



Pani Sylwia Kucia
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
przy Wojewódzkim Szpitalu
Rehabilitacyjnym dla Dzieci
w Jastrzębiu-Zdroju

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust.1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 ze zm.) oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego*, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. (dalej: *Regulamin*) została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola planowa w kierowanym przez Panią Zespole Szkół.

Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 *Regulaminu* przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju, ul. T. Kościuszki 14, 44-330 Jastrzębie Zdrój (dalej: *Zespół Szkół*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Daria Gieroń, powołana na stanowisko Dyrektora uchwałami Zarządu Województwa Śląskiego:

- nr 175/336/II/2006 z dnia 26.01.2006 r. – na okres od 01.02.2006 r. do 31.08.2010 r.,
- nr 1809/394/III/2010 z dnia 20.07.2010 r. – na okres od 01.09.2010 r. do 31.08.2015 r.,
- nr 955/41/V/2015 z dnia 09.06.2015 r. – na okres od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r.;

Pani Sylwia Kucia, powołana na stanowisko Dyrektora uchwałą nr 1524/147/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.07.2020 r., na okres 5 lat szkolnych, tj. od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2025 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.6.2021

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno – finansowych za lata 2019-2021.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Paweł Kracziła – główny specjalista,
- Magdalena Utracka – inspektor

na podstawie upoważnienia nr 267/AU/2021 z dnia 10.06.2021 r. w dniach: 28.06.2021 r. – 02.07.2021 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 28.06.2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 02.07.2021 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki w dniu 28.06.2021 r. pod nr 2/2021.

(dowód: akta kontroli nr 3-7, 9-10)

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Poprawność sporządzania sprawozdań finansowych pod kątem wykorzystania właściwych formularzy oraz prowadzenia ewidencji dla środków na rachunku bankowym z wykorzystaniem właściwego konta księgowego.

A. Opis stanu faktycznego:

W Zespole Szkół obowiązuje *Polityka rachunkowości* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 11/2018 z dnia 17.12.2018 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.), gdzie określono m. in. wykaz kont syntetycznych stosowanych w jednostce wraz z opisem zasad prowadzenia kont księgi głównej.

Ewidencja stanu środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzona jest z wykorzystaniem nw. kont księgowych:

- 1) konto 130 „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*” – dla dochodów i wydatków budżetowych.
Dla ww. konta prowadzone są konta analityczne:
 - 130-DOC dla dochodów budżetowych,
 - 130-WYD dla wydatków budżetowych,
 - 130-UMA dla środków otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego, z uwzględnieniem zwrotów niewykorzystanych środków.

Obroty konta 130 z podziałem na zapisy syntetyczne i analityczne w latach 2019-2020 przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Obroty na kontach analitycznych prowadzonych do konta 130				Obroty konta syntetycznego o 130
	Dochody	Wydatki	Razem dochody+ wydatki	130-UMA	
	130-DOCH	130-WYD			
1.	2.	3.	4.	5.	6.
2019 r.	448	2 352 311,35	2 352 759,35	2 352 361,35	4 705 120,70
2020 r.	372	2 251 160,88	2 251 532,88	2 275 036,00	4 526 568,88

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 zawartymi w załączniku nr 3 pkt 17 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342) konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu **wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych** objętych planem finansowym.

Właściwe dla ww. definicji dane za lata 2019-2020 ujęto w kolumnach 2-4 powyższej tabeli.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Wprowadzenie dodatkowego konta analitycznego 130-UMA (kol. 5 tabeli) powoduje zawyżenie obrotów na koncie syntetycznym 130 (kol. 6 tabeli) o kwotę 2.352.361,35 zł w 2019 r. oraz 2.275.036,00 zł w 2020 r.

2) konto 132 „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” – dla środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Przedmiotowy rachunek został przez Zespół Szkół zamknięty z dniem 30.03.2018 r. W latach 2019-2020 nie stwierdzono obrotów na koncie 132. W bieżącym roku Zespół Szkół złożył dyspozycję o ponowne otwarcie ww. rachunku (data otwarcia rachunku: 19.05.2021 r.) w związku z planowanym wpływem darowizny. Zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów na rok 2021 (po zmianach dokonanych w kwietniu 2021 r. na mocy uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego nr VI/31/3/2021 z dnia 19.04.2021 r.) w rozdziale 80102 „*Szkoły podstawowe specjalne*” w § 0960 „*Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej*” przewidziano dochody w wysokości 45.000 zł. Zgromadzone środki planuje się wydatkować na zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240 klasyfikacji budżetowej).

Z uwagi na brak obrotów na koncie 132 w okresie od 01.01.2019 r. do 31.03.2021 r. Zespół Szkół składał zerowe sprawozdania Rb-34S;

3) konto 135 „*Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*” – dla środków funduszu specjalnego przeznaczenia, w szczególności środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ewidencja środków prowadzona na koncie 135 oraz sprawozdawczość z tym związana nie była przedmiotem bieżących czynności kontrolnych.

Kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej Zespołu Szkół przeprowadzono na podstawie poniższych sprawozdań dot. wykonania dochodów i wydatków budżetowych, tj.:

- 1) sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S z dnia 29.01.2020 r. sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., zgodnie z którymi w 2019 r.:
 - dochody Zespołu Szkół, uzyskane z tytułu prowizji płatnika za terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stanowiły kwotę 448,00 zł, przy planie wynoszącym 384,00 zł,
 - wydatki Zespołu Szkół stanowiły kwotę 2.352.311,35 zł, przy planie po zmianach wynoszącym 2.399.736,00 zł;
- 2) sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S z dnia 29.01.2021 r. sporządzone za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., zgodnie z którymi w 2020 r.:
 - dochody Zespołu Szkół stanowiły kwotę 372,00 zł, przy planie wynoszącym 368,00 zł,
 - wydatki Zespołu Szkół stanowiły kwotę 2.251.160,88 zł, przy planie po zmianach wynoszącym 2.317.665,00 zł.

Przedstawione sprawozdania zostały sporządzone z wykorzystaniem prawidłowych formularzy, przedstawione dane dotyczące wartości osiągniętych dochodów i poniesionych wydatków w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej były zgodne z danymi

wynikającymi z ewidencji konta 130 prowadzonego z podziałem na konta analityczne: 130-DOC dot. dochodów budżetowych i 130-WYD dot. wydatków budżetowych.

(dowód: akta kontroli nr 11-15)

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

Naruszenie przepisów dotyczących prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 zawartych w załączniku nr 3 pkt 17 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, poprzez prowadzenie dodatkowo konta analitycznego 130 – UMA, na którym księgowane są wpływy środków finansowych otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz zwroty ww. środków powodujące **zwiększenie obrotów na koncie syntetycznym 130 o kwotę: 2.352.361,35 zł w 2019 r. oraz 2.275.036,00 zł w 2020 r., naruszając tym samym zasadę czystości obrotów dla tego konta.**

Przyczyną było niewłaściwe określenie w *Polityce rachunkowości* jednostki zasad tworzenia kont analitycznych do konta 130.

Stwierdzona nieprawidłowość nie wpłynęła na rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych dotyczących wartości osiągniętych dochodów i poniesionych wydatków, które były zgodne z ewidencją kont analitycznych: 130-DOC dot. dochodów budżetowych i 130-WYD dot. wydatków budżetowych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pani Agnieszka Masłowska – Główny księgowy Zespołu Szkół, która zgodnie z przedstawionymi zakresami obowiązków (z dnia 06.12.2006 r. oraz 17.02.2021 r.) jest odpowiedzialna za prawidłowe prowadzenie księgowości jednostki.

C. Ocena częściowa: pozytywna z nieprawidłowościami.

2. Rozliczenie podatku VAT.

A. Opis stanu faktycznego:

Zespół Szkół, jako jednostka budżetowa, jest objęty skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług od dnia 01.01.2017 r.

Przepisy dotyczące centralizacji rozliczeń podatku VAT w jednostkach samorządowych zostały wprowadzone ustawą z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t. jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 280).

Dyrektor Zespołu Szkół złożyła w dniu 28.06.2021 r. pisemne oświadczenie o przyjęciu do realizacji wykonywania określonych funkcji w zakresie obowiązków Województwa Śląskiego jako podatnika VAT. Dokonano także „Zgłoszenia zdalnego dostępu dla podmiotu zewnętrznego” w zakresie aplikacji „Portal Finansowo-Budżetowy” dla Głównego księgowego (wniosek o zgłoszenie zdalnego dostępu dla podmiotu zewnętrznego z dnia 19.10.2016 r. przesłany do ówczesnego Wydziału Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego pismem nr K.3131.20.2016 z dnia 20.10.2016 r. oraz wniosek o zgłoszenie zdalnego dostępu dla podmiotu zewnętrznego z dnia 02.09.2020 r. przesłany do Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego pismem z dnia 02.09.2020 r.).

Zespół Szkół nie świadczy usług opodatkowanych podatkiem VAT, w związku z czym w okresie styczeń 2019 – maj 2021 r. składał comiesięczne zerowe deklaracje częściowe VAT-7.

Kontroli poddano 20 losowo wybranych faktur dotyczących wydatków Zespołu Szkół w latach 2019-2021. Sprawdzono sposób oznaczenia nabywcy/odbiorcy faktury oraz opis w zakresie klasyfikacji wydatku pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej. Weryfikacji w powyższym zakresie dokonano pod kątem zgodności z *Procedurą sporządzania deklaracji podatkowej VAT w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego* przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1317/201/V/2017 z dnia 27.06.2017 r. (obowiązującą do 24.02.2021 r.), a następnie uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 470/213/VI/2021 z dnia 24.02.2021 r.

Przedstawione faktury zawierały wymagane dane, tj.:

- określenie nabywcy - Województwo Śląskie,
- nazwę oraz adres Zespołu Szkół jako odbiorcy,
- NIP Województwa Śląskiego 9542770064.

Opis faktur zawierał informację w zakresie klasyfikacji wydatku pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej, zgodnie z którym wszystkie wydatki były związane wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT i/lub nieopodatkowaną VAT. Powyższa informacja była opatrzona datą, podpisem oraz imienną pieczętką pracownika Zespołu Szkół dokonującego klasyfikacji, tj. Głównego księgowego jednostki.

Nie wniesiono uwag w badanym zakresie.

(dowód: akta kontroli nr 16-17)

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

3. Prawdliwość wdrożenia rekomendacji wynikających ze *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* wprowadzonych uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.04.2020 r. (dalej: *Standardy*).

A. Opis stanu faktycznego:

Na podstawie przedstawionego w toku kontroli wykazu umów ustalono, że:

- w 2019 r. Zespół Szkół zawarł 8 umów,
- w 2020 r. Zespół Szkół zawarł 12 umów,
- w 2021 r. Zespół Szkół zawarł 12 umów.

Kontrolą objęto zapisy 4 umów zawartych po wprowadzeniu *Standardów*, tj.:

- 1) umowy o wykonanie usług remontowych zawartej w dniu 27.11.2020 r. z firmą „Kołakowska Honorata USŁUGI REMONTOWO- BUDOWLANE” z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju;
- 2) umowy o świadczenie usług serwisowych zawartej w dniu 02.01.2021 r. z firmą „NOVA COMPUTERS I” z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju;
- 3) umowy o świadczenie usług zdrowotnych zawartej w dniu 02.01.2021 r. z NZOZ Medykan Poradnia Medycyny Pracy z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju;
- 4) umowy na usługi BHP zawartej w dniu 02.01.2021 r. z Firmą Usługi BHP Szkolenia zawodowe z siedzibą w Markłowicach Górnych.

Weryfikację przeprowadzono pod kątem spełniania rekomendacji wynikających ze *Standardów* dotyczących:

- 1) rekomendacji ogólnych ujętych w pkt 1.1. *Standardów* w zakresie określenia:
 - daty i miejsca zawarcia umowy,
 - stron umowy,
 - przedmiotu umowy,

- praw i obowiązków stron,
 - przesłanek rozwiązania, wypowiedzenia lub odstąpienia od umowy,
 - gwarancji,
 - postanowień końcowych;
- 2) określenia terminów realizacji – pkt 1.2. *Standardów*,
 - 3) ustalenia wynagrodzenia wykonawcy – pkt 1.3. *Standardów*,
 - 4) określenia praw i obowiązków stron umowy – pkt 1.4. *Standardów*,
 - 5) zabezpieczenia interesów zamawiającego – pkt 1.5. *Standardów*.

(dowód: akta kontroli nr 18-20)

B. Stwierdzone uchybienia (przyczyny, zakres, skutek):

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie realizacji *Standardów*.

Spośród 4 objętych próbą kontrolną umów:

- 1) w przypadku 1 umowy (dot. umowy o świadczenie usług zdrowotnych) stwierdzono brak właściwego ustalenia wynagrodzenia wykonawcy (pkt 1.3. *Standardów*). W § 5 umowy wskazano, że „*dla określenia należności za badania strony przyjmują cennik stanowiący załącznik do umowy z możliwością zmiany ceny*”. W treści umowy nie zawarto jednak zapisów określających:
 - okoliczności, w jakich dopuszczalna jest ww. możliwość zmiany ceny,
 - maksymalną wartość zobowiązania Zespołu Szkół względem wykonawcy za cały okres realizacji umowy, co stwarza ryzyko zabezpieczenia niewłaściwej kwoty w planie finansowym jednostki na badania pracowników.

Ponadto w cenniku stanowiącym załącznik do umowy ceny jednostkowe dla poszczególnych badań określono bez wskazania:

- czy podana kwota jest w polskich złotych czy w innej walucie,
 - czy jest to kwota brutto czy netto;
- 2) 4 umowy nie zawierały zapisów wynikających z pkt 1.4. *Standardów*, w zakresie określenia mechanizmów weryfikacji prawidłowości realizacji zadania. Nie wzięto pod uwagę np.:
 - jakich uprawnień oczekuje się od wykonawcy przedmiotu umowy (doświadczenie, uprawnienia zawodowe),
 - jakie obowiązki nałożone na wykonawcę umożliwiłyby stałą kontrolę nad prawidłowością przebiegu realizacji przedmiotu umowy.

W umowach nie wskazano także osób odpowiedzialnych po stronie zamawiającego i wykonawcy, za prawidłowy przebieg realizacji przedmiotu umowy;

- 3) 3 umowy (dot. umów na świadczenie usług: serwisowych, zdrowotnych oraz BHP) nie zawierały zapisów w zakresie możliwości naliczenia wykonawcy kar umownych w przypadku niewłaściwej realizacji umowy, o których mowa w pkt 1.5. *Standardów*.

Każda zweryfikowana umowa opiera się na innej konstrukcji poszczególnych jej elementów. Powyższe mogło wynikać z braku opracowania wzoru umowy, który zawierałby wytyczne określone w *Standardach*, a w zależności od potrzeb i przedmiotu umowy, mógłby ulegać stosownym modyfikacjom.

Stwierdzone uchybienia nie miały charakteru rażącego i nie wpłynęły negatywnie na realizację zawartych umów.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Sylwia Kucia – Dyrektor Zespołu Szkół, która kieruje działalnością Zespołu Szkół i podpisała omawiane umowy w imieniu jednostki. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna z uchybieniami.

4. Procedury wewnętrzne wprowadzone w Zespole Szkół w związku z panującą sytuacją pandemiczną.

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacji poddano prawidłowość podjętych przez Dyrektora Zespołu Szkół działań w związku z panującą sytuacją pandemiczną.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Zespole Szkół zostały wprowadzone następujące regulacje wewnętrzne dot. organizacji pracy jednostki z uwzględnieniem obostrzeń związanych z wirusem COVID-19, tj.:

- 1) „*Procedury dotyczące reżimu sanitarnego i postępowania w razie zagrożenia COVID – 19 obowiązujące pracowników Zespołu Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju*” (dalej: *Procedury*) wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 14/2020 z dnia 01.09.2020 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:
 - nr 5/2021 z dnia 30.03.2021 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1 do ww. *Procedur*,
 - nr 9/2021 z dnia 07.06.2021 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do ww. *Procedur*,
- 2) Regulamin nauczania zdalnego w Zespole Szkół wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 17/2020 z dnia 16.11.2020 r.

Ponadto weryfikacją objęto inne dokumenty/oświadczenia dot. podejmowanych w Zespole Szkół działań mających na celu zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki i pracy dla uczniów i pracowników, tj.:

- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 29.06.2021 r. w sprawie organizacji pracy Jednostki oraz działań związanych z zapobieganiem i przeciwdziałaniem COVID-19,
- oświadczenie p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 08.01.2021 r. w sprawie współpracy Szpitala z Zespołem Szkół zapewniającej przestrzeganie zasad reżimu sanitarnego,
- opracowane przez pracownika Zespołu Szkół wyniki ankiety kierowanej do rodziców uczniów na temat przestrzegania w jednostce procedur dot. reżimu sanitarnego i postępowania w razie zagrożenia COVID -19,
- wyciąg z protokołu kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniu 20.01.2021 r. przez Starszego Wizytatora Kuratorium Oświaty Delegatura w Rybniku, w zakresie „*Zapewnienia uczniom bezpiecznych i higienicznych warunków nauki prowadzonych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość w kontekście pisma rodzica*”.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że w Zespole Szkół zostały wprowadzone do stosowania procedury dot. reżimu sanitarnego i postępowania w razie zagrożenia wirusem COVID-19. Ponadto w wyniku kontroli przeprowadzonej w dniu 20.01.2021 r. przez Starszego Wizytatora Kuratorium Oświaty Delegatura w Rybniku stwierdzono, iż „*Z zebranych materiałów, oglądu szkoły i przeprowadzonych rozmów wynika, że w Zespole Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym w Jastrzębiu - Zdroju są podejmowane skuteczne działania mające na celu zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki dla wszystkich uczniów*”.

(dowód: akta kontroli nr 1-2, 21-22)

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

5. Zasady zmiany wymiaru etatu nauczycielowi Zespołu Szkół XXXX XXXXX XXXX.

Kontrolą objęto kwestię zmiany wymiaru etatu nauczycielowi Zespołu Szkół XXXX XXXXX XXXX w kontekście następujących przepisów prawnych:

- art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.), zgodnie z którym „Zasada ograniczenia zatrudnienia nauczyciela zatrudnionego na podstawie mianowania do wymiaru nie niższego niż ½ obowiązkowego wymiaru zajęć i proporcjonalnego zmniejszenia wynagrodzenia może być - za zgodą nauczyciela - stosowana również w wypadku, gdy z przyczyn, o których mowa w art. 20 ust. 1, nie ma możliwości zatrudnienia nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć oraz nie istnieją warunki do uzupełnienia tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych w innej szkole. W razie braku zgody nauczyciela zatrudnionego na podstawie mianowania na ograniczenie wymiaru zatrudnienia i proporcjonalne zmniejszenie wynagrodzenia, stosuje się przepisy art. 20” (wspomniany art. 20 opisuje skutki likwidacji lub reorganizacji szkoły);
- art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t. jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 263 ze zm.), zgodnie z którym „Pracodawca bez zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej nie może:
 - 1) wypowiedzieć ani rozwiązać stosunku prawnego ze wskazanym uchwałą zarządu jego członkiem lub z inną osobą wykonującą pracę zarobkową będącą członkiem danej zakładowej organizacji związkowej, upoważnioną do reprezentowania tej organizacji wobec pracodawcy albo organu lub osoby dokonującej za pracodawcę czynności w sprawach z zakresu prawa pracy,
 - 2) zmienić jednostronnie warunków pracy lub wynagrodzenia na niekorzyść osoby wykonującej pracę zarobkową, o której mowa w pkt 1
 - z wyjątkiem przypadku ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy, a także jeżeli dopuszczają to przepisy odrębne”.

W toku czynności kontrolnych, weryfikacją objęto dokumentację dot. przedmiotowej sprawy.

Stwierdzono, że w dniu 04.05.2020 r. nauczyciel XXXX otrzymał od ówczesnego Dyrektora Zespołu Szkół, pismo informujące o:

- braku możliwości dalszego zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy, w związku z organizacją pracy Zespołu Szkół oraz sytuacją wywołaną wirusem COVID-19 skutkującymi obniżeniem średniej liczby uczniów wykazywanych do Systemu Informacji Oświatowej,
- możliwości ograniczenia wymiaru zatrudnienia na podstawie art. 22 ust. 2 Karty Nauczyciela w okresie od dnia 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r.

Pismo zawierało również klauzulę, iż brak zgody na propozycję ograniczenia zatrudnienia będzie podstawą do rozwiązania stosunku pracy na podstawie art. 20 ust. 1 pkt. 2 Karty Nauczyciela z dniem 31.08.2020 r., po uprzednim trzymiesięcznym okresie wypowiedzenia.

W odpowiedzi przekazanej pismem z dnia 06.05.2020 r. nauczyciel zawiadomił Dyrektora Zespołu Szkół, iż nie wyraża zgody na obniżenie wymiaru czasu z jednoczesną informacją, że jest objęty ochroną związkową.

W powyższej sprawie opinię wyraziła również Komisja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Jastrzębiu - Zdroju (pismo z dnia 14.05.2020 r. stanowiące odpowiedź na pismo Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 07.05.2020 r.), z treści którego wynika, że organizacja związkowa nie wyraziła zgody na planowane z dniem 31.08.2020 r. rozwiązanie umowy o pracę z nauczycielem, po uprzednim wypowiedzeniu liczonego od dnia 01.06.2020 r.

Obecna Dyrektor Zespołu Szkół powołana na to stanowisko z dniem 01.09.2020 r., złożyła pisemne oświadczenie z dnia 29.06.2021 r., w którym wskazała, że nauczyciel, którego dotyczy sprawa, nadal pozostaje w stosunku pracy – w pełnym wymiarze czasu pracy. W omawianym przypadku nie doszło więc do wypowiedzenia umowy o pracę, ani do ograniczenia wymiaru zatrudnienia nauczyciela.

(dowód: akta kontroli nr 8, 23-24)

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: W związku ze złożonym przez obecną Dyrektora oświadczeniem, z treści którego wynika, że nauczyciel, którego dotyczy sprawa, nadal pozostaje w stosunku pracy - w pełnym

wymiarze czasu pracy, nie zachodzi kwestia ewentualnej nieprawidłowości w zakresie ograniczenia etatu nauczycielowi objętemu ochroną związkową w Zespole Szkół.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 9 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Dostosować zapisy *Polityki rachunkowości* jednostki w zakresie zasad prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 do wytycznych zawartych w załączniku nr 3 pkt 17 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342).
2. Opracować wzór umowy zawieranej z wykonawcami zewnętrznymi, który będzie spełniał wymogi określone w *Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* ze szczególnym zwróceniem uwagi na zapisy dotyczące obszarów, w których stwierdzono uchybienia, tj.:
 - 2.1 w zakresie punktu 1.3 *Standardów* dot.:
 - a) mechanizmów weryfikacji prawidłowości realizacji zadania, z określeniem:
 - oczekiwań od wykonawcy przedmiotu umowy (doświadczenie, uprawnienia zawodowe),
 - warunków prowadzenia kontroli przebiegu realizacji przedmiotu umowy,
 - osób odpowiedzialnych po stronie zamawiającego i wykonawcy za prawidłowy przebieg realizacji przedmiotu umowy,
 - b) właściwego ustalenia wynagrodzenia wykonawcy z uwzględnieniem poniższych informacji:
 - okoliczności, w jakich dopuszczalna jest możliwość zmiany ceny (jeżeli dotyczy),
 - ustalenia maksymalnej wartości zobowiązania Zespołu Szkół względem wykonawcy za cały okres realizacji umowy,
 - wskazania czy kwota wynagrodzenia stanowi wartość netto czy brutto zobowiązania oraz czy została określona w polskich złotych czy w innej walucie.
 - 2.2 w zakresie punktu 1.5 *Standardów* dot. możliwości naliczenia wykonawcy kar umownych w przypadku niewłaściwej realizacji umowy.

Osoba upoważniona przez Marszałka Województwa Śląskiego:

Robert Lipka
Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dokonano anonimizacji w zakresie danych osobowych zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.). Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Paweł Kraczlą.