgodnie z uchwałami: Nr 1 z dnia 12.06.2013 r. i Nr 1 z dnia 26.06.2013 r.

Kierunek kształcenia	Semestr	Sluchacze na początku semestru	Sluchacze na koniec semestru	Frekwencja na wszystkich zajęciach	Promowani	Nie promowani
t. administracji	IV	47	47	81%	42	5
t. administracji	III	26	26	58%	22	4
t. administracji	II	49	49	83%	44	5
t. administracji	I	37	36	76%	12	24
t. budownictwa	IV	18	18	42%	14	4
t. budownictwa	III	10	10	80%	10	0
t. usług kosmetycznych	IV	10	10	82%	10	0
t. usług kosmetycznych	III	17	17	88%	15	2
t. usług kosmetycznych	II	73	73	86%	62	11
t. usług kosmetycznych	I	50	50	53%	23	27
t. logistyk	IV	11	11	73%	11	0
t. logistyk	III	12	12	74%	8	4
t. informatyk	II	25	25	69%	16	9
t. rachunkowości	II	23	23	69%	18	5
t. rachunkowości	I	26	25	46%	11	14
t. bezpieczeństwa i higieny pracy	II	41	41	64%	34	7
t. bezpieczeństwa i higieny pracy	I	68	68	68%	16	52
opiekunka środowiskowa	II	16	16	91%	15	1
opiekun w domu pomocy społecznej	II	8	8	58%	6	2
razem		567	565	śr. 70,58%	389	176

Z powyższych zestawień wynika, że w semestrze wrzesień 2012-luty 2013 promocję na kolejny semestr oraz ukończenie szkoły uzyskało zaledwie 45,70 % słuchaczy przy średniej frekwencji 73,24%. Natomiast w semestrze luty 2013-sierpień 2013 promowanych było 68,85% słuchaczy przy średniej frekwencji 70,58%.

Skreślenia z listy słuchaczy na koniec semestru wrzesień 2012-luty 2013 przedstawiały się następująco:

Zgodnie z uchwałą Nr 1 z dnia 11.02.2013 r.

Kierunek kształcenia	Semestr	Liczba skreślonych słuchaczy
t. administracji	III	5
t. administracji	II	4
t. administracji	I	99
t. budownictwa	II	8
t. usług kosmetycznych	II	4
t. usług kosmetycznych	I	70
t. logistyki	III	3
t. logistyki	II	2
t. informatyki	II	14
t. informatyki	I	67
t. rachunkowości	I	54
t. bezpieczeństwa i higieny pracy	I	104
opiekunka środowiskowa	I	18
opiekun w domu pomocy społecznej	I	7
	razem	459

Dane te są zgodne z wynikami klasyfikacji i promocji słuchaczy w kontrolowanym okresie.

7. Wnioski z kontroli oraz opis stwierdzonych nieprawidłowości z uwzględnieniem ich przyczyn i skutków:

1. Stwierdzono przypadki, że faktury nie są wystawiane na Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu, lecz na Oddział Wołomin, w którym funkcjonują cztery różne szkoły - w tym jedna nie posiadająca uprawnień do otrzymywania dotacji. (Szczegóły zawiera tabela dotycząca analizy wybranej do kontroli dokumentacji finansowej – załącznik nr 1)
2. Brak jednolitego systemu dotyczącego sposobu dekretowania i opisywania dokumentów księgowych, oraz opisu na fakturach wskazującego na poniesienie wydatku na konkretną szkołę.
3. Prowadzone przez Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” dzienniki lekcyjne, zawierają braki i niezgodności danych dotyczących obecności słuchaczy na zajęciach, które uniemożliwiają ustalenie w sposób jednoznaczny i nie budzący wątpliwości, faktycznej frekwencji słuchaczy szkoły na obowiązkowych zajęciach dydaktycznych.
4. Skontrolowane dzienniki lekcyjne nie zawierają wpisów dotyczących danych osobowych słuchaczy, co jest niezgodne z § 7 ust. 2 Rozporządzenia 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. Brak w większości przypadków odnotowywania obecności słuchaczy na poszczególnych zajęciach jest niezgodne z § 7 ust. 3 ww. rozporządzenia. Świadczy to o niewypełnianiu przez Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” obowiązku wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją Nr. 1/2014

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia zastrzeżeń i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty otrzymania protokołu.

Niniejszy protokół został sporządzony jedynie do użytku służbowego w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanemu w dniu 20 maja 2014 r.

Podpisy kontrolowanych

M. A. W. S. S.
Cyborot
.....
.....

Podpisy kontrolujących

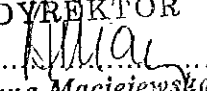
M. G. S. S.
M. G. S. S.
.....
.....

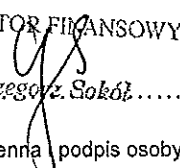
Do protokołu wniesiono następujące zastrzeżenia i wyjaśnienia:

1. Pismo z dn. 05.06.2014r. Prokurenta Czesława Solińskiego z zastrzeżeniem...
opinię prawną adwokata Witolda Owczaraka...
Zespół kontrolujący uwzględnił uwagę zawartą w pkt. 1 w sprawie, dokonując zmiany na str. 7 Protokołu, nadpisując określenie...
„po zamknięciu rekrutacji” słowami „do 31 października”. Pozostałe uwagi przyjęto do wiadomości.

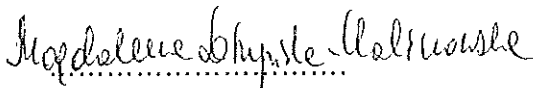
Na tym protokół zakończono i podpisano w dniu 13 czerwca 2014r.

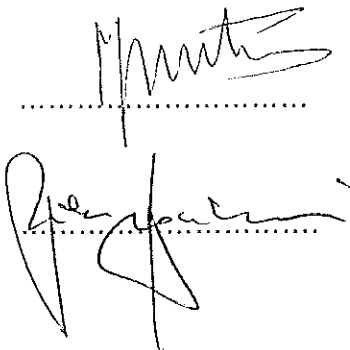
Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR

Anna Maciejewska
(pieczęćka imienna i podpis osoby upoważnionej w imieniu organu prowadzącego szkołę)

DYREKTOR FINANSOWY

Grzegorz Sokół
(pieczęćka imienna i podpis osoby odpowiedzialnej finansowo)

Podpisy kontrolujących





Załączniki:

1. Pismo zespołu kontrolującego z dnia 09 kwietnia 2014, wraz z wyjaśnieniem Dyrektora Finansowego Centrum Nauki i Biznesu ŻAK.
2. Wyjaśnienie Prokurenta CNiB ŻAK dotyczące metodyki naliczania kosztów pośrednich.
3. Wystąpienie zespołu kontrolującego do zespołu prawnego sprawie analizy zapisów umowy.
4. Opinia Wydziału Finansowego dotycząca umowy.
5. Tabela: Analiza kwot wydatków zakalkulowanych dla PSCNiB ŻAK Wołomin.
6. Skan strony z dziennika lekcyjnego dla kierunku technik rachunkowości – dział „Ocena postępów w nauce i realizacja zajęć”
7. Skan strony z dziennika lekcyjnego dla kierunku technik usług kosmetycznych sem.I gr.C – dział „Ocena postępów w nauce i realizacja zajęć” - przedmiot „Podstawy anatomiczno-dermatologiczne”
8. Skan strony z dziennika lekcyjnego dla kierunku technik usług kosmetycznych sem.I gr.C – dział „Wykaz uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne” - przedmiot „Podstawy anatomiczno-dermatologiczne”
9. Skan strony z dziennika lekcyjnego dla kierunku technik rachunkowości sem.III – dział „Ocena postępów w nauce i realizacja zajęć” – przedmiot „Biuro rachunkowe”
10. Skan stron z dziennika lekcyjnego dla kierunku technik rachunkowości sem.III – dział „Wykaz uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne” – przedmiot „Biuro rachunkowe”



Łódź, 22.04.2014

CENTRUM NAUKI I BIZNESU "ZAK" Sp. z o.o.
90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 278
tel. 42 677 07 07
tel./fax 42 677 07 08

www.zak.edu.pl
centrala@zak.edu.pl

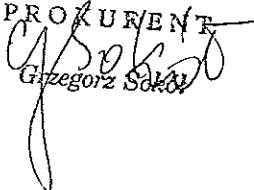
Jerzy Wierzba
Inspektor kontroli wewnętrznej
Starostwo Powiatowe w Wołominie
Ul. Prądzyńskiego 3
05-200 Wołomin

W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 9 kwietnia 2014 Centrum Nauki i Biznesu Żak Sp. z o.o. wyjaśnia:

1. Wydatek na kwotę 294,15 dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 152,59 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury).
2. Wydatek na kwotę 4920 dotyczy najmu sekretariatu (kwota 2460) oraz najmu sal z których korzystają wszystkie szkoły w Wołominie (kwota 2460). Do szkoły POL przypisano zatem kwotę 1276,16 za sekretariat oraz 1276,16 za sale.
3. Brak zatwierdzenia pod względem merytorycznym – przeoczenie, błąd ludzki.
4. Wydatek na kwotę 1033,66 dotyczy ogrzewania sekretariatu (kwota 617,20) oraz ogrzewania sal z których korzystają wszystkie szkoły w Wołominie (kwota 416,46). Do szkoły POL przypisano zatem kwotę 216,04 za sekretariat oraz 216,04 za sale.
5. Tak, jest zgodne z załączoną umową.
6. Wydatek na kwotę 821,85 dotyczy ogrzewania sekretariatu (kwota 465,83) oraz ogrzewania sal z których korzystają wszystkie szkoły w Wołominie (kwota 356,02). Do szkoły POL przypisano zatem kwotę 241,66 za sekretariat oraz 184,69 za sale.
7. Wydatek na kwotę 246,27 dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 127,76 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury).
8. W szkoleniu uczestniczyła Pani Dyrektor Szkół Anna Maciejewska. Szkolenie dla dydaktyków.
9. Wydatek na kwotę 307,50 za usługi księgowe dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 159,52 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury). Umowa w załączniku.
10. Tak, jest zgodne z załączoną umową.
11. Wydatek na kwotę 117,50 za znaczki pocztowe dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 60,95 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury).
12. Tak, jest zgodne z załączoną umową.

13. Wydatek na kwotę 363,61 dotyczy najmu energii w sekretariacie (kwota 277,61) oraz energii w salach z których korzystają wszystkie szkoły w Wołominie (kwota 86). Do szkoły POL przypisano zatem kwotę 144,01 za sekretariat oraz 44,61 za sale.
14. Wydatek na kwotę 307,50 za usługi księgowe dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 159,52 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury). Umowa w załączniku.
15. Wydatek na kwotę 655,27 dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 339,93 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury).
16. Wydatek na kwotę 372,64 dotyczy wszystkich szkół w Wołominie. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 193,31 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty całkowitej faktury).
17. Do faktury dołączony był załącznik w podziale na miasta. Do Wołomina przypisano kwotę 262,61. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 136,23 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty dla Wołomina).
18. Do faktury dołączony był załącznik w podziale na miasta. Do Wołomina przypisano kwotę 272,67 za usługi telefoniczne oraz kwotę 97,17 za internet. Z dotacji PSCNiB Żak została pokryta kwota 141,45 oraz kwota 50,41 (iloczyn współczynnika przychodowego i kwoty dla Wołomina).
19. W szkoleniu uczestniczyły Anna Maciejewska, Ewelina Gumienna, Monika Rupert Komuda. Szkolenie dla sekretarzy szkół i dydaktyków.

W razie wątpliwości proszę o kolejne pytania.

PROKURENT

Grzegorz Sokół

Wołomin, dnia 9 kwietnia 2014-04-09

SZ. P. Grzegorz Sokół
Dyrektor Finansowy
Centrum Nauki i Biznesu ZAK Sp z o. o.
90-361 Łódź
ul. Piotrkowska 278

Zwracamy się z prośbą o wyjaśnienie poniżej wskazanych kwestii dotyczących następujących dokumentów:

lp	Rodzaj dokumentu	Numer dokumentu	data	kwota	uwagi
1	Faktura VAT	163/01/2013	07.01.2013	294,15	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek
2	Faktura VAT	3/2013/01	03.01.2013	4.920,00	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek i czy jest zgodna z umową najmu?;
3	Faktura VAT	408/01/2013	31.01.2013	20.716,39	Dlaczego brak jest zatwierdzenia pod względem merytorycznym
4	Faktura VAT	85/2013/02	04.02.2013	1.033,66	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek
5	Faktura VAT	WB/31/2013	19.02.2013	18.960,45	Prośba o wskazanie czy jest zgodna z umową najmu?; wskazano kwotę 10.924,86 przypadającą na PSCNiB
6	Faktura VAT	169/2013/03	04.03.2013	821,85	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek
7	Faktura VAT	3970/04/2013	10.04.2013	246,27	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek
8	Faktura VAT	70/04/2013	17.04.2013	639,60	Prośba o wskazanie zakresu szkolenia i listy uczestników
9	Faktura VAT	709/2013	23.04.2013	307,50	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek, oraz zakresu usługi.
10	Faktura VAT	WB/119/2013	22.05.2013	20.363,88	Prośba o wskazanie czy jest zgodna z umową najmu?
11	Faktura VAT	Fv00017/n1601/021 48000/G/06/13	04.06.2013	117,50	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek
12	Faktura VAT	WB/140/2013	14.06.2013	6.749,01	Prośba o wskazanie czy jest zgodna z umową najmu?
13	Faktura VAT	589/2013/08	14.08.2013	363,61	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek

14	Faktura VAT	1706/2013	23.09.2013	307,50	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek, oraz zakresu usługi.
15	Faktura VAT	3283/ZF/09/2013	23.09.2013	655,27	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek,
16	Faktura VAT	0750/10/13	01.10.2013	372,64	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek.
17	Faktura VAT	1310080177884	10.10.2013	23.807,11	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek.
18	Faktura VAT	FLZ 06100438/011/13	09.11.2013	33.248,33	Prośba o wskazanie której szkoły dotyczy wydatek, oraz limitów ustanowionych przez organ założycielski przysługujących abonentom
19	Faktura VAT	73/11/2013	12.11.2013	2.398,50	Prośba o wskazanie zakresu szkolenia i listy uczestników

Ponadto przedstawione wyjaśnienie dotyczące wskaźnikowego systemu rozliczeń kosztów nie koresponduje z przedstawionymi do kontroli kopiami dokumentów księgowych, które faktycznie nie są przypisywane, poprzez brak odpowiedniej dekretacji do wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę. Kwalifikacja kosztu w poczet wydatków poniesionych na funkcjonowanie Oddziału Wołomin jest zbyt ogólna, bowiem funkcjonują w nim cztery różne szkoły, w tym nie wszystkie objęte są dotacją. Dodatkowo istnieje niejednorodność systemu opisywania dokumentów księgowych: np. na fakturze nr 30022/12/2013 figurująca kwota 2880,00 złotych, (w odróżnieniu od wskazanych w tabeli przypadków,) została przypisana do kontrolowanej placówki.

Zespół kontrolujący prosi o dodatkowe wyjaśnienia dotyczące powyższych kwestii.

Otrzymałeś du. 7 kwietnia 2014v.

Lot Nr 21



CENTRUM NAUKI I BIZNESU "ŻAK" Sp. z o.o.
90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 278
tel. 42 677 07 07
tel./fax 42 677 07 08

www.zak.edu.pl
centrala@zak.edu.pl

Szanowni Państwo;

W CNiB Żak Sp. z o.o. koszty gromadzone są na dwóch poziomach:

- a. Poziom pierwszy: koszty bezpośrednie szkół, które bez użycia wskaźników przypisywane są do szkół, których dotyczą.
- b. Poziom drugi: koszty występujące w oddziale Wołomin rozliczane są na szkoły wskaźnikiem przychodowym udziału przychodów szkoły w przychodach oddziału Wołomin. Przyjęte wartości wskaźników w roku 2013:

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Wołominie 0,518764473498379

Policealna Szkoła Zawodowa ŻAK w Wołominie 0,0141985590668838

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Wołominie 0,35766664733232

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Wołominie 0,109370320102418

Pragniemy zauważyć, iż poniesienie kosztów pośrednich jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania szkół, a wydzielenie ich i wydatkowanie na poziomie kosztów pośrednich daje wymierne oszczędności i w wielokrotnie mniejszym stopniu obciąża poszczególne szkoły niż sytuacja, gdzie koszty te musiałyby być poniesione bezpośrednio w danej szkole, np. poprzez zatrudnienie dodatkowej osoby.

Z poważaniem

PROKURANT
Grzegorz Socha
Grzegorz Socha

Wołomin; 16 kwietnia 2014 r.

Zespół Prawny

Starostwo Powiatowe w Wołominie

w/m

Zespół kontrolujący zwraca się z prośbą o analizę zapisów umowy obowiązującej w czasie prowadzonej kontroli, zawartej w 2012 roku w Łodzi, pomiędzy Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. a firmą KOEDU Sp. z o.o., dotyczącej usług świadczonych w zakresie „organizacji procesu dydaktycznego” w Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie.

Przedmiotem kontroli jest ocena prawidłowości wykorzystania oraz rozliczenia dotacji z budżetu Powiatu udzielonej w 2013 r. dla Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Wołominie, której organem prowadzącym jest ww. spółka.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dotacja może być przeznaczona na dofinansowanie zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W opinii kontrolujących, usługi będące przedmiotem ww. umowy, wykraczają poza ten zakres.

Ponadto § 2 pkt. 2 lit. b, c, d, e, f, g, h umowy zawiera w swej treści opis czynności, których wykonywanie należy do obowiązków dyrektora szkoły - zgodnie z § 5 Statutu kontrolowanej jednostki. Wobec powyższego zlecenie wykonania tych zadań podmiotowi zewnętrznemu jest w opinii zespołu nieuzasadnione.

W związku z trwającymi czynnościami kontrolnymi prosimy o pilne wyrażenie opinii.

W załączeniu:

- kserokopia umowy
- kserokopia statutu

W mojej ocenie przedmiot umowy
zawartej pomiędzy CNiB ŻAK Sp. z o.o.
a KOEDU Sp. z o.o. w 2012 r.
nie wykazuje poza zakres art. 90 ust. 3d
ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu
ustawy obowiązującym w 2013 roku.
Udzielona dotacja została wykorzystana
na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

Alfred
Muntz
RADCA PRAWNY
Wk-8653

, Umowa
zawarta pomiędzy

Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o.

a

KOEDU Sp. z o.o.

dla

Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu ŻAK (59-1)

Łódź, 2012r.

za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR FINANSOWY
Grzegorz Sokół

		Zmiana lokalizacji sekretariatu nie wymaga zmiany umowy.
6	Dokumentacja Szkolna	Dokumentacja przebiegu nauczania prowadzona przez Szkołę w myśl przepisów powszechnie obowiązujących.
7	Umowa	Należy przez to rozumieć niniejszą umowę.

§ 2 Przedmiot umowy

1. Przedmiotem niniejszej umowy jest realizacja przez KOEDU na rzecz Szkoły, której organem prowadzącym jest ŻAK kompleksowej usługi w zakresie organizacji procesu dydaktycznego w Szkole.
2. W ramach obowiązków wynikających z niniejszej umowy KOEDU zobowiązana jest do stałej i bieżącej obsługi Szkoły i jej Dyrektora w zakresie zapewnienia warunków jej działania, obsługi administracyjno -prawnej i wspomagania w zakresie realizacji zadań dydaktycznych. W szczególności, lecz niewyłącznie KOEDU zobowiązana jest do:
 - a) Zapewnienia Szkole bazy lokalowej, przez co Strony rozumieją koordynację działań i pośrednictwo w zakresie pozyskania na rzecz i koszt Szkoły lokali potrzebnych dla jej funkcjonowania.
 - b) Zapewnienia Szkole kadry nauczycielskiej, przez co Strony rozumieją koordynację działań i pośrednictwo w zakresie zatrudniania na rzecz i koszt Szkoły nauczycieli, weryfikacji ich kompetencji zawodowych, a także umiejętności osobistych.
 - c) Obsługi rekrutacji pracowników Szkoły, w tym także współpracę w procesie rekrutacji kadry dydaktycznej.
 - d) Przygotowania i weryfikacji umów zawieranych przez Szkołę.
 - e) Zapewnienia dla Szkoły wszelkiej infrastruktury potrzebnej do jej funkcjonowania, przez co Strony rozumieją koordynację działań i pośrednictwo w zakresie uzyskania i utrzymania na rzecz i koszt Szkoły wszelkiej potrzebnej infrastruktury (media, telefon, Internet), a także w

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR FINANSOWY

Grzegorz Sokół

§ 4 Zasady współpracy

1. Strony deklarują pełną współpracę w zakresie koordynowania zasad wynagradzania pracowników i współpracowników Szkoły oraz oferowanych czynszów najmów, w uzależnieniu od aktualnych warunków rynkowych, tak aby umożliwić KOEDU realizację zadań określonych w § 2 pkt. 1 i 2 niniejszej umowy.
2. Realizacja przedmiotu umowy przez KOEDU następowała będzie, zarówno w siedzibie KOEDU, jak również w siedzibie ŻAK i siedzibie Szkoły.
3. W ramach realizacji umowy KOEDU zobowiązana jest, w miarę jak zaistnieją ku temu potrzeby zgłoszone przez ŻAK, Szkołę lub stwierdzone przez KOEDU, do zapewnienia obecności w Szkole osoby skierowanej przez KOEDU do obsługi Szkoły celem realizacji zadań wynikających z niniejszej umowy.
4. Bieżąca korespondencja realizowana będzie w drodze poczty elektronicznej. Z uwagi na zasady poufności pracownicy KOEDU, realizujący zadania w zakresie objętym umową, zobowiązani są do korzystania z adresów poczty elektronicznej zlokalizowanych na domenie zak.edu.pl. ŻAK zobowiązuje się udostępnić KOEDU adresy poczty indywidualnie przypisane do poszczególnych pracowników oraz adresy systemowe.
5. KOEDU zobowiązana jest zgłaszać Szkole oraz ŻAK wszelkie stwierdzone zastrzeżenia w zakresie działalności Szkoły zarówno w sferze prawa oświatowego, jak również obsługi słuchaczy Szkoły.
6. Z uwagi na to, iż Szkoła nie posiada osobowości prawnej wszelkie zobowiązania związane z działalnością Szkoły ponosi ŻAK. Stroną umów w tym zakresie jest ŻAK.

§ 5 Poufność

1. KOEDU zobowiązuje się do zachowania poufności w zakresie wszystkich informacji dotyczących działalności ŻAK i Szkoły, zarówno w okresie trwania niniejszej umowy, jak i po jej ustaniu z jakiegokolwiek przyczyny.
2. KOEDU uprawniona jest do udostępniania informacji o Szkole i ŻAK swoim pracownikom i współpracownikom w zakresie potrzebnym dla realizacji niniejszej umowy.
3. Zobowiązanie do zachowania poufności obejmuje wszystkich pracowników KOEDU, jak również wszystkie osoby, którym KOEDU udostępniło informacje o ŻAK i Szkole dla potrzeb realizacji niniejszej Umowy.

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR FINANSOWY

Grzegorz Sobół

§ 8 Siła wyższa

1. Strony nie są odpowiedzialne za naruszenie obowiązków wynikających z Umowy w przypadku, gdy przyczyną naruszenia jest działanie siły wyższej.
2. Przez siłę wyższą rozumie się zdarzenie bądź połączenie zdarzeń lub okoliczności, niezależnych od Stron, które zasadniczo utrudniają lub uniemożliwiają wykonywanie zobowiązań danej Strony wynikających z Umowy, a których dana Strona nie mogła przewidzieć ani im zapobiec lub przewyciężyć poprzez działanie z dochowaniem należytej staranności.
3. W przypadku zaistnienia siły wyższej Strona, której dotyczy działanie siły wyższej, zobowiązana jest poinformować pozostałe Strony na piśmie o wystąpieniu siły wyższej, ze wskazaniem przewidywanego czasu trwania przeszkody w realizacji wynikających z Umowy obowiązków z powodu działania siły wyższej.
4. Jeżeli z powodu działania siły wyższej realizacja umowy stanie się niemożliwa, każdej ze stron przysługuje prawo rozwiązania Umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia.

§ 9 Doręczenia

1. Doręczenia pism oraz innej korespondencji dokonuje się za pokwitowaniem odbioru za pośrednictwem poczty, przesyłki kurierskiej lub poprzez doręczenie bezpośrednio w siedzibie Stron.
2. Terminy złożenia przez strony oznaczonych pism lub dokumentów uznaje się za zachowane, jeżeli najpóźniej w ostatnim dniu terminu pisma te lub dokumenty zostały złożone bezpośrednio w siedzibie Strony lub nadane przesyłką poleconą za pośrednictwem poczty lub przesyłką kurierską.
3. W przypadku, gdy Stroną odmawia przyjęcia pisma, uznaje się, że pismo zostało skutecznie doręczone w dniu odmowy jego przyjęcia.
4. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.
5. Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się najbliższy kolejny dzień powszedni.