

Jasło, 30 grudnia 2019 r.

**Pan**

**Janusz Przetacznik**

**Radny Rady Powiatu w Jasle**

W odpowiedzi na Pana zapytanie złożone podczas XX Sesji Rady Powiatu w Jasle w dniu 19 grudnia 2019 r. dotyczące statutu i struktury organizacyjnej I Liceum Ogólnokształcącego w Jasle, przedkładam następujące informacje.

#### **I. Kontrola.**

Udzielając odpowiedzi na **pytanie nr 1** wyjaśniam, iż przedmiotem kontroli doraźnych w dniach 3 lipca, 22 sierpnia, 4 września 2019 r. była weryfikacja dokumentacji dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej powołanej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Króla Stanisława Leszczyńskiego co do prawidłowości przeprowadzenia niniejszej procedury w związku z powzięciem informacji o prawdopodobieństwie niezgodnego z regulaminem rady pedagogicznej oraz regulaminem rady rodziców wyłonienia przedstawicieli do komisji konkursowej. Czynności kontrolne zostały w chwili obecnej zakończone. Dokumentacja pokontrolna ze wskazanych kontroli doraźnych tj. upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doraźnych w I LO w Jasle z dnia 02.07.2019 r., 22.08.2019 r. oraz 03.09.2019 r., notatka służbowa z dnia 03.07.2019 r. oraz z dnia 22.08.2019 r., a także protokół kontroli doraźnej I LO w Jasle z dnia 04.09.2019 r. zostały Panu przekazane wraz z udzieloną na Pana zapytanie odpowiedzią z dnia 08.10.2019 r. znak: BR.0003.58.2019.

Ostatnio przeprowadzona kontrola doraźna zlecona przez Starostę Jasielskiego z dnia 21 października 2019 r. została przeprowadzona w placówkach i szkołach ponadpodstawowych prowadzonych przez Powiat Jasielski. Zakresem niniejszej kontroli objęto prawidłowość realizacji zastępstw doraźnych w roku szkolnym 2018/2019 oraz 2019/2020.

W związku z zaistniałymi nieprawidłowościami związanymi z realizacją zastępstw doraźnych w I Liceum Ogólnokształcącym im. Króla Stanisława Leszczyńskiego Starosta Jasielski zlecił rozszerzenie kontroli o lata szkolne 2014/2015 – 2017/2018, a to na podstawie imiennych upoważnień z dnia 20 listopada 2019 r., która swym zakresem obejmowała realizację zastępstw doraźnych we wskazanym wyżej okresie. Czynności kontrolne zostały zakończone, zaś protokół kontroli został przekazany dyrektorom kontrolowanych jednostek celem zapoznania się z dokonanymi ustaleniami. Po podpisaniu protokołu zostanie on skierowany do Zarządu Powiatu w Jasle celem zapoznania się z jego treścią oraz zatwierdzenia proponowanych zaleceń pokontrolnych. Po zatwierdzeniu proponowanych zaleceń pokontrolnych zostaną one skierowane do kierowników poszczególnych jednostek kontrolowanych celem zobowiązania do podjęcia działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości wraz z podaniem terminu do udzielenia pisemnej odpowiedzi o realizacji przedstawionych zaleceń.

W odpowiedzi na **pytanie nr 2** informuję że:

I Zastępca dyrektora został powołany na okres od 01.09.2019 r. – 31.08.2020 r.

II Zastępca dyrektora został powołany na okres 01.09.2019 r. – 31.08.2020 r.

Zgodnie z 64 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1148 tj.) w placówce, w której zgodnie z ramowym statutem może być utworzone stanowisko wicedyrektora i inne stanowiska kierownicze, powierzenia tych stanowisk i odwołania z nich dokonuje dyrektor placówki, po zasięgnięciu opinii organu prowadzącego, rady placówki oraz rady pedagogicznej.

Zasady tworzenia stanowisk wicedyrektorów określa również § 14 w załączniku nr 4 do rozporządzenia MEN w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r. nr 61 poz. 624).

W przedmiocie **pytania nr 3** wyjaśniam, że żadna z przeprowadzonych kontroli doraźnych przeprowadzonych w I LO w Jaśle swoim zakresem nie obejmowała opiniowania kandydata na stanowisko wicedyrektora szkoły.

W odpowiedzi na **pytanie nr 4** informuję, że przedmiot ostatniej kontroli doraźnej swoim zakresem obejmował prawidłowość realizacji zastępstw doraźnych, natomiast zakresem kontroli nie były objęte godziny ponadwymiarowe.

Odnosząc się do **punktu 5** powyższego zapytania informuję, iż przedmiot ostatniej kontroli nie obejmował swoim zakresem kontroli p.o. dyrektora w przedmiocie ewentualnego zwiększenia wydatków bieżących Szkoły z tytułu zwiększenia liczby osób zarządzających Szkołą.

W odpowiedzi na **zapytanie nr 6** informuję, że Wydział Edukacji sprawuje nadzór merytoryczny nad organizacją pracy Liceum, natomiast w swoim zakresie nie ma czynności kontrolnych. Kontrole w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jasielskiego wykonuje Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej.

## **II. Audyt.**

Wyjaśniam, że audyt wewnętrzny prowadzony jest w oparciu o zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869). W miejscu tym należy dodać, iż ww. audyt w oparciu o te same przepisy prowadzony jest min. w Sądach, Prokuraturach, Ministerstwach, Urzędach Marszałkowskich i Wojewódzkich.

Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Jaśle i jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok został opracowany przez Audytora Wewnętrznego (17 grudnia 2018 r.) i zatwierdzony przez Starostę Jasielskiego, w oparciu o zapisy art. 283 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zadanie audytowe zapewniające w I Liceum Ogólnokształcącym im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle rozpoczęło się 15 lipca 2019 r. i czynności audytowe trwały do 30 września 2019 r. Audyt obejmował swoim zakresem następujące obszary:

1. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących.
2. Przeznaczenie środków finansowych na pokrycie kosztów osobowych pracowników.
  - 1) Koszty osobowe.
  - 2) Zatrudnianie i zwalnianie pracowników.
3. Godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw.
4. Celowość poniesionych wydatków:
  - 1) Wydatki poniesione na delegacje służbowe.
  - 2) Inne wydatki.
5. Nadzór nad majątkiem:
  - 1) Inwentaryzacja.
  - 2) Gospodarka kasowa.
6. Rozrachunki publiczno-prawne.
7. Ustalenie procedur kontroli zarządczej.

Informuje również, iż sprawozdanie całościowe z przeprowadzonego zadania audytowego zostało przekazane Dyrektorowi I LO w Jaśle oraz Staroście Jasielskiemu w dniu 10 grudnia 2019 roku.

Ponadto wyjaśniam, że Istotą audytu było uzyskanie racjonalnego zapewnienia w zakresie prawidłowości funkcjonowania audytowanej jednostki w zakresie finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.

W wyniku przeprowadzonych badań audytor zidentyfikował istotne nieprawidłowości w funkcjonowaniu niektórych audytowanych obszarów. W związku z ujawnionymi nieprawidłowościami, audytor wydał zalecenia i rekomendacje które pozwolą ograniczyć ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości.

### **Stwierdzone nieprawidłowości.**

#### **1. W przedstawionych do oceny „Protokołach zebrania wyborczego do Rady Oddziałowej i przedstawiciela Rady Oddziałowej do Rady Rodziców” stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- 1) nie we wszystkich oddziałach dokonano wyboru Rady Oddziału jak również przedstawiciela do Rady Rodziców,
- 2) w niektórych wyborach brakowało zachowania formy tajności wyborów (wybory przeprowadzono w głosowaniu jawnym),
- 3) nie we wszystkich wyborach komisje skrutacyjne liczyły po 3 osoby,
- 4) w innych przypadkach wyborów dokonano bez komisji skrutacyjnej,
- 5) w protokołach komisji skrutacyjnej brakowało podpisów ich członków, bądź protokół jest podpisany przez niepełny skład komisji skrutacyjnej,
- 6) w niektórych protokołach komisji skrutacyjnej, protokół jest podpisany przez inną osobę spoza członków komisji skrutacyjnej w zastępstwie np. przez protokolanta czy wychowawcę klasy,
- 7) na załączonej liście obecności z pierwszego spotkania rodziców brak jest podpisów osób uczestniczących pomimo, iż w protokole odnotowano że w spotkaniu uczestniczyło kilkanaście osób,
- 8) stwierdzono przypadki braku daty oraz podpisu wychowawcy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.

#### **2. Prawidłowość i zasadność przydzielania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw.**

Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r. 967), dalej zwaną KN nauczyciel – może realizować godziny ponadwymiarowe w wymiarze pensum + 1/4 etatu bez jego zgody bądź pensum + 1/2 etatu (za jego zgodą). Natomiast od 1 września 2018 r. dyrektorowi i wicedyrektorowi szkoły oraz nauczycielowi pełniącemu inne stanowisko kierownicze w szkole, a także nauczycielowi, który obowiązki kierownicze pełni w zastępstwie nauczyciela, któremu powierzono stanowisko kierownicze, obniża się tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć w zależności od wielkości i typu szkoły oraz warunków pracy lub zwalnia się ich od obowiązku realizacji zajęć. Ponadto Dyrektorowi i wicedyrektorowi szkoły oraz innym nauczycielom, korzystającym z obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, nie przydziela się godzin ponadwymiarowych, chyba że jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w jednym oddziale, a za zgodą organu prowadzącego szkołę także gdy jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w więcej niż jednym oddziale.

Ocenie zatem poddano, przydzielanie godzin ponadwymiarowych i doraźnych dla nauczycieli audytowanej jednostki. W badanym zakresie ustalono, iż w latach 2016-2019 dyrektorom I LO w Jaśle Rada Powiatu w Jaśle obniżyła obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych do następujących godzin tygodniowo:

- dla dyrektora szkoły 3 godziny tygodniowo,
- dla wicedyrektora 7 godzin tygodniowo.

W związku z powyższym w trakcie czynności audytowych ustalono, iż w audytowanym zakresie:

- 1) W 2016, 2017 i do kwietnia 2018 roku Dyrektor I LO w Jaśle zrealizował łącznie 177 (2016 – 90, 2017 – 69 i 2018 – 18) godziny zajęć ponadwymiarowych na łączną kwotę 7.383,63 zł.
- 2) Wicedyrektor natomiast w okresie od 2016-2019 r. zrealizował łącznie 300 (2016 – 123, 2017 – 112, 2018 – 51 oraz 2019 – 7) godzin zajęć ponadwymiarowych na łączną kwotę 12.314,84 zł.

### **3. Ponoszenie wydatków w sposób celowy oraz gospodarny.**

W obszarze celowości wydatków ustalono, że w dniu 09.07.2019 r. Dyrektor I LO w Jaśle Pani mgr Barbara Wierdak-Cyboron zawarła umowę ubezpieczenia dla 600 uczniów oraz 42 pracowników szkoły „Polisa grupowego ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dla placówek oświatowych Ubezpieczenie z Klasą” w towarzystwie ubezpieczeniowym Allianz za łączną składkę 34.959,20 zł na którą to nie posiadała zabezpieczonych na ten cel środków w planie finansowym jednostki.

Ponadto ustalono, iż zawarta umowa ubezpieczenia nie była poparta żadnymi uzgodnieniami z Radą Rodziców czy też rodzicami uczniów I LO w Jaśle ani pracownikami I LO w Jaśle.

### **4. Ustalenie procedur kontroli zarządczej.**

W toku trwania zadania audytowego zostało ujawnione, iż jednostka od roku 2015 nie dokonała archiwizacji dokumentów wytworzonych w jednostce. Ponadto nadzór Dyrektora I LO w Jaśle nad wychowawcami poszczególnych klas szkoły w zakresie wyborów Rad Oddziałowych oraz Przedstawicieli Rad Oddziałowych do Rady Rodziców nie był realizowany co skutkowało ujawnionymi nieprawidłowościami.

### **Wydane zalecenia i rekomendacje.**

1. W zakresie wyboru Rad Oddziałowych oraz Przedstawicieli Rad Oddziałowych do Rady Rodziców, należy przestrzegać wszystkich ustalonych procedur „wyborczych” a przede wszystkim zapisów art. 83 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe oraz § 8 pkt. 26 Statutu I Liceum Ogólnokształcącego w Jaśle im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle tj. formy tajności wyborów Rad Oddziałowych oraz przedstawicieli Rad Oddziałowych wchodzących w skład Rady Rodziców.
2. Wicedyrektorowi szkoły oraz innym nauczycielom, korzystającym z obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, nie należy przydzielać godzin ponadwymiarowych, chyba że jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w jednym oddziale, a za zgodą organu prowadzącego szkołę także gdy jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w więcej niż jednym oddziale.
3. Każdorazowo zaciąganie nowych zobowiązań finansowych winno odbywać się na podstawie stosownego upoważnienia w postaci zmienionego i zatwierdzonego planu finansowego jednostki.
4. Należy rozważyć możliwość złożenia zawiadomienia o naruszenie dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w związku z zaciąganiem przez Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle Panią Barbarę Wierdak-Cyboron zobowiązania (ubezpieczenia grupowego) na kwotę 34 959,20 zł bez upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki.
5. Zaleca się niezwłoczne dokonanie archiwizacji dokumentów wytworzonych w jednostce.

6. Kierownik jednostki winien sprawować nadzór nad wychowawcami poszczególnych klas szkoły w zakresie wyboru Rad Oddziałowych oraz Przedstawicieli Rad Oddziałowych do Rady Rodziców.

#### **Realizacja zaleceń i rekomendacji.**

Zgodnie z § 19 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. Poz., 506). Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.

2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora wewnętrznego i kierownika jednostki.

3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego.

STAROSTA  
  
Adam Pawlis

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sporządził: MS, DP, MA