

STAROSTA JASIELSKI  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax 44 68188

BR.0003.58.2019

Jasło, dnia 8 października 2019 r.

**Pan**  
**Janusz Przetacznik**  
**Radny Rady Powiatu w Jasle**

W odpowiedzi na Pana zapytanie z dnia 30 września 2019 r. dotyczące przeprowadzonych audytów i kontroli w I LO w Jasle, przedkładam informacje w tej sprawie oraz w załączeniu przesyłam materiały o które Pan wnioskował.

Audyt.

Wyjaśniam, że audyt wewnętrzny prowadzony jest w oparciu o zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Jasle i jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok został opracowany przez Audytora Wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle 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 Jasle rozpoczęło się 15 lipca 2019 r. Informuję również, że dnia 20 sierpnia 2019 r. wpłynęło do Starosty Jasielskiego oraz Dyrektora I LO w Jasle (22.08.2019 r.) wstępne wyniki audytu w zakresie „struktury organizacyjnej jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących”.

Załączniki:

1. Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Jasle i jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 r.
2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu.
3. Program zadania audytowego zapewniającego.
4. Wstępne wyniki audytu wewnętrznego.
5. Pismo Dyrektora I LO w Jasle.

Kontrole doraźne

Wyjaśniam, że kontrole doraźne prowadzone są na podstawie §4 pkt 1 lit. c regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych Powiatu Jasielskiego, przyjętego Uchwałą Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. Zgodnie z treścią §5 pkt 3 niniejszego regulaminu kontrole zewnętrzne doraźne oraz kontrole wewnętrzne są zlecane w miarę potrzeb i nie ujmują się ich w rocznym planie kontroli.

W oparciu o dyspozycję §5 pkt 5 ww. regulaminu kontrole prowadzą pracownicy Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli Wewnętrznej, pracownicy urzędu na polecenie

Starosty po pisemnym upoważnieniu przez Starostę, lub zespół kontrolny pod przewodnictwem pracownika powołanego przez Starostę.

W dniach 3 lipca 2019 r. oraz 22 sierpnia 2019 r. zostały przeprowadzone kontrole doraźnie w I LO w Jasle, w wyniku których z uwagi na niekompletność udostępnionej przez Panią Dyrektor Barbarę Wierdak-Cyboron dokumentacji, uniemożliwiającej ich prawidłową weryfikację z powodu utrudniania kontrolującym przez Panią Barbarę Wierdak-Cyboron dostępu do pełnej treści dokumentów sprawy związanej z procedurą wyłonienia przedstawicieli Rady Pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej powołanej w celu wyboru kandydata na stanowisko Dyrektora I LO w Jasle, została zlecona przez Starostę Jasielskiego ponowna kontrola doraźna.

Podczas przedmiotowej kontroli doraźnej w dniu 4 września 2019 r. ujawniono nieznanie wcześniej istotne dla sprawy okoliczności. Kontrolujący w protokole z przeprowadzonej ponownej kontroli doraźnej z dnia 4 września 2019 r. stwierdzili uchybienia poddające już wcześniej w wątpliwość skuteczność i prawidłowość wyboru przedstawicieli Rady Pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej powołanej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym w Jasle.

Załączniki:

1. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli doraźnych z dnia 02.07.2019 r., 22.08.2019 r. oraz z dnia 03.09.2019 r.
2. Notatka służbowa z dnia 03.07.2019 r. oraz z dnia 22.08.2019 r.
3. Protokół z kontroli doraźnej w I LO w Jasle z dnia 04.09.2019 r.

STAROSTA  
  
Adam Pawlus

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) A/a

Sporządził: DP, MS

Jasło, dnia 03.09.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

upoważniam:

**KATARZYŃĘ KOPACZ**  
(imię i nazwisko)

**CZŁONKA ZESPOŁU KONTROLNEGO**  
(stanowisko służbowe)

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującego się dowodem osobistym nr \_\_\_\_\_

do przeprowadzenia kontroli doraźnej dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej po pracy w komisji konkursowej powołanej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym w Jasle im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle, w tym również udostępnienia do wglądu oryginałów dokumentów w szczególności:

- ogłoszenia nr 46 z dnia 15.05.2019 r. oraz ogłoszenia nr 47 z dnia 29.05.2019 r.
- protokołu nr 22 z posiedzenia Rady Pedagogicznej w dniu 30 maja 2019 r.
- listy nauczycieli zatrudnionych w roku szkolnym 2018/2019 biorących udział w posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 30.05.2019 r.

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: **3 września 2019 r.**

Orientacyjny termin ich zakończenia: **6 września 2019 r.**

STAROSTA

*Adam Pawlus*

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Sporządził: MS

03.09.2019 r.

04.09.2019  
DYREKTOR  
I Liceum Ogólnokształcącego  
im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle  
mgr Sebastian Styczyński

STAROSTA JASIELSKI  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax 44 63189

Jasło, dnia 03.09.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

upoważniam:

**MATEUSZA SZMYDA**  
(imię i nazwisko)

**INSPEKTORA**  
(stanowisko służbowe)

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującego się legitymacją służbową Nr 20

do przeprowadzenia kontroli doraźnej dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej po pracy w komisji konkursowej powołanej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym w Jasle im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle, w tym również udostępnienia do wglądu oryginałów dokumentów w szczególności:

- ogłoszenia nr 46 z dnia 15.05.2019 r. oraz ogłoszenia nr 47 z dnia 29.05.2019 r.
- protokołu nr 22 z posiedzenia Rady Pedagogicznej w dniu 30 maja 2019 r.
- listy nauczycieli zatrudnionych w roku szkolnym 2018/2019 biorących udział w posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 30.05.2019 r.

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: **3 września 2019 r.**

Orientacyjny termin ich zakończenia: **6 września 2019 r.**

Otrzymują:  
1. Adresat,  
2. a/s.  
Sporządził: MS

03.09.2019r.

STAROSTA

Adam Pawluś

04.09.2019r.  
DYREKTOR  
I Liceum Ogólnokształcącego  
im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle  
mgr Sebastian Styczyński

Jasło dnia 04.09.2019r.

Protokół z kontroli domowej  
" I L.O. " Jasle

Kontrolujący zwrócił się do p.o. Dyrektora  
I L.O. " Jasle celem udostępnienia dokumentacji  
dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli Rady  
Pedagogicznej do pracy " komisji konkursowej powołanej  
" celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora  
I L.O. " Jasle, " tymi również udostępnienia do  
" głądowi oraz wykonania kserokopii dokumentów dotyczących  
" " procedury a " niezgodności:

- Ogłoszenia nr 46 z dnia 15.05.2019r.
- Ogłoszenia nr 47 z dnia 29.05.2019r.
- Protokoły nr 22 z posiedzenia Rady Pedagogicznej  
z dnia 30 maja 2019r.
- Listy nauczycieli zatrudnionych u roku szkolnym  
2018/2019 biorących udział " posiedzeniu Rady  
Pedagogicznej " dnia 30.05.2019r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono  
iż na posiedzeniu Rady Pedagogicznej uczestniczyło  
34 osoby, natomiast Iżcena suma oddanych  
głosów " " przedmiotowej sprawie zgodzić z treścią



protokołu to 33 głosy, brak jakiegokolwiek zwiazku  
protokole o osobach ustymujących się od głos  
z uwagi na powyższe brak « protokole wyjasnienia  
rozstrzygnięć powstają i głosy osób obecnych nie zebrane  
Rady Pedagogicznej zgodnie ze standardem zapisu do  
protokołu brzoż uauuczycieli zatrudnionych « roku  
miejscowym 2018/2019 brzożycieli uauuczycieli « pomiedzi  
Rady Pedagogicznej « dniu 30.05.2019, a głosy oddane  
« sporawianiu tajnym oporob.

Nadto powyższy protokół został sporządzony woli nie  
co poddaje « uauuczycieli skutek uauuczycieli « powiadomienie  
informacji przedstawiciele Rady Pedagogicznej do pracy  
« Komisji konkursowej powołanej « celu wyboru kandydata  
na stanowisko dyrektora Liceum Ogólnokształcącego « Jasle  
z uwagi na uauuczycieli uauuczycieli.

- brak pod protokołem podpisem prowadzącego zebrane  
zgodnie z treścią § 12 ust. 2 Regulaminu Rady  
Pedagogicznej « Liceum Ogólnokształcącym im. Króla  
Stanisława Leszczyńskiego « Jasle.

- brak pod protokołem podpisów członków komisji  
selekcyjnej

- brak odwołania « protokole uauuczycieli sporawianiu  
z miejscowym rozstrzygnięciem na głosy za « przed  
« uauuczycieli uauuczycieli.

Na tym czynności kontrole zakończono

Kontrolujący

Katarzyna Kopca

Mateusz Szmyd

P. O. Dyrektora

P. O. DYREKTOR

Liceum Ogólnokształcącego  
im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle

mgr Sebastian Styczyński

STAROSTA JASIELSKI  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax 44 63189

Jasło, dnia 22.08.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

upoważniam:

**KATARZYŃĘ KOPACZ**  
(imię i nazwisko)

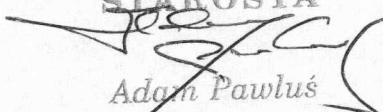
**CZŁONKA ZESPOŁU KONTROLNEGO**  
(stanowisko służbowe)

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującego się dowodem osobistym nr .

do przeprowadzenia kontroli dokumentacji dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: **22 sierpnia 2019 r.**

Orientacyjny termin ich zakończenia: **23 sierpnia 2019 r.**

STAROSTA  
  
Adam Pawluś

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Sporządził: MS

STAROSTA JASIELSKI  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax 44 63189

Jasło, dnia 22.08.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

**upoważniam:**

**MATEUSZA SZMYDA**  
(imię i nazwisko)

**INSPEKTORA**  
(stanowisko służbowe)

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującego się legitymacją służbową Nr 20

do przeprowadzenia kontroli dokumentacji dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej w celu wyboru kandydata na stanowisko dyrektora w I Liceum Ogólnokształcącym im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: **22 sierpnia 2019 r.**

Orientacyjny termin ich zakończenia: **23 sierpnia 2019 r.**

STAROSTA  
  
Adam Pawluś

Otrzymują:  
1. Adresat,  
2. a/a.

Sporządził: MS



Jaśko, dnia 22.08.2019r.

## Notatka Stusłowa

Kontrolujący zwrócił się do Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego w Jaśku celem udzielenia dokumentacji dotyczącej procedury wyłonienia przedstawicieli rady pedagogicznej do pracy w komisji konkursowej w celu wyłoni kandydata na stanowisko dyrektora w I LO w Jaśku.

Dyrektor I LO w Jaśku - Pani Barbara Wierdał - Cyboran poinformowała, że wskazana dokumentacja przedłożona w dniu 19.08.2019r. do Starostwa Powiatowego w Jaśku - Wydziału Edukacji.

Dyrektor I LO w Jaśku przedstawił księgę ofert dla nauczycieli na rok szkolny 2018/2019, która znajduje się na stole w pokoju nauczycielskim. Przedłożona lista nauczycieli wskazuje stan zatrudnionych nauczycieli na dzień 30.05.2019r.

Przedłożono do oglądu Protokoły Rady Pedagogicznej z dnia 30.05.2019r. i porównano z przedłożoną kserodopią złożoną z piśmem z 19.08.2019r.

Dyrektor I LO w Jaśku stwierdził, że protokół wraz z listą głoszeń nauczycieli, regularnie rady pedagogicznej i lista obecności na posiedzeniu w dniu 30.05.2019r.

podległy kontroli 03.04.2018r.

Dyrektor ILO w Gąsce zaprosił, aby Zarząd Powiatu w Gąsce wystąpił do Podkarpackiego Kuratora Oświaty w Rzeszowie o przeprowadzenie kontroli dokonania wyboru przedstawicieli Rady Pedagogicznej do pracy w Komisji Konkursowej.

Ponadto Dyrektor ILO w Gąsce poinformował, że w dniu 15.05.2018r. kiedy wpłynęło pismo o umieszczeniu ogłoszenia o konkursie na stanowisko dyrektora ILO w Gąsce, niezwłocznie tego samego dnia ogłoszenie zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń w budynku ILO w Gąsce (potwierdzone przez uprawnionego pracownika szkoły).

Dodatkowo Dyrektor umieścił ogłoszenie o konkursie w ILO w Gąsce i zespół Szkół Budowlanych w Gąsce oraz z korespondencją pisma do Rady Pedagogicznej w sprawie ogłoszeń dla nauczycieli na rok szkolny 2018/2019r.

W dniu 15.05.2018r. Dyrektor ILO w Gąsce umieścił w niniejszej sprawie ogłoszenia, ogłoszenie o przedłożeniu Rady Pedagogicznej w dniu 30.05.2018r. (owocach) które w porządku data miała m. in. wybrać przedstawicieli Rady Pedagogicznej do Komisji Konkursowej.

Stk Dyrektor ILO w Gąsce oświadczył, że głoszenie na wybory pedagogiczne w dniu 30.05.2018r. odbyło się w sposób jawny na kartach do głosowania, nad całością przebiegu procedury w tym dniu na radzie pedagogicznej nadzierała Komisja Skontrolująca Wyższego „Prawa” Instytutu Rady Pedagogicznej.

Rada Dyrektorów w tym dniu dotycząca wyboru przedstawicieli Rady Pedagogicznej do Komisji Konkursowej opowiedziała się o poinformowania członków rady pedagogicznej -

przedstawiona pismo z stwierdzeniem konieczności w sprawie konieczności wykonania dwóch przedstawicieli rady pedagogicznej do pracy w Komisji konkursowej

W dniu 31. 05. 2018 r. terminowo zostało wystawione pismo z wytypowanymi przedstawicielami rady pedagogicznej do Komisji konkursowej do Starostwa Powiatowego w Jasle. (oryginał przedstawiono do wglądu).

Nauczyciele, którzy byli niedobrem na posiedzeniu rady pedagogicznej w dniu 30. 05. 2018 r. na skierowaną prośbę do Dyrektora i z innych przyczyn mogą niedobrem uprawnienia.

Nieusprawiedliwienie niedobrem dotyczy 2 osób.

Kontrolujący

Mateusz Semyol

Katarzyna Kopa

Dyrektor  
I Liceum Ogólnokształcącego  
im. Kr. St. Leszczyńskiego  
w Jasle  
mgr Barbara Wierdak-Cyboron

I Liceum Ogólnokształcące  
im. Kr. St. Leszczyńskiego  
ul. Czackiego 4  
38-200 JASŁO  
tel. (013) 446-34-64

Jasło, dnia 02.07.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

**upoważniam:**

**AGNIESZKĘ MACIEJOWSKĄ-RZEMIŃSKĄ**  
*(imię i nazwisko)*

**NACZELNIKA WYDZIAŁU ORGANIZACJI I KADR**  
**STAROSTWA POWIATOWEGO W JAŚLE**  
*(stanowisko służbowe)*

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującą się dowodem osobistym

**do przeprowadzenia kontroli w I Liceum Ogólnokształcącym w Jasle**

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: **2 lipca 2019 r.**

Orientacyjny termin ich zakończenia: **3 lipca 2019 r.**

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Sporządził: MS

STAROSTA  
  
Adam Pawluś

STAROSTA JASIELSKI  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax 44 68189

Jasło, dnia 02.07.2019 r.

UPOWAŻNIENIE  
NR KW.1711.14.2019

Działając na podstawie Uchwały Nr 176/2012 Zarządu Powiatu w Jasle z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych powiatu jasielskiego

upoważniam:

**MATEUSZA SZMYDA**  
(imię i nazwisko)

**INSPEKTORA**  
(stanowisko służbowe)

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle, legitymującego się legitymacją służbową Nr 20

do przeprowadzenia kontroli w I Liceum Ogólnokształcącym w Jasle

Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych: 2 lipca 2019 r.

Orientacyjny termin ich zakończenia: 3 lipca 2019 r.

STAROSTA

  
Adam Pawlusiak

Otrzymują:  
1. Adresat,  
2. a/a.

Sporządził: MS



### Protokół z kontroli

przeprowadzonej w dniu 3 lipca 2018r. w I trybie ogólnokształcącym w sprawie dotyczącej wyboru przedstawicieli Rady Rodziców I LO w Jastce oraz wyznaczenie dwóch przedstawicieli Rady Pedagogicznej do udziału w pracy Komisji Monitorującej na stanowisko Dyrektora I LO w Jastce.

Na podstawie przedłożonego oryginału listy obecności z posiedzenia Rady Pedagogicznej w dniu 30.05.2018r. ustalono, że w posiedzeniu uczestniczyło 34 osoby spośród 48 uprawnionych.

5005  
2018  
Protokół z posiedzenia Rady Pedagogicznej z dnia 30.05.2018r. oraz z kontrolą ul. Nr 5/2018 z dnia 30.05.2018r. w załączeniu do protokołu (zał. Nr 1)

Na podstawie przedstawionej przez Dyrektora I LO w Jastce dokumentacji z posiedzenia Rady Rodziców I LO w Jastce z wyznaczeniem dwóch przedstawicieli Rady Rodziców do udziału w pracy Komisji Monitorującej na stanowisko Dyrektora I LO w Jastce potwierdzonej ze zgodności z oryginałem przez Przewodniczącą Rady Rodziców stwierdzono, że w posiedzeniu uczestniczyło 10 osób spośród 15 uprawnionych.

Protokół z posiedzenia Rady Rodziców I LO w Jastce z dnia 21.05.2018r. stanowi załącznik do niniejszego protokołu (zał. Nr 2). Dyrektor I LO przedłożył wiekrekulacyjne kryteria wyboru z Regulaminu Rady Pedagogicznej I LO w Jastce z dnia 10.11.2017 (zał. Nr 3)



oraz Regulaminu Rady Rodziców I LO  
w Jastle z ~~dnia~~ <sup>z dnia</sup> stonowiczego załącznik do uchwały  
Nr 1/2007/2008 z dnia 8.10.2007r. (zat. Nr 4)  
kontrolę przeprowadzono w obecności  
Pana Barbary Wiendali - Cyboron - Dyrektora  
I LO w Jastle.

Kontrolę przeprowadzili: Pan Mateusz Semyd  
- Inspektor w Samodzielnym Stowarzyszeniu  
dla Kontroli Wernikowej oraz Pani Agnieszka  
Maujeńska - Prezyska - Naukowa Wyższa  
Organizacji i Uzdzi

Agnieszka Maujeńska - Prezyska

Mateusz Semyd

Barbara Wiendal - Cyboron

zał. 1

STAROSTWO POWIATOWE  
w JAŚLE  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel /fax (013) 44 631 89

AW.1721.3.2018



Jasło, dnia 17 grudnia 2018 r.

Pan Adam Pawluś  
Starosta Jasielski

Działając w oparciu o zapisy art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) w załączeniu przekazuję do zatwierdzenia *Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Jaśle i jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok.*

Samodzielne Stanowisko  
ds. Audytu Wewnętrznego

*Daniele Piwowar*  
Audytor Wewnętrzny

STAROSTWO POWIATOWE  
w JAŚLE  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax (013) 44 631 89

2a1.1.

AW.1721.3.2018

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**STAROSTWA POWIATOWEGO W JAŚLE**  
**I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH**  
**POWIATU JASIELSKIEGO**

**na rok 2019**

opracował:

**Daniel Piwowar – Audytor Wewnętrzny CGAP, PIKW**



## Spis treści

1. Podstawa prawna stanowiąca podstawę do opracowania planu audytu .....	3
2. Informacje o Starostwie Powiatowym w Jasle istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego .....	3
3. Analiza obszarów ryzyka .....	4
3.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym .....	4
3.2. Opis metody analizy ryzyka .....	6
3.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka, obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.....	9
4. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego .....	10
5. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających i doradczych.....	10
5.1. Zadania zapewniające.....	10
5.2. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.....	11
5.3. Zadania doradcze.....	11
6. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach .....	11
7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego .....	11
7.1. Zasoby rzeczowe – szkolenia .....	12
7.2. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych .....	12

**1. Podstawa prawna stanowiąca podstawę do opracowania planu audytu.**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. Poz., 1480 ze zm.).

**2. Informacje o Starostwie Powiatowym w Jaśle istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny: **Starostwo Powiatowe w Jaśle.**

Starostwo Powiatowe w Jaśle w myśl art. 4 ust. 2 oraz art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Starostwo jest jednostką budżetową, przy pomocy, której Zarząd Powiatu realizuje określone ustawami zadania, które mają charakter zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Powiat oraz zadania wynikające z uchwał Rady i Zarządu Powiatu, o charakterze ponad gminnym w zakresie: edukacji publicznej i sportu, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji i rozwoju, komunikacji i transportu, bezpieczeństwa i porządku publicznego. Zatem celem funkcjonowania Powiatu i Starostwa Powiatowego jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Powiatu.

W ramach struktury organizacyjnej Starostwa wyodrębniono Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Starosta Jasielski.

**Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:**

L.p.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Jaśle
2.	I Liceum Ogólnokształcące im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle
3.	II Liceum Ogólnokształcące im. ppłk. J. Modrzejewskiego w Jaśle
4.	Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej Curie w Kołaczycach
5.	Zespół Szkół Technicznych im. Bohaterów Września w Jaśle
6.	Zespół Szkół Usługowych i Spożywczych w Jaśle
7.	Zespół Szkół Nr 3 im. Stanisława Pawłowskiego w Jaśle
8.	Zespół Szkół Nr 4 im. Jana Pawła II w Jaśle
9.	Zespół Szkół Budowlanych im. Króla K. Wielkiego w Jaśle
10.	Młodzieżowy Dom Kultury w Jaśle
11.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Jaśle
12.	Powiatowy Ośrodek Edukacji Nauczycieli w Jaśle
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Jaśle
14.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jaśle
15.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jaśle
16.	Dom Pomocy Społecznej w Foluszu
17.	Dom Dziecka w Wolicy
18.	Powiatowy Urząd Pracy w Jaśle

19.	Powiatowy Zarząd Dróg w Jasle
20.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Jasle
21.	Szpital Specjalistyczny w Jasle
22.	Powiatowy Rzecznik Konsumentów
23.	Podmioty zewnętrzne

### 3. Analiza obszarów ryzyka.

#### 3.1 Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym.

Zakres działalności merytorycznej, jaki jest poddawany audytowi wewnętrznemu przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jasle – to całość zadań wykonywanych w Starostwie Powiatowym w Jasle i jednostkach organizacyjnych Powiatu Jasielskiego.

Zgodnie bowiem z obowiązującą ustawą o finansach publicznych – **audyt wewnętrzny**:

- jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz
- czynności doradcze.

Na podstawie powyższego, jako najważniejsze źródła zagrożeń można określić:

1. **Działanie niezgodne z prawem** – administracja nie wywiązuje się ze swoich obowiązków wobec Państwa oraz Społeczności Lokalnej (nałożonych prawem),
2. **Dane finansowe są niewiarygodne** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,
3. **Środki finansowe są marnotrawione lub nieefektywnie wykorzystywane** – administracja organizacji nie opracowała szczegółowych kryteriów dla dokonywania oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków, a także nie są prowadzone badania w tym zakresie,
4. **Mieszkańcy są niezadowoleni ze świadczonych usług** – administracja nie bada opinii społeczności lokalnej i nie prowadzi ocen mieszkańców w zakresie dotyczącym dostarczanych usług, aby w miarę możliwości oraz zgodności z obowiązującym prawem dostosowywać się do oczekiwań mieszkańców.

Główne cele i zagrożenia jakie występują w toku prowadzonej działalności w administracji samorządowej, a które posłużyły do analizy ryzyka są następujące:

1. *Cele wynikające z kanonów efektywnego zarządzania w sektorze samorządu terytorialnego lokalnego – występujące niemal we wszystkich komórkach organizacyjnych:*
  - analiza stanu dziedziny (usługi), potrzeb, infrastruktury, standardów, itp.,
  - udział w wyznaczaniu celów długofalowych, planowanie wieloletnie,
  - przygotowanie planów krótkoterminowych, planowanie operacyjne (roczne), budżetowanie,
  - wykonywanie zadań (organizacja usług), kontrola wewnętrzna, wskaźniki efektywności, monitorowanie, sprawozdawczość, oceny postępu,
  - skuteczne i przejrzyste zamówienia publiczne,



- badanie opinii klientów oraz informacja publiczna.

Zagrożenia związane z powyższymi celami:

- brak danych przedstawiających niezbędną znajomość stanu, w jakim znajduje się dana dziedzina organizacji,
- brak strategii wyznaczającej klarowne kierunki zmian i cele do osiągnięcia,
- strategia nie spełnia warunków, jakie potrzebne są dla ukierunkowania działalności,
- brak planów wieloletnich skoordynowanych z możliwościami finansowymi,
- brak planów operacyjnych skoordynowanych z budżetem rocznym,
- brak elementów systemu kontroli zapewniających odpowiednią jakość wyżej wymienionych dokumentów,
- brak procedur wewnętrznych zapewniających skuteczną działalność w wyżej wymienionym zakresie,
- brak procedur obliczania wskaźników efektywności, a co za tym idzie monitorowanie postępu i ocen,
- słaba skuteczność w zakresie zamówień publicznych
- brak badań opinii i niedostatek informacji publicznej.

2. Cele wynikające z działań starostwa, jako podmiotu świadczącego usługi o charakterze administracyjnym, których podstawą są częste decyzje administracyjne:

Zagrożenia związane z decyzjami administracyjnymi (usługi administracyjne):

- decyzje wydawane wadliwie – występuje dużo uchyleń i przekazania do ponownego rozpatrzenia,
- brak informacji dla wnioskodawców o wymaganiach, warunkach i terminach załatwienia spraw,
- brak jednolitych kryteriów i interpretacji które powodują (lub mogą powodować) podejmowanie różnych decyzji w takich samych sprawach i przy takim samym stanie faktycznym,
- brak komfortu w miejscach pracy i obsługi klientów,
- długi czas oczekiwania na załatwienie sprawy,
- brak zabezpieczenia przez korupcją.

3. Cele wynikające z funkcji powiatu, jako właściciela majątku komunalnego:

- inwentaryzacja oraz prowadzenie ewidencji księgowej dla całego majątku,
- utrzymanie majątku w stanie nie pogarszającym się,
- efektywne wykorzystywanie majątku, poprzez swoje organy wynajmuje, dzierżawi, użycza,
- dokonywanie zarządu majątkiem publicznym powszechnego użytku (drogi, tereny zielone, obiekty rekreacyjne i inne),
- zaawansowanie spraw w zakresie uporządkowania stanów prawnych,

- realizacja nadzoru nad efektywnym wykorzystaniem majątku używanego do wykonywania usług.

Zagrożenia w zakresie gospodarowania mieniem:

- brak lub zła jakość ewidencji majątku trwałego,
- rozbieżność pomiędzy wartością księgową posiadanego majątku, a jego wartością rynkową,
- brak podejmowanych działań w zakresie należytego utrzymywania we właściwym stanie majątku używanego do wykonywania zadań administracji samorządowej,
- posiadanie przez organ samorządu terytorialnego nieużywanego majątku, który nie przynosi pożytku (np. w postaci uzyskiwanych dochodów z dzierżawy, wynajmu, odpłatnego użytkowania ),
- brak właściwego gospodarowania majątkiem
- pogarszający się stan dróg,
- mało efektywne wykorzystanie majątku przez jednostki.

### 3.2 Opis metody analizy ryzyka.

**Matematyczna metoda analizy ryzyka.**

Aby wybrać zadania audytowe przeznaczone do realizacji w planie rocznym audytu stosuje się matematyczną metodę analizy ryzyka. W tym celu wykorzystuje się arkusz kalkulacyjny Excel (wzór tabeli poniżej).

L.p.	OBSZAR RYZYKA	NAZWA ZADANIA AUDYTOWEGO	NAZWA JEDNOSTEK AUDYTOWANYCH	KATEGORIE RYZYK							Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	OCENA RYZYKA po uwzględnieniu				
				Intensywność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Stopień rozpoznania	Łatwość łamania	Skłonność / podatność na zmianę	Złożoność			Kategori ryzyk	Data ostatniego audytu	Pracownicy Kierownictwa	KONCOWA	Średni poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
WAGI																	
1.																	
2.																	
3.																	

Punktem wyjścia do analizy jest identyfikacja obszarów ryzyka oraz wszystkich możliwych do wykonania zadań audytowych, czyli dokonanie oceny potrzeb audytu. Wszystkie zidentyfikowane obszary wpisuje się w kolumnie 2 „Obszar ryzyka”, natomiast możliwe zadania audytowe w kolumnie 3 „Nazwa zadania audytowego”. W kolumnie 4 „Nazwa jednostek audytowanych” wpisuje się jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu.

Następnie określany jest priorytet Kierownictwa (kolumna 12 "Priorytet Kierownictwa"). Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi, które wpisuje się do tabeli:

Priorytet	waga
• duży	0,30
• średni	0,15
• niski	0,00

W następnej kolejności w kolumnie 11 „Data ostatniego audytu” uwzględniany jest czynnik ryzyka – czas jaki upłynął od ostatniego audytu i nadawane są wagi:

czas	waga
• pow.3 lat lub nigdy	0,30
• 3 lata	0,20
• 2 lata	0,10
• 1 rok	0,00.

Następnie Audytor Wewnętrzny na podstawie profesjonalnego osądu określa wagi dla 6 kategorii ryzyk. Suma poszczególnych wag musi wynosić 1.

Przyjęte w analizie ryzyka kategorie to:

**istotność** – wpływ błędów, zaniedbań, nieprawidłowości, niedozwolonych czynów lub działań wynikających ze słabości kontroli, powodujących straty materialne, szkodę na wizerunku i nie osiągnięcie założonych celów,

**wrażliwość systemu** – miara właściwego ryzyka, czyli tego co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje (ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej),

**kontrola wewnętrzna** – wnioski z poprzednich audytów, zasady, procedury, zabezpieczenia fizyczne, jakość (rotacja kadr, podział obowiązków, niezawodność systemów),

**stopień rozproszenia kontroli** – ilość komórek organizacyjnych zaangażowanych w proces kontrolny w danym obszarze,

**stabilność / podatność na zmiany** – reorganizacja, nagłe i częste wahania obciążenia pracą, nowe systemy, przejścia, pozbywanie się obowiązków, nowe przepisy lub ustawy oraz rotacja personelu,

**złożoność** – liczba subsystemów, zakres automatyzacji, skomplikowanie obliczeń, wzajemne powiązania i współzależność działania, liczba usług, horyzont czasowy szacunków, uzależnienie od osób trzecich, oczekiwanie opinii publicznej, czas przetwarzania.

Każdą z powyższych kategorii ocenia się w tabeli na podstawie profesjonalnego osądu w czterostopniowej skali z czego:

4. **bardzo duże ryzyko** – oznacza bardzo poważne konsekwencje. Wymaga ono bezzwłocznej reakcji ze strony Kierownictwa. Wystąpienie tego ryzyka może wiązać się z dużą materialnością wykrytego zjawiska, a w konsekwencji nie osiągnięcia wyznaczonych celów.
3. **duże ryzyko** – oznacza poważne konsekwencje. Niezbędna jest reakcja ze strony Kierownictwa. Podobnie jak przy bardzo dużym ryzyku istnieje prawdopodobieństwo nie osiągnięcia celów.

2. **średnie ryzyko** – oznacza mniej znaczące konsekwencje. Działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym przez Kierownictwo czasie.
1. **niskie ryzyko** – oznacza niewielkie konsekwencje. Działania naprawcze zależą od decyzji Kierownictwa. Działania objęte oceną ryzyka wymagają minimalnego monitoringu, chyba, że następna ocena ryzyka wykaże, iż przeszły one do innej kategorii ryzyka.

Oceny (1, 2, 3, lub 4) przyznane dla poszczególnych kategorii po uwzględnieniu wag są wykorzystane do obliczenia rezultatu w kolumnie 13 „Ocena ryzyka po uwzględnieniu kategorii ryzyk”. Algorytm obliczeń w kolumnie 13 jest następujący:

$$\begin{aligned} &[(waga \text{ istotność} \times \text{liczba punktów}) + \\ &(waga \text{ wrażliwość systemu} \times \text{liczba punktów}) + \\ &(waga \text{ kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + \\ &(waga \text{ stopień rozproszenia kontroli} \times \text{liczba punktów}) + \\ &(waga \text{ stabilność / podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + \\ &(waga \text{ złożoność} \times \text{liczba punktów})] / 4 \end{aligned}$$

Następnie dokonuje się obliczeń w kolumnie 14 i 15. Algorytm obliczenia w kolumnie 14 „Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu” jest następujący:  
wynik z kolumny 13 + wartość wagi z kolumny 11.

Algorytm obliczeń w kolumnie 15 „Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetów Kierownictwa” jest następujący:  
wynik z kolumny 14 + wartość wagi z kolumny 12.

Kolejnym krokiem jest sprowadzenie uzyskanych wyników do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w procentach w kolumnie 16 „Ocena ryzyka końcowa” (do 60% - niski; 60%-75% – średni; powyżej 75% - wysoki).

Algorytm obliczeń jest następujący:

wynik z kolumny 15 należy podzielić przez 1,6 i pomnożyć przez 100%.

**Uwaga:** 1,6 jest wartością maksymalną jaką może uzyskać w analizie ryzyka dane zadanie audytowe. Każde zadanie może uzyskać od 100 % ( $1,6 : 1,6 \times 100 \%$ ) do 15,6 % ( $0,25 : 1,6 \times 100 \%$ ).

Na podstawie wyników otrzymanych w kolumnie 16 klasyfikuje się zadania audytowe według stopnia ważności tzn. im wyższa wartość procentowa tym większy stopień ważności. Interpretację wyników oceny ryzyka można przedstawić w formie graficznej.

Ostatnim krokiem jest określenie średniego ryzyka w obszarze kolumna 17.

### 3.3 Wyniki analizy obszarów ryzyka, obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu Jasielskiego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 20 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę wcześniejsze audyty oraz zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 3 zadań zapewniających (w tym audyt bezpieczeństwa informacji) rocznie, zatem przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 10 lat.

Lp.	Nazwa obszaru audytu	Średni poziom ryzyka w obszarze
1.	Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego	Niski
2.	Edukacja publiczna	Średni/Wysoki
3.	Promocja i ochrona zdrowia	Średni
4.	Pomoc społeczna	Niski/Wysoki
5.	Wspieranie osób niepełnosprawnych, chorych i potrzebujących	Niski
6.	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Niski
7.	Kultura i ochrona zabytków	Niski
8.	Kultura fizyczna i turystyka	Niski
9.	Geodezja kartografia i kataster nieruchomości	Niski
10.	Gospodarka nieruchomościami	Niski
11.	Administracja architektoniczno-budowlana	Niski
12.	Gospodarka wodna, ochrona środowiska, rolnictwa	Średni
13.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli. Ochrona przeciwpowodziowa	Niski
14.	Przeciwdziałanie bezrobociu	Niski
15.	Ochrona praw konsumenta	Niski
16.	Utrzymywanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Średni
17.	Inwestycje i remonty	Średni
18.	Obronność	Niski
19.	Promocja powiatu	Średni
20.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Niski

**4. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego.**

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa audytowanej jednostki / komórki	Poziom ryzyka w obszarze	Temat zadania zapewniającego	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy/ eksperta	Uwagi
1.	Pomoc społeczna	Dom Dziecka w Wolicy	Niski/ wysoki	Ocena funkcjonowania jednostki pod kątem finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.	Nie	
2.	Edukacja publiczna	I Liceum Ogólnokształcące im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle	Średni /wysoki	Ocena funkcjonowania jednostki pod kątem finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.	Nie	
3.	Bezpieczeństwo informacji	Starostwo Powiatowe w Jasle	Niski	Audyt wybranego obszaru bezpieczeństwa informacji na podstawie KRI (Krajowe Ramy Interoperacyjności) w Starostwie Powiatowym w Jasle.	Nie	Obowiązek wynikający z KRI

**5. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających i doradczych.**

**5.1 Zadania zapewniające.**

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
1.	Pomoc społeczna	Ocena funkcjonowania jednostki pod kątem finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.	16	I-II kwartał	
2.	Edukacja publiczna	Ocena funkcjonowania jednostki pod kątem finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.	16	III Kwartał	
3.	Bezpieczeństwo informacji	Audyt wybranego obszaru bezpieczeństwa informacji na podstawie KRI (Krajowe Ramy Interoperacyjności) w Starostwie Powiatowym w Jasle.	9	IV kwartał	



**5.2 Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.**

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
	ND	ND	ND	ND	

**5.3 Zadania doradcze.**

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania doradczego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
1.	Kontrola wewnętrzna	Doradztwo w wybranych kontrolach wewnętrznych realizowanych zgodnie z „Planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok”.	7	2019 rok	
2.	Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego oraz promocja i ochrona zdrowia	Czynności doradcze w zakresie funkcjonowania i oceny działalności Szpitala Specjalistycznego w Jasle.	12	2019 rok	
3.	Kontrola wewnętrzna	Doradztwo w wybranych kontrolach wewnętrznych zleconych w ciągu roku.	8	2019 rok	

**6. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.**

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego (bezpieczeństwo informacji)	2020-2025	
2.	Edukacja publiczna.	2020	
3.	Promocja i ochrona zdrowia.	2020	
4.	Pomoc społeczna.	2021	
5.	Wspieranie osób niepełnosprawnych, chorych i potrzebujących.	2021	
6.	Transport zbiorowy i drogi publiczne.	2022	
7.	Kultura i ochrona zabytków.	2022	
8.	Kultura fizyczna i turystyka.	2023	
9.	Geodezja kartografia i kataster nieruchomości.	2023	
10.	Gospodarka nieruchomościami.	2024	
11.	Administracja architektoniczno-budowlana.	2024	
12.	Gospodarka wodna, ochrona środowiska, rolnictwa.	2025	
13.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli. Ochrona przeciwpowodziowa.	2025	
14.	Przeciwdziałanie bezrobociu.	2026	
15.	Ochrona praw konsumenta.	2026	
16.	Utrzymywanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.	2027	

17.	Inwestycje i remonty.	2027	
18.	Obronność	2028	
19.	Promocja powiatu.	2028	
20.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi.	2029	

## 7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego.

Opracowując plan audytu na 2019 rok uwzględniono przede wszystkim liczbę osób, zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego, tj. 1 osobę w wymiarze 2/5 etatu, posiadającą niezbędne uprawnienia do wykonywania tej funkcji. Wzięto również pod uwagę stałe uczestnictwo, doradztwo audytora w wybranych kontrolach wewnętrznych realizowanych zgodnie z „Planem kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok”.

### 7.1 Zasoby rzeczowe – szkolenia.

Obowiązek szkolenia i ciągłego rozwoju zawodowego audytorów wewnętrznych wynika ze standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Specyfika zawodu audytora wewnętrznego wymaga od audytora, aby dzięki szkoleniom i doświadczeniu praktycznemu był w stanie samodzielnie wykonywać zadania audytorskie. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest stałe podnoszenie wydajności i efektywności swojej pracy. Wszyscy audytorzy mają obowiązek ciągłego rozwoju zawodowego, zgodnie z powszechnie uznawanymi standardami wykonywania audytu wewnętrznego.

### 7.2 Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych.

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Audytora Wewnętrznego w 2019 roku wynosi 102 dni. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Uwagi
1.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających wraz z opracowaniem technik ich realizacji.	41 osobodni	40%	
2.	Czynności doradcze.	27 osobodni	26%	
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających.	6 osobodni	6%	
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.	0 osobodni	0%	
5.	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy.	4 osobodni	4%	
6.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie.	4 osobodni	4%	
7.	Urlop.	17 osobodni	17%	
8.	Rezerwa czasowa.	3 osobodni	3%	
Suma		102 osobodni	100%	

Załącznik: Arkusz analizy ryzyka.

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2019

17.12.2018 r.

(data)

Zatwierdzam do realizacji.

17.12.2018 r.

(data)

Samodzielne Stanowisko  
ds. Audytu Wewnętrznego

Daniel Piwowar  
Audytor Wewnętrzny

(Audytor Wewnętrzny)

STAROSTA

Adam Paweł

(Starosta Jasielski)



21	21	13	Realizacja zadań z zakresu opieki zdrowotnej	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	4	4	4	4	4	4	0	0,15	1,00	1,00	1,15		57
22	22	14	Programy polityki zdrowotnej	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	4	4	3	3	3	3	0	0,15	0,85	0,85	1,00		
23	23	15	Audyt wykorzystania funduszy zewnętrznych	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	2	0,3	0	0,50	0,80	0,80	49	
24	24	16	Audyt placówek opiekuńczo-wychowawczych	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	1	1	1	1	1	1	0,1	0	0,25	0,35	0,35	22	
25	25	17	Gospodarka finansowa	Dom Dziecka w Wołcy	3	3	3	2	2	2	0,3	0,3	0,65	0,95	1,25	34	95
26	26	18	Finansowanie rodzin zastępczych	Dom Dziecka w Wołcy	3	3	3	3	3	3	0,3	0	0,25	1,05	1,05		
27	27	19	System kontroli zarządczej	Dom Dziecka w Wołcy	3	3	1	3	3	3	0,2	0	0,75	0,95	0,95	44	
28	28	20	Analiza gospodarki finansowej	Dom Pomocy Społecznej w Fohuszu	2	2	2	2	2	2	0	0	0,50	0,50	0,50	31	
29	29	20	Analiza gospodarki finansowej	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Jasiołce	2	2	2	2	2	2	0,3	0,15	0,30	0,40	0,55	59	55
30	30	20	Analiza gospodarki finansowej	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jasiołce	2	2	2	2	2	2	0,3	0,15	0,30	0,40	0,55	59	
31	31	20	Analiza gospodarki finansowej	Powiatowy Zespół ds. Oznakowania Niepełnosprawności w Jasiołce	4	4	3	3	3	3	0	0	0,85	0,85	0,85	33	
32	32	20	Analiza gospodarki finansowej	Szpital Specjalistyczny w Jasiołce	4	4	4	4	4	4	0	0,15	1,00	1,00	1,15		
33	33	21	Wydatki majątkowe na drogi publiczne powiatowe - zasady realizowania remontów dróg	Powiatowy Zarząd Dróg w Jasiołce	4	4	4	3	2	2	0	0	0,84	0,84	0,84	32	
34	34	22	Gospodarka finansowa	Powiatowy Zarząd Dróg w Jasiołce	4	4	4	3	2	2	0	0	0,84	0,84	0,84	32	52
35	35	23	Wydatki bieżące na remonty dróg powiatowych	Powiatowy Zarząd Dróg w Jasiołce	4	4	4	3	2	2	0	0	0,84	0,84	0,84	32	
36	36	24	Rozliczenie dotacji udzielanych z budżetu powiatu na ochronę zabytków	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,3	0	0,48	0,78	0,78	48	
37	37	25	Analiza gospodarki finansowej	Modułowy Dom Kultury w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,1	0	0,48	0,58	0,58	36	40
38	38	25	Analiza gospodarki finansowej	Podmioty zewnętrzne	2	2	2	2	2	1	0,1	0	0,48	0,58	0,58	36	
39	39	26	Rozliczenie dotacji udzielanych z budżetu powiatu na kulturę fizyczną i sport	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	1	1	1	0,1	0	0,40	0,50	0,50	31	31
40	40	27	System kontroli wewnętrznej	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,2	0	0,48	0,68	0,68	32	42
41	41	28	Regulacja stanu prawnych nieruchomości powiatu	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,3	0	0,48	0,78	0,78	48	
42	42	29	Ewaluacja miasta powiatu	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,3	0,15	0,48	0,78	0,93	58	58
43	43	30	Wydawanie decyzji o pozwoleniu na budowę - zasady, terminowość	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	2	0,3	0	0,50	0,80	0,80	30	50
44	44	31	Wydawanie pozwoleń i zezwoleń	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	3	3	3	3	2	2	0,3	0	0,69	0,99	0,99	31	63
45	45	32	Analiza gospodarki finansowej	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,3	0,15	0,48	0,78	0,93	58	58
46	46	33	Audyt wykorzystania funduszy zewnętrznych	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	3	3	3	3	2	1	0,3	0	0,66	0,96	0,96	60	
47	47	34	System kontroli wewnętrznej	Powiatowy Urząd Pracy w Jasiołce	3	3	3	3	2	1	0,1	0	0,66	0,76	0,76	48	56
48	48	35	Gospodarka finansowa	Powiatowy Urząd Pracy w Jasiołce	3	3	3	3	2	1	0,3	0	0,66	0,96	0,96	60	
49	49	36	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumenta	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	2	2	2	2	2	1	0,3	0	0,48	0,78	0,78	48	48

40	40	37	Gospodarowanie majątkiem powiatu	Wszystkie jednostki Powiatu Jasielskiego	2	2	2	2	2	1	0,3	0,15	0,48	0,78	0,93	58	
41	41	38	Ocena procesów inwestycyjnych	Starostwo Powiatowe w Jasiołce Wydział Inwestycji w tym Referat Inwestycji i Remontów oraz Referat Zamówień Publicznych	4	3	3	3	2	2	0,3	0	0,74	1,04	1,04		
42	42	39	Wydatki na komisy poborowe	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	2	0,3	0	0,50	0,80	0,80	50	50
43	43	40	Wydatki na promocję powiatu	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	4	4	3	3	4	1	0,1	0,15	0,84	0,94	1,09		
44	44	41	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu kultury i kultury fizycznej oraz turystyki	Starostwo Powiatowe w Jasiołce	2	2	2	2	2	1	0,3	0	0,48	0,78	0,78	48	
45	45	42	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu edukacji	Starostwo Powiatowe w Jasiołce Podmioty zewnętrzne	2	2	2	2	2	1	0,3	0	0,48	0,78	0,78	48	52
46	46	43	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu promocji i ochrony zdrowia	Starostwo Powiatowe w Jasiołce Podmioty zewnętrzne	2	2	2	2	2	2	0,3	0,15	0,50	0,80	0,95	59	

17.02.2018 r.  
Samodzielne Stawowisko  
ds. Audytu Wewnętrzne  
Dariusz Kuwiar  
Audyt Wewnętrzny

STAROSTWO POWIATOWE  
w JAŚLE  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax (013) 44 631 89

Jasło, 09 lipca 2019 r.

AW.1720.2.2019

### UPOWAŻNIENIE

Działając na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w oparciu o Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Jaśle i Jednostek Organizacyjnych Powiatu Jasielskiego na 2019 rok oraz § 4 ust. 1 i 2 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).

Upoważniam:

**Daniela Piwowar**

**Audytora Wewnętrznego**

zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Jaśle, legitymującego się legitymacją służbową Nr 14.

Do przeprowadzenia audytu w:

Nazwa jednostki	Adres jednostki
I Liceum Ogólnokształcące im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle	ul. Tadeusza Czadzkiego 4, 38-200 Jasło

w zakresie: Ocena funkcjonowania jednostki w zakresie finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.

Okres objęty audytem: 2016-2019 rok.

Przewidywany termin rozpoczęcia działań audytowych: 15 lipca 2019 r.

Orientacyjny termin ich zakończenia: 30 września 2019 r.

STAROSTA  
  
Adam Pawlus

Sporządził:  
DP 03.07.2019 r.



15.07.2019 r.  
J. W. Duda - Cyboran



STAROSTWO POWIATOWE  
w JAŚLE  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax (013) 44 631 89

AW.1721.2.2019

20.3.

**PROGRAM**

**ZADANIA AUDYTOWEGO ZAPEWNIAJĄCEGO**

Opracował: Daniel Piwowar - Audytor Wewnętrzny CGAP, PIKW.

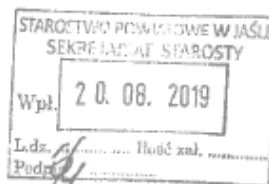
<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>	I Liceum Ogólnokształcące im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle ul. Tadeusza Czadkiego 4, 38-200 Jasło
<b>OKRES OBJEKTU AUDYTEM</b>	Rok 2016-2019
<b>TEMAT ZADANIA</b>	Ocena funkcjonowania jednostki w zakresie finansowo-organizacyjnym oraz ocena systemu kontroli zarządczej.
<b>NUMER ZADANIA</b>	2/2019
<b>CELE ZADANIA</b>	Celem zadania audytowego zapewniającego jest ocena procedur kontroli zarządczej, dotycząca w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
<b>ZAKRES ZADANIA</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących.</li><li>2. Przeznaczenie środków finansowych na pokrycie kosztów osobowych pracowników.<ol style="list-style-type: none"><li>1. Koszty osobowe.</li><li>2. Zatrudnianie i zwalnianie pracowników.</li></ol></li><li>3. Godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw.</li><li>4. Celowość poniesionych wydatków:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wydatki poniesione na delegacje służbowe.</li><li>2. Pozostałe wydatki.</li></ol></li><li>5. Nadzór nad majątkiem:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Inwentaryzacja.</li><li>2. Gospodarka kasowa.</li></ol></li><li>6. Rozrachunki publiczno-prawne.</li><li>7. Ustalenie procedur kontroli zarządczej.</li></ol>

<b>METODYKA – narzędzia i techniki przeprowadzania zadania audytowego</b>	<p>Poszczególne elementy techniki przeprowadzenia zadania audytowego mogą się różnić, chodzi jednak o porównanie tego co organizacja ma, z tym co mieć powinna poprzez np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analizę dokumentów,</li> <li>• listy kontrolne,</li> <li>• inne.</li> </ul>
<b>KRYTERIA - oceny ustaleń stanu faktycznego</b>	<p>Źródłami informacji przy formułowaniu kryteriów oceny mogą być m.in. przepisy prawa i regulacje wewnętrzne określające obowiązki w zakresie realizacji zadania zapewniającego.</p>
<b>Audyt Wewnętrzny CGAP, PIKW</b>	<p>09.07.2019 r. Samodzielne Stawisko ds. Audytu Wewnętrznego <i>Dariusz Piwowar</i> Audyt Wewnętrzny</p>

STAROSTWO POWIATOWE  
w JAŚLE  
38-200 Jasło, Rynek 18  
tel./fax (013) 44 631 89

2.4 DP

AW.1720.2.2019



Jasło, 20.08.2019 r.

Pani

**Barbara Wierdak-Cyboron**

**Dyrektor**

**I Liceum Ogólnokształcącego w Jaśle**

Działając na podstawie § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506) w związku z trwającym zadaniem audytowym oraz faktem, iż w miesiącu wrześniu br. dokonywane będą wybory do Rad Oddziałowych oraz Przedstawicieli Rad Oddziałowych do Rady Rodziców, audytor przekazuje cząstkowe wstępne wyniki audytu wewnętrznego w obszarze „struktury organizacyjnej jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących” celem uzgodnienia z audytowanym wstępnymi wynikami i propozycji zaleceń w tym zakresie.

Niniejsze ustalenia i propozycje zaleceń przekazywane są w związku z tym, iż zostały stwierdzone przez audytora liczne uchybienia w zakresie wyborów Rad Oddziałowych oraz Przedstawicieli Rad Oddziałowych do Rady Rodziców. W celu ograniczenia ryzyka wystąpienia wskazanych poniżej nieprawidłowości w nadchodzących wyborach audytor przekazuje wstępne wyniki i wydaje zalecenia w tym zakresie.

#### **1. Ustalenie stanu faktycznego oraz analiza przyczyn i skutków uchybień.**

W toku czynności audytowych ustalono, że zgodnie ze statutem jednym z organów szkoły jest Rada Rodziców, która reprezentuje ogół rodziców uczniów. Zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148) oraz z postanowieniami § 8 pkt. 26 Statutu I Liceum Ogólnokształcącego w Jaśle im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Szkoły nr 2/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r. wynika, iż:

*„w skład rady rodziców wchodzi: po jednym przedstawicielu rad oddziałowych, wybranych w tajnych wyborach przez zebranie rodziców uczniów danego oddziału”*

Ponadto ustalono, iż Rada Rodziców w Regulaminie Rady Rodziców I Liceum Ogólnokształcącego im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jaśle stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Rodziców Nr 1/2007/2018 z dnia 08.10.2007 r. określiła zasady i wytyczne w zakresie wyboru rodziców do rady rodziców określając min że: komisja skrutacyjna powinna liczyć co najmniej 3 osoby.

Audytor ustalił również, że do każdego protokołu dołączono wyciąg ze stosownymi instrukcjami a pomimo to w audytowanym zakresie wybory niektórych przedstawicieli Rad Oddziałowych jak również przedstawicieli tychże rad delegowanych do Rady Szkoły w latach 2016-2019 następowały z naruszeniem zapisów statutowych jak również ustalonych zasad wewnętrznych.

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.

Szczegółowy opis stwierdzonych nieprawidłowości zawiera poniższa tabela:

Lp.	Klasa	Protokół z dnia	Stwierdzone nieprawidłowości
1.	IB	20.09.2018	Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 2 osoby.
2.	IIB	20.09.2018	Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.
3.	ID	20.09.2018	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.
4.	IIB	20.09.2018	Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.

5.	IID	20.09.2018	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez protokolanta.
6.	IIE	20.09.2018	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.
7.	IIID	20.09.2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nie wybrano Rady Oddziałowej oraz przedstawiciela do Rady Rodziców.</li> <li>2. Protokół zebrania wyborczego do Rady Oddziałowej i przedstawiciela Rady Oddziałowej do Rady Rodziców zawiera zapis, iż rodzice nie wyrazili zgody na kandydowanie do Rady Rodziców.</li> <li>3. Lista obecności załączona do protokołu jest <u>pusta</u>.</li> </ol>
8.	IIIE	20.09.2018	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.
9.	IIIF	20.09.2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 1 osobę.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.</li> </ol>
10.	IC	22.09.2017	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.
11.	IE	22.09.2017	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.
12.	IF	22.09.2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 2 osoby.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 2 członka komisji.</li> </ol>
13.	IIC	22.09.2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców nie została powołana komisja skrutacyjna.</li> <li>2. Brak podpisów na liście osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców. W protokole odnotowano, że w zebraniu uczestniczyło 18 osób.</li> <li>3. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców nie został podpisany.</li> </ol>

14.	IID	22.09.2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców nie została powołana komisja skrutacyjna.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.</li> </ol>
15.	IIE	22.09.2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 2 osoby.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.</li> </ol>
16.	IIF	22.09.2017	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.
17.	IIIB	22.09.2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Protokół zebrania wyborczego do Rady Oddziałowej i przedstawiciela Rady Oddziałowej do Rady Rodziców zawiera zapis, iż Rada Oddziałowa została wybrana w głosowaniu jawnym.</li> <li>2. Do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców nie została powołana komisja skrutacyjna.</li> <li>3. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez protokolanta zebrania.</li> </ol>
18.	IIIC	22.09.2017	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.
19.	IIID	22.09.2017	Brak podpisów na liście osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców. W protokole odnotowano, że obecności odnotowano w dzienniku zebrania z dnia 22.09.2017 r.
20.	IC	26.09.2016	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.
21.	IF	26.09.2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.</li> </ol>

22.	IIB	26.09.2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców nie została powołana komisja skrutacyjna.</li> <li>2. Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.</li> <li>3. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez wychowawcę klasy.</li> </ol>
23.	IID	26.09.2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 1 osobę.</li> <li>2. Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.</li> <li>3. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.</li> </ol>
24.	IIIB	26.09.2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komisja skrutacyjna powołana do przeprowadzenia tajnych wyborów do Rady Oddziałowej liczyła 1 osobę.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 1 członka komisji.</li> </ol>
25.	IIIC	26.09.2016	Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.
26.	IIIE	26.09.2016	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 2 członków komisji.
27.	IB	18.09.2015	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany w zastępstwie (wz.) przez wychowawcę klasy.
28.	ID	18.09.2015	Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez 2 członków komisji.
29.	IIID	17.09.2015	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak daty i podpisu wychowawcy klasy na liście obecności osób uprawnionych do głosowania do Rady Oddziałowej i Rady Rodziców.</li> <li>2. Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyborów Rady Oddziałowej i przedstawiciela do Rady Rodziców został podpisany przez protokolanta.</li> </ol>

## 2. Rekomendacje.

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 Jasle im. Króla Stanisława Leszczyńskiego w Jasle tj. formy tajności wyborów Rad Oddziałowych oraz przedstawicieli Rad Oddziałowych wchodzących w skład Rady Rodziców.

## 3. Pouczenie.

Proszę w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma na zajęcie stanowiska w sprawie wstępnych wyników audytu jak również wydanych zaleceń.

Samodzielne Starostwo  
ds. Audytu Wewnętrznego

*Danuta Wiwolar*  
Audytor Wewnętrzny

Otrzymują:

1. Dyrektor I LO w Jasle.
2. Starosta Jasielski.

3. A/a.



I.L.O.J.0600.142  
I Liceum Ogólnokształcące  
im. Kr. Stanisława Leszczyńskiego  
ul. Czackiego 4, 36-200 Jasło  
tel. 134463464

Jasło, 29.08.2019

Starostwo Powiatowe w Jasle

30. SIE. 2019

STAROSTWO POWIATOWE W JASLE	
KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł.	2019-08-30
L.dz.	15473
Podpis	

W odpowiedzi na pismo AW. 1720.2.2019 z dnia 20.08.2019 informuję, że Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego w Jasle przesała do Rady Rodziców wstępne wyniki audytu wewnętrznego z prośbą o zajęcie stanowiska.

Do wiadomości:

1. Rada Rodziców I Liceum Ogólnokształcącego w Jasle

Dyrektor  
I Liceum Ogólnokształcącego  
im. Kr. St. Leszczyńskiego  
w Jasle  
mgr Halina Wierdak-Cyborak