

PROTOKÓŁ
z kontroli planowej
w I Liceum Ogólnokształcącym im. Adama Mickiewicza w Sulęcinnie

A. INFORMACJE OGÓLNE		
1.	Numer kontroli: Sygn. akt:	7/2020 MK.1711.1.2.2020
2.	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:	I Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Sulęcinnie (I LO) ul. Emilii Plater 1, 69–200 Sulęcinn
3.	Dyrektor/Kierownik jednostki kontrolowanej:	Tomasz Walenciak
4.	Podstawa kontroli:	Uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 71/147/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. nr 117/272/20 z dnia 27 listopada 2020 r. (załącznik nr 1 do protokołu)
5.	Kontrolujący:	1. Natalia Danilewicz 2. Emilia Niewiarczuk 3. Julita Stopka 4. Monika Apanowicz
6.	Zarządzenie powołujące zespół kontrolny:	Zarządzenie Starosty Sulęcińskiego nr 51/2020 z dnia 25 września 2020 r. (załącznik nr 2 do protokołu)
7.	Numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	077.62.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.63.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.64.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.65.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. (załącznik nr 3 do protokołu)
8.	Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:	Kontrolę prowadzono w dniach od 30 września 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Z przerwą w okresie od dnia 20 października 2020 roku do dnia 1 listopada 2020 roku.
9.	Przedmiot i zakres oraz okres objęty kontrolą:	Kontrola prawidłowości wydatkowania środków na kształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w 2019 roku.
10.	Wyjaśnienia w czasie kontroli udzielali:	Tomasz Walenciak – Dyrektor Elżbieta Kotowicz – Główny Księgowy

W dniu 25 września 2020 r. przesłano Dyrektorowi jednostki informację o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w I Liceum Ogólnokształcącym im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie, zgodnie z przyjętym przez Zarząd Powiatu w Sulęcinie rocznym planem kontroli (*zawiadomienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu*).

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych osoby przeprowadzające kontrolę złożyły stosowne oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w przedmiotowej kontroli (*oświadczenia stanowią załącznik nr 5 do protokołu*).

Przedmiotowa kontrola prowadzona była na podstawie następujących aktów prawnych (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą):

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej u.f.p.); - art. 263 ust. 1
- ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (dalej Prawo Oświatowe); – art. 143
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (dalej Karta Nauczyciela); – art. 70a, ust 3a
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (dalej rozporządzenie z 18 stycznia 2019 r.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe – § 2;
- uchwały nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019;
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji);
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej uor);
- zarządzenia nr 5A/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie z dnia 31 grudnia 2017r. zmieniającego zarządzenie Nr K-1/2012/2013 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości (dalej: polityka rachunkowości jednostki);
- odpowiedzi resortu edukacji z 23 września 2019 r. na interpelację nr 33505 w sprawie wyjaśnienia wątpliwości w zakresie interpretacji art. 70 a ustawy Karta Nauczyciela w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2019 r.

B. USTALENIA KONTROLI (ustalenia stanu faktycznego)

Kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków na doksztalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontrolą został objęty rok 2019.

Kontrolę prowadzono na podstawie przesłanych przez jednostkę dokumentów, w związku z czym nie dokonano wpisu w książce kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązki dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie pełnili:

- **do dnia 31 stycznia 2019 roku** – pani Aleksandra Jasicka, której stanowisko to powierzono na mocy uchwał Zarządu Powiatu w Sulęcinie nr 29/56/15 z dnia 11 sierpnia 2015 r. oraz nr 31/64/15 z dnia 24 sierpnia 2015 r. (*uchwały stanowią załącznik nr 6 do protokołu*). Uchwałą Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 29/57/15 z dnia 11 sierpnia 2015 r. oraz nr 33/67/15 z dnia 31 sierpnia 2015 r., upoważniono panią Aleksandrę Jasicką do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu w zakresie kompetencji jednostki. Upoważnienia udzielono na czas pełnienia funkcji dyrektora jednostki (*uchwały stanowią załącznik nr 7 do protokołu*). Uchwałą nr 8/20/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. Zarząd Powiatu Sulęcińskiego podjął decyzję o odwołaniu pani Aleksandry Jasickiej-Szabat ze stanowiska dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie z dniem 31 stycznia 2019 r. (*uchwała stanowi załącznik nr 8 do protokołu*).
- **od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku** – pan Tomasz Walenciak, któremu pełnienie obowiązków dyrektora powierzono na mocy uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 12/25/19 z dnia 14 stycznia 2019 r. (*uchwała stanowi załącznik nr 9 do protokołu*). Uchwałą nr 12/26/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 14 stycznia 2019 r. dla pana Tomasza Walenciaka – pełniącego obowiązki Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie zostało udzielone upoważnienie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie (*uchwała stanowi załącznik nr 10 do protokołu*).
- **od dnia 1 września 2019 roku** – pan Tomasz Walenciak, któremu w wyniku rozstrzygnięcia konkursu, uchwałą nr 51/97/19 z dnia 19 sierpnia 2019 r. Zarząd Powiatu Sulęcińskiego powierzył stanowisko dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie na okres 5 lat szkolnych (*uchwała stanowi załącznik nr 11 do protokołu*). Uchwałą nr 51/98/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 19 sierpnia 2019 r. dla pana Tomasza Walenciaka – Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie zostało udzielone upoważnienie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie, na czas pełnienia funkcji dyrektora jednostki (*uchwała stanowi załącznik nr 12 do protokołu*).

Wykonywanie zawodu nauczyciela wymaga ciągłego podwyższania kwalifikacji ogólnych i zawodowych. Zgodnie z brzmieniem art. 6 pkt 3a ustawy Karta Nauczyciela: nauczyciel jest obowiązany doskonalić się zawodowo zgodnie z potrzebami szkoły. Zapis ten nakłada na nauczycieli wszystkich typów szkół i placówek oświatowych obowiązek systematycznego doskonalenia zawodowego. Jest on skorelowany z zapisami art. 42 ust. 2 pkt 3 Karty Nauczyciela. Doskonalenie zawodowe jest więc ustawowym obowiązkiem każdego nauczyciela. Zgodnie z ww. ustawą nauczyciel obowiązany jest dążyć do pełni własnego rozwoju osobowego oraz powinien podnosić swą wiedzę ogólną i zawodową, korzystając z prawa pierwszeństwa do uczestnictwa we wszystkich formach doskonalenia zawodowego na najwyższym poziomie. Organ sprawujący nadzór pedagogiczny może zobowiązać nauczyciela do podjęcia doskonalenia zawodowego w określonej formie. Nauczyciel nie może odmówić udziału w formach doskonalenia zawodowego związanych z zajmowanym stanowiskiem pracy. Dotyczy to w szczególności form doskonalenia organizowanych przez szkołę (np. szkolenia w ramach rady pedagogicznej) oraz w formach, na które jest on delegowany. Formy te muszą być zgodne z potrzebami szkoły. Potrzeby wyznacza (określa) dyrektor szkoły na podstawie aktualnej koncepcji pracy i planu rozwoju swojej placówki. Z tego planu wynika również plan doskonalenia wewnętrznego. W przypadku tzw. szkoleń zewnętrznych, czyli takich, na które nauczyciel udaje się sam i są one realizowane poza obiektem szkolnym, nauczyciel może ubiegać się o dofinansowanie, czyli refundację (całkowitą lub częściową) kosztów związanych z udziałem w danej formie szkoleniowej.

W okresie objętym kontrolą kwestie dotyczące dofinansowania doskonalenia nauczycieli regulowane były przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2019 roku) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe (obowiązującym od dnia 1 września 2019 roku). W 2019 roku przepisy te stanowiły o wysokości, usytuowaniu i sposobie wydatkowania środków przeznaczanych corocznie na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli. Wskazywały one również dysponentów tych środków.

Od 1 stycznia 2019 r. organy prowadzące szkoły, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami art. 70 a ust. 1 Karty Nauczyciela, wyodrębniają w budżetach środki na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli, w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Podziału tych środków dokonuje się po zasięgnięciu opinii zakładowych organizacji związkowych, zrzeszających nauczycieli. Wyodrębnione w budżetach wydatki nie mogą być przeznaczone na finansowanie publicznych placówek doskonalenia nauczycieli i bibliotek pedagogicznych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Nowelizacja przepisów art. 70a ustawy Karta Nauczyciela polegała również na zmianie sposobu finansowania doradztwa metodycznego. Z listy form doskonalenia, które mogą być dofinansowane ze środków wyodrębnianych w budżetach organów prowadzących szkoły i placówki usunięta została organizacja i prowadzenie doradztwa metodycznego. Począwszy od 2019 roku, środki na organizację doradztwa metodycznego, są wyodrębniane w budżetach wojewodów w wysokości proporcjonalnej do liczby nauczycieli zatrudnionych w danym województwie.

Zgodnie z ust. 9 ww. ustawy (zapis obowiązujący na dzień 1 stycznia 2019 roku) to do ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania należy obowiązek określenia w drodze rozporządzenia form doskonalenia zawodowego nauczycieli i rodzajów wydatków związanych z organizacją i prowadzeniem doskonalenia zawodowego nauczycieli, które mogą być dofinansowane oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków. W związku z tym w dniu 24 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego, które w szczególności wprowadziło zmiany w zakresie dofinansowania doradztwa metodycznego. Nowe przepisy w sprawie doskonalenia zawodowego nauczycieli miały wejść w życie już w dniu 1 stycznia 2019 r., ponieważ tego dnia poprzednie rozporządzenie utraciło moc ze względu na zmianę upoważnienia ustawowego do jego wydania. Przez 23 dni nie obowiązywały więc żadne regulacje w tym zakresie, co uniemożliwiało organom prowadzącym opracowanie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego.

Rozporządzenie MEN regulowało m.in. kwestie:

- a) jakie formy doskonalenia nauczycieli mogą być dofinansowywane ze środków wyodrębnianych w budżetach organów prowadzących szkoły na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 2 ust. 1),
- b) rodzaje kosztów, które mogą być w części lub w całości pokrywane ze środków wyodrębnianych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 2 ust. 2-3), w tym:
 - rodzaje kosztów, które ponoszą organizatorzy danej formy doskonalenia zawodowego nauczycieli, tj. koszty wynagrodzeń, przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia osób prowadzących daną formę doskonalenia wynagrodzenia oraz koszty druku materiałów szkoleniowych i informacyjnych,
 - rodzaje kosztów ponoszonych przez nauczycieli, tj. opłaty za kształcenie, koszty przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia nauczycieli uczestniczących w danej formie doskonalenia,
- c) zasady określania form dofinansowania w danej szkole (§ 4 - 7).

Ponadto zgodnie z § 7 i § 8 ww. rozporządzenia, organ prowadzący opracowuje na każdy rok budżetowy plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, a także ustala corocznie maksymalną kwotę dofinansowania form doskonalenia nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia nauczycieli prowadzone przez uczelnie, na które dofinansowanie jest przyznawane.

Mając powyższe na względzie, Zarząd Powiatu Sulęcińskiego w dniu 18 marca 2019 roku podjął uchwałę nr 24/46/19 w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019 (*uchwała stanowi załącznik nr 13 do protokołu*). Załącznikiem do uchwały był plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez powiat. Ponadto w porozumieniu z dyrektorami szkół i placówek w ww. uchwale ustalono maksymalną kwotę dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, w wysokości do 50% opłaty za kształcenie pobieranej przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli, która nie mogła być wyższa niż 2000,00 zł za semestr dla jednego nauczyciela. W uchwale określono również, że w 2019 roku dofinansowaniu będą podlegać: studia podyplomowe z zakresu psychologii dziecka, neurologopedii, tyflopedagogiki, integracji sensorycznej, autyzmu, gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej, edukacji dla bezpieczeństwa, wychowania do życia w rodzinie, zarządzania oświatą, a także studia magisterskie z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz studia inżynierskie z zakresu mechaniki i budowy maszyn, w specjalności mechatronika.

Kierunki dofinansowania zostały określone w oparciu o złożone do organu prowadzącego przez dyrektorów placówek plany doksztalcania nauczycieli na rok 2019 (*plan dofinansowania form doskonalenia nauczycieli I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 30 listopada 2018 r. oraz korekta do planu z dnia 7 lutego 2019 r. stanowią załącznik nr 14 do protokołu*).

Plan dofinansowania form doskonalenia nauczycieli jednostki na 2019 rok określał zorganizowanie dla jednego nauczyciela studiów podyplomowych w zakresie „Edukacji dla bezpieczeństwa” oraz zawierał otwarty katalog innych form doskonalenia w postaci różnych szkoleń, seminariów, warsztatów metodycznych i szkolenia Rad Pedagogicznych (formy te nie zostały szczegółowo dookreślone). Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że zgodnie ze znowelizowanymi przepisami art. 70a ustawy Karta Nauczyciela z listy form doskonalenia, które mogą być dofinansowane ze środków wyodrębnianych w budżetach organów prowadzących szkoły i placówki usunięta została organizacja i prowadzenie doradztwa metodycznego.

Zgodnie z zapisami uchwały Zarządu Powiatu w Sulęcinie wysokość środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli w I Liceum Ogólnokształcącym w Sulęcinie na rok 2019 określono na kwotę 6 700,00 zł.

Od 1 września 2019 r. dokonano zmian w przepisach dotyczących finansowania doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela dodano ust. 3a, w którym określono katalog form doskonalenia finansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły. Katalog ten ma charakter zamknięty, co oznacza, że nie każda forma podnoszenia kwalifikacji i kompetencji zostanie dofinansowana. Nauczyciele chcący uzyskać dofinansowanie muszą więc zdecydować się na doskonalenie zawodowe w wymienionych formach, organizowane przez wymienione podmioty. Przepisy Karty Nauczyciela wskazują ponadto podmioty, które mogą prowadzić formy doskonalenia finansowane z wyodrębnionych środków. Środki te mogą być przeznaczone na dofinansowanie form doskonalenia nauczycieli, prowadzonych przez:

- uczelnie,
- publiczne i niepubliczne placówki doskonalenia nauczycieli,
- biblioteki pedagogiczne,
- poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne,
- podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Ponadto, zgodnie z przepisami art. 70a ust. 3a pkt 4 Karty Nauczyciela, od 1 września 2019 r. z ww. środków mogą być finansowane także koszty udziału w szkoleniach branżowych nauczycieli teoretycznych przedmiotów zawodowych i nauczycieli praktycznej nauki zawodu zatrudnionych w szkołach prowadzących kształcenie zawodowe.

W ślad za tymi zmianami od dnia 1 września 2019 roku obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe, które w sposób komplementarny szczegółowo reguluje sposób udzielania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli. Regulacja stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 70d Karty Nauczyciela. W zarządzeniu określono: rodzaje wydatków związanych z organizacją i prowadzeniem doskonalenia zawodowego nauczycieli, które mogą być dofinansowywane ze środków, o których mowa w art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela oraz warunki, tryb i kryteria przyznawania tych środków (§ 2 pkt 1, 2, 3 i 4 rozporządzenia), a także szczegółowe cele szkolenia branżowego oraz tryb i warunki kierowania nauczycieli na szkolenie branżowe (§§ 7 - 11 rozporządzenia).

W rozporządzeniu tym określono ponadto zadania dyrektorów szkół (dyrektorzy, na każdy rok szkolny, określają potrzeby w zakresie doskonalenia nauczycieli w swojej szkole – § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia). Nie zmieniły się przepisy dotyczące kompetencji organów prowadzących szkoły i placówki oraz dyrektorów szkół i placówek w zakresie planowania i wydatkowania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli (§§ 4, 5 i 6 obecnie obowiązującego rozporządzenia). Nowe rozporządzenia określiło jednak nowe terminy na złożenie przez dyrektorów szkół do organu prowadzącego wniosków o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku kalendarzowym (w terminie do dnia 31 października danego roku) oraz termin na opracowanie przez organ prowadzący szkoły, planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na dany rok kalendarzowy (w terminie do dnia 31 stycznia danego roku).

Zgodnie z powyższym, podsumowując, od dnia 1 września ze środków wyodrębnionych na doskonalenie zawodowe nauczycieli, mogą być pokrywane (w całości lub w części):

1. koszty związane z podróżą służbową, ustalone na zasadach określonych w odrębnych przepisach, wydanych na podstawie Kodeksu pracy, nauczycieli biorących udział w formach doskonalenia zawodowego o których mowa w art. 70a ust. 3a ustawy Karta Nauczyciela oraz osób organizujących i prowadzących daną formę doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa w art. 70 a ust. 3 a pkt 1 i 3 ustawy;
koszty związane z podróżą służbową dotyczą udziału nauczycieli w:
 - a) *seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach, szkoleniach, studiach podyplomowych oraz innych formach doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzonych odpowiednio przez placówki doskonalenia nauczycieli, szkoły wyższe oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli;*
 - b) *formach kształcenia nauczycieli prowadzonych przez szkoły wyższe i placówki doskonalenia nauczycieli;*
 - c) *formach wspomaganie szkół oraz sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli, prowadzonych przez placówki doskonalenia nauczycieli, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne i biblioteki pedagogiczne;*
 - d) *szkoleniach branżowych (dotyczy nauczycieli teoretycznych przedmiotów zawodowych i nauczycieli praktycznej nauki zawodu);*
2. koszty wynagrodzenia osób prowadzących daną formę doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz działania w ramach wspomaganie szkół oraz sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli, niebędących pracownikami publicznej placówki doskonalenia nauczycieli, publicznej biblioteki pedagogicznej lub publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, która tę formę, wspomaganie lub sieć organizuje;
3. opłaty pobierane za niektóre formy doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa

- w art. 70a ust. 3a pkt 1, 2 i 4 Karty Nauczyciela;
4. koszty druku i dystrybucji materiałów szkoleniowych i informacyjnych dla nauczycieli.

Środki przeznaczone na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli nie mogą być przeznaczone na inny cel, nawet jeśli nie zostały spożytkowane w całości w danym roku budżetowym. Są to bowiem środki tzw. „znaczone”, tj. mają one ścisłe, ustawowe przeznaczenie i nie mogą być wobec tego rozdysponowane na inne cele. Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają z upływem roku budżetowego.

Środki na doskonalenie zawodowe i doksztalcanie nauczycieli pochodzą z budżetu organu prowadzącego, a więc to jednostka samorządu terytorialnego (JST) jest ich dysponentem i dokonuje ich podziału pomiędzy poszczególne prowadzone przez siebie szkoły (art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela). Jeśli zatem w trakcie roku budżetowego okaże się, że dla danej szkoły środki te zostały oszacowane w wysokości zbyt dużej (lub zbyt małej), możliwe jest dokonanie odpowiednich zmian w budżecie danej JST. W takim wypadku, środki te organ prowadzący rozdysponowuje ponownie, zgodnie z procedurą wskazaną w art. 70a ust. 3 Karty Nauczyciela tj. m.in. w drodze konsultacji ze związkami zawodowymi. Dyrektor szkoły nie może jednakże sam z siebie zmienić przeznaczenia tych środków, gdyż jest on wyłącznie wykonawcą planu finansowego szkoły, opartego na budżecie JST.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (*sprawozdanie stanowi załącznik nr 15 do protokołu*) wynika, że I LO w Sulęcinie w dziale 801 „Oświata i Wychowanie”, rozdziale 80146 „Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonała wydatków w wysokości 6 666,35 zł, co stanowiło 99,50% planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli I LO w Sulęcinie na 2019 rok, określonego w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r.

Na potwierdzenie zgodności kwot podanych w sprawozdaniu RB-28S z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych zespół kontrolny poddał analizie zestawienie wygenerowane z systemu finansowo-księgowego QNT za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z kont analitycznych:

- 130-801-80146-4300-00-;
- 402-801-80146-4300-00-.

Zestawienie stanowi **załącznik nr 16 do protokołu**.

Analiza ww. zestawienia potwierdziła, że w roku 2019 w związku z doksztalcaniem i doskonaleniem nauczycieli w I LO w Sulęcinie wydatkowano kwotę 6 666,35 zł. Kwoty podane w sprawozdaniu RB-28S są więc zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Na potrzeby kontroli jednostka przygotowała wykaz nauczycieli, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania na doksztalcanie i doskonalenie (*wykaz pracowników stanowi załącznik nr 17 do protokołu*). Przekazany wykaz był skorelowany z przekazanymi dokumentami finansowymi (na jego podstawie można było stwierdzić, którzy nauczyciele w jakiej formie doksztalcenia brali udział).

W 2019 roku jednostka nie zawierała żadnych umów z pracownikami, w związku z doksztalcaniem i doskonaleniem nauczycieli.

Zespół kontrolny poddał analizie dowody księgowe (faktury) ujęte w karcie wydatków konta analitycznego 130-801-80146-4300-00, potwierdzające poniesione przez jednostkę wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

Analiza przedstawionych do kontroli faktur wykazała, że w 2019 roku nauczyciele I LO skorzystali z różnych form doskonalenia w postaci:

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Organizator/ Prowadzący	Forma doskonalenia	Wartość faktury	80146 § 4300
1.	6/2019	19.02.2019 r.	„MED-NAR” Lubniewice	Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy	1 200,00 zł	560, 00 zł (80,00 zł x 7)
2.	639/09/ WOM/2019	10.09.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Warsztaty „Reforma oświaty w szkole ponadpodstawowej”	80,00 zł	
3.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 33/2019	16.09.2019 r.			46,80 zł	
4.	663/10/2019	09.10.2019 r.	„Librus” Katowice	Kurs doskonalenia zawodowego „Podnoszenie kwalifikacji w zakresie wykorzystania technologii komputerowej w praktyce”	1 200,00 zł	
5.	149/21/2019/ FVS	31.10.2019 r.	Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego	Szkolenie okresowe BHP i PPOż	240,00 zł	180, 00 zł (60,00 zł x 3)
6.	01/11/2019	13.11.2019 r.	„SMART MENTAL KĘPKA” Warszawa	Warsztaty dla Rady Pedagogicznej	4 000,00 zł	
7.	1095/11/ WOM/2019	18.11.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Warsztaty „ABC pracy dydaktycznej z uczniem nieznającym języka polskiego	120,00 zł	
RAZEM:						6 186,80 zł

- Faktura nr 6/2019 z dnia 19.02.2019 r. stanowi załącznik nr 18 do protokołu.
- Faktura nr 639/09/WOM/2019 z dnia 10.09.2019 r. wraz z poleceniem wyjazdu służbowego nr 33/2019 z dnia 16.09.2019 r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu.
- Faktura nr 663/10/2019 z dnia 09.10.2019 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu.
- Faktura nr 149/21/2019/FVS z dnia 31.10.2019 r. stanowi załącznik nr 21 do protokołu.
- Faktura nr 01/11/2019 z dnia 13.11.2019 r. stanowi załącznik nr 22 do protokołu.
- Faktura nr 1095/11/WOM/2019 z dnia 18.11.2019 r. stanowi załącznik nr 23 do protokołu.

Ponadto ze środków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli wydatkowano kwotę w wysokości 232,35 zł za opłacenie poczęstunku na Szkoleniową Radę Pedagogiczną oraz kwotę 247,20 zł za opłacenie zakupu ciasta na radę pedagogiczną. Zdaniem zespołu kontrolnego wydatki te nie powinny być poniesione z rozdziału 80146, ponieważ nie mieszczą się w ramach katalogu określonego w § 2 rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2019 r.

W szkoleniach z zakresy pierwszej pomocy oraz BHP i PPOż wspólnie z nauczycielami brali udział również inni pracownicy jednostki. W związku z tym koszt szkolenia podzielono proporcjonalnie na wszystkie osoby biorące udział w szkoleniu i z rozdziału 80146, ze środków na doskonalenie wydatkowano odpowiednio kwotę w wysokości 560,00 zł (1 200,00 zł/ 15 osób = 80,00 zł; 80,00 zł x 7 nauczycieli = 560, 00 zł) oraz kwotę w wysokości 180,00 zł (240,00 zł/ 4 osoby = 60,00 zł; 60,00 zł x 3 nauczycieli = 180, 00 zł).

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że wydatek za szkolenie z pierwszej pomocy został poniesiony przed podjęciem przez zarząd powiatu uchwały w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019 (rachunek zapłacono w dniu 22 lutego 2019 r., natomiast uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019 r.).

Ponadto w tych przypadkach ta sama usługa szkoleniowa została wydatkowana z różnych paragrafów klasyfikacji budżetowej w przypadku rozdziału 80120 „Licea Ogólnokształcące” był to paragraf 4700, natomiast w przypadku rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” był to paragraf 4300.

Nauczyciele I LO w Sulęcinie skorzystali również z formy doskonalenia w postaci Warsztatów dla Rady Pedagogicznej. W tym przypadku z organizatorem szkolenia została podpisana umowa o wykonanie szkolenia (*umowa o wykonanie szkolenia z dnia 28 października 2019 r. stanowi załącznik nr 24 do protokołu*). Pomimo zapisu w umowie, że zostaje ona zawarta przy kontrasygnacie księgowej I LO w Sulęcinie, na dokumencie brakuje jej podpisu. W ramach warsztatu zgodnie z umową odbyły się dwa spotkania. Za przeprowadzenie warsztatów została wystawiona faktura na kwotę zgodną z zawartą umową.

Ponadto grupa 10 nauczycieli wzięła udział kursie doskonalenia „Podnoszenie kwalifikacji w zakresie wykorzystania technologii komputerowej w praktyce”. W dwóch przypadkach nauczyciele jednostki wzięli udział w warsztatach prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp. dotyczących reformy oświaty w szkole ponadpodstawowej oraz pracy dydaktycznej z uczniem nieznającym języka polskiego. Z udziałem w warsztacie pn. „Reforma oświaty w szkole ponadpodstawowej” powiązana była delegacja nr 33/2019 z dnia 9 września 2019 r.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że zgodnie z zapisami § 2 rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2019 r. (do dnia 31 sierpnia 2019 r.), a następnie od dnia 1 września 2019 r. ujętymi w art. 70a ust. 3a Karty Nauczyciela wskazano podmioty, które mogą prowadzić formy doskonalenia finansowane z wyodrębnionych środków. Środki te mogą być przeznaczone na dofinansowanie form doskonalenia nauczycieli, prowadzonych przez:

- uczelnie,
- publiczne i niepubliczne placówki doskonalenia nauczycieli,
- biblioteki pedagogiczne,
- poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne,
- podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Na podstawie przekazanych dokumentów nie można było potwierdzić, czy prowadzące szkolenie i konferencje podmioty mieściły się we wskazanym katalogu.

Pojęcie działalności statutowej należy rozumieć szeroko, jako działalność wynikającą z aktu regulującego podstawowe kwestie funkcjonowania danego podmiotu. Jeśli przedmiot działalności firmy wynikający z jej statutu lub umowy spółki wskazuje doskonalenie zawodowe nauczycieli, to dopuszczalne jest finansowanie m.in. szkoleń nauczycieli ze środków przewidzianych na doskonalenie zawodowe nauczycieli. Jeśli dany podmiot w CEIDG posiada wpisany PKD 85.59.B - Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, to oznacza, że może prowadzić działalność w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli. PKD jest jednak jedynie pewnym wyznacznikiem zakresu prowadzonej przez dany podmiot działalności gospodarczej, jednakże nie przesądza o tym czy do zakresu działalności gospodarczej tego podmiotu należy konkretna działalność. Dopiero treść statutu (aktu regulującego podstawowe kwestie funkcjonowania danego podmiotu) będzie decydująca dla oceny czy dany podmiot faktycznie prowadzi działalność w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli, a to z kolei przesądzi o możliwości sfinansowania szkolenia prowadzonego przez ten podmiot, ze środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z polityką rachunkowości, jednostki każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym – przez Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie lub upoważnioną osobę oraz pod względem formalno-rachunkowym – przez głównego księgowego I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie lub upoważnioną osobę. Ponadto każdy dowód wypłaty zatwierdza główny księgowy i dyrektor jednostki. Analiza dokumentacji wykazała, że wszystkie faktury zostały odpowiednio opisane merytorycznie, a także sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zespół kontrolny stwierdził jednak, że pod opisami merytorycznymi na wszystkich fakturach, a także w miejscu na sprawdzenie formalne i rachunkowe oraz zatwierdzenie do wypłaty na fakturze nr 639/09/WOM/2019 oraz w rachunku kosztów podróży delegacji 33/2019, znajdowały się nieczytelne podpisy, uniemożliwiające ze względu na brak pieczętki, zidentyfikowanie osób dokonujących opisu merytorycznego, sprawdzenia formalnego i rachunkowego dowodu księgowego oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że wszystkie wydatki związane z doszkalcaniem i doskonaleniem nauczycieli w 2019 roku zostały pokryte z paragrafu 4300. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” obejmują m.in. usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie doszkalcenia kadr. Natomiast to paragraf 4700 obejmuje opłaty za szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

C. WNIOSKI

W okresie objętym kontrolą kwestie dotyczące dofinansowania doskonalenia nauczycieli regulowane były przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2019 roku) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe (obowiązującym od dnia 1 września 2019 roku). W 2019 roku przepisy te stanowiły o wysokości, usytuowaniu i sposobie wydatkowania środków przeznaczanych corocznie na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli. Wskazywały one również dysponentów tych środków. Ponadto Zarząd Powiatu Sulęcińskiego w dniu 18 marca 2019 roku podjął uchwałę nr 24/46/19 w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019, określając w niej maksymalną kwotę dofinansowania form doskonalenia nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia nauczycieli prowadzone przez uczelnie, na które dofinansowanie jest przyznawane.

Planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli poradni na 2019 rok, określony w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. został zrealizowany w 99,50%.

Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów zespół kontrolny stwierdził, że w 2019 roku jednostka w większości przypadków prawidłowo wydatkowała środki na doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli.

W 2019 roku nauczyciele I LO w Sulęcinie skorzystali z różnych form doskonalenia w postaci udziału w szkoleniach, kursach i warsztatach. Wydatek poniesiony za szkolenie z pierwszej pomocy został poniesiony jednak przed podjęciem przez zarząd powiatu uchwały w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat

Sulęciński na rok 2019 (rachunek zapłacono w dniu 18 lutego 2019 r., natomiast uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019 r.). Ponadto ze środków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli poniesione zostały wydatki, które nie mieszczą się w ramach katalogu określonego w § 2 rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2019 r. (opłacenie poczęstunku na Szkoleniową Radę Pedagogiczną oraz zakupu ciasta na radę pedagogiczną).

Wszystkie wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w I LO w Sulęcinie ponoszone były z paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”, który obejmuje m.in. usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie kształcenia kadr. Natomiast to paragraf 4700 obejmuje opłaty za szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

W przekazanych dokumentach wystąpiły drobne błędy i nieprawidłowości:

- ta sama usługa szkoleniowa została wydatkowana z różnych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- brak kontrasygnaty głównej księgowej na umowie o wykonanie szkolenia;
- stosowanie nieczytelnych podpisów, uniemożliwiających ze względu na brak pieczętki, zidentyfikowanie osób dokonujących opisu merytorycznego, sprawdzenia formalnego i rachunkowego dowodu księgowego oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, każdy dowód księgowy został odpowiednio opisany merytorycznie, a także sprawdzony pod względem merytorycznym przez Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie. Ponadto każdy dowód wypłaty został zatwierdzony przez głównego księgowego i dyrektora jednostki.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że wybierając podmiot prowadzący formy doskonalenia i kształcenia nauczycieli z wyodrębnionych środków należy zawsze mieć na uwadze zapisy ujęte w art. 70a ust. 3a Karty Nauczyciela.

Na tym protokół zakończono.

Informuje się kierownika jednostki kontrolowanej o przysługującym mu prawie do:

1. Podpisania protokołu kontroli lub wniesienia wyjaśnień bądź zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni kalendarzowych od otrzymania protokołu kontroli.
2. Odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem przyczyn w terminie 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji o nieuwzględnieniu w całości lub części wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół sporządzono w 2-egzemplarzach po 1 dla kontrolującego i kontrolowanego.

Lista załączników dołączonych do protokołu:

1. Kserokopie uchwał Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 71/147/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. oraz nr 117/272/20 z dnia 27 listopada 2020 r.
2. Kserokopia Zarządzenia nr 51/2020 Starosty Sulęcińskiego z dnia 25 września 2020 r.

3. Upoważnienia do kontroli nr 077.62.2020.MK, 077.63.2020.MK, 077.64.2020.MK oraz 077.65.2020.MK z dnia 28 września 2020 r.
4. Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w I Liceum Ogólnokształcącym im. Adam Mickiewicza w Sulęcinie z dnia 25 września 2020 r.
5. Oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli członków zespołu kontrolnego z dnia 28 września 2020 r.
6. Kserokopia uchwał Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 29/56/15 z dnia 11 sierpnia 2015 r. oraz nr 31/64/15 z dnia 24 sierpnia 2015 r.
7. Kserokopia uchwał Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 29/57/15 z dnia 11 sierpnia 2015 r. oraz nr 33/67/15 z dnia 31 sierpnia 2015 r.
8. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 8/20/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.
9. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 12/25/19 z dnia 14 stycznia 2019 r.
10. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 12/26/19 z dnia 14 stycznia 2019 r.
11. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 51/97/19 z dnia 19 sierpnia 2019 r.
12. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 51/98/19 z dnia 19 sierpnia 2019 r.
13. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 24/46/19 z dnia 18 marca 2019 r.
14. Plan dofinansowania form doskonalenia nauczycieli I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 30 listopada 2018 r. oraz korekta do planu z dnia 7 lutego 2019 r.
15. Kserokopia sprawozdania Rb-28S I Liceum Ogólnokształcącego w Sulęcinie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
16. Kserokopia zestawienia wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego QNT za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z kont analitycznych 130-801-80146-4300-00- oraz 402-801-80146-4300-00-.
17. Wykaz nauczycieli, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania na doksztalcenie i doskonalenie.
18. Kserokopia faktury nr 6/2019 z dnia 19.02.2019 r.
19. Kserokopia faktury nr 639/09/WOM/2019 z dnia 10.09.2019 r. wraz z poleceniem wyjazdu służbowego nr 33/2019 z dnia 16.09.2019 r.
20. Kserokopia faktury nr 663/10/2019 z dnia 09.10.2019 r.
21. Kserokopia faktury nr 149/21/2019/FVS z dnia 31.10.2019 r.
22. Kserokopia faktury nr 01/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.
23. Kserokopia faktury nr 1095/11/WOM/2019 z dnia 18.11.2019 r.
24. Kserokopia umowy o wykonanie szkolenia z dnia 28 października 2019 r.

Sulęcín, dnia 21 stycznia 2021 r.

Zespół kontrolny

Natalia Danilewicz

Emilia Niewiarczuk

Julita Stopka

Monika Apanowicz

Sulęcín, dnia 22 stycznia 2021 r.

Kontrolowany: mgr Tomasz Walenciak
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Adama Mickiewicza w Sulęcínie

.....
(pieczętka i podpis kontrolowanego)

Do wiadomości:
1. Starosta Sulęcínski.