

**Protokół pokontrolny z kontroli finansowej
w Zespole Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie**

**Kontrola finansowa została przeprowadzona zgodnie z umową zawartą z
Wójtem Gminy Zatory w dniu 12.05.2016r.**

Okres trwania kontroli: 16.05.2016r. do 10.06.2016r.

Zakres tematyczny kontroli:

1. Regulamin wynagradzania, przyznawania dodatków motywacyjnych i wszelkich innych (np. nagród) nauczycieli
2. Dokumentowanie i rozliczanie godzin nadliczbowych nauczycieli w latach 2013,2014 i 2015
3. Wynagrodzenie administracji i obsługi oraz regulaminy wynagradzania
4. Zestawienie danych liczbowych z arkuszy organizacji (wg stanu na 01.09.2015) wg szkół: liczba uczniów, oddziałów, nauczycieli, tygodniowa liczba godzin itd oraz zestawienie porównawcze w stosunku do roku poprzedniego
5. Zmiany arkuszy organizacyjnych w trakcie roku (jak się odbywają, czego dotyczą, jaki wzrost wydatków z tego tytułu).
6. Wdrażanie procedur kontroli zarządczej

Kontrola została przeprowadzona przez Stefanię Pariaszewską biegłego rewidenta Nr wpisu w KIBR 2990 i asystenta biegłego Janinę Tomaszewską.

Kontrola została przeprowadzona na terenie Zespołu Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie oraz w Gminnym Zespole Ekonomicznym Szkół w Zatorach.

Ustalenia wstępne

W okresie objętym kontrolą dyrektorem Zespołu jest Pan Krzysztof Gierek. Ostatnie przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych zostało dokonane Zarządzeniem Nr 39/2014 Wójta Gminy Zatory na okres 5 lat od dnia 1 września 2014r. do 31 sierpnia 2019 r.



Kontrola została przeprowadzona w obecności Pana dyrektora oraz Pani wicedyrektor Jolanty Jackowskiej, której dyrektor powierzył z dniem 01.09.2004. obowiązki wicedyrektor Zespołu Szkół w Pniewie.

Zespół Szkół w Pniewie działa zgodnie ze statutem który został zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/VIII/2015 - KP 10 z dnia 25.08.2015r. w sprawie zatwierdzenia jednolitego tekstu Statutu.

Nazwa szkoły: Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie.

W skład Zespołu wchodzi:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pniewie,
- Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Pniewie,
- Punkt Przedszkolny w Gładczynie Rządowym,

Obsługę finansowo- księgową Zespołu prowadzi zgodnie z porozumieniem z dnia 1 kwietnia 2016r. Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Zatorach.

Liczba uczniów i oddziałów w poszczególnych latach:

Liczba uczniów i oddziałów w poszczególnych latach:

• **Rok szkolny 2012/2013**

- Szkoła podstawowa

Klasa I - liczba uczniów 26
Klasa II a - liczba uczniów 15
Klasa II b - liczba uczniów 16
Klasa III - liczba uczniów 17
Klasa IV - liczba uczniów 26
Klasa V a - liczba uczniów 15
Klasa V b - liczba uczniów 13
Klasa VI a - liczba uczniów 16
Klasa VI b - liczba uczniów 16
Razem 9 oddziałów - liczba uczniów 160

- Gimnazjum

Klasa I a - liczba uczniów 18
Klasa I b - liczba uczniów 16
Klasa II a - liczba uczniów 22



Klasa II b – liczba uczniów 19
Klasa III – liczba uczniów 26
Razem 5 oddziałów – liczba uczniów 101

- Klasa O

0 a - liczba osób 20
0 b - liczba osób 18
0 c - liczba osób 17
Razem 3 oddziały liczba osób 55

• **Rok szkolny 2013/2014**

- Szkoła podstawowa

Klasa I - liczba uczniów 22
Klasa II - liczba uczniów 25
Klasa III a – liczba uczniów 15
Klasa III b – liczba uczniów 16
Klasa IV – liczba uczniów 17
Klasa V – liczba uczniów 26
Klasa VI – liczba uczniów 28
Razem 7 oddziałów – liczba uczniów 149

- Gimnazjum

Klasa I a - liczba uczniów 16
Klasa I b - liczba uczniów 16
Klasa II a – liczba uczniów 18
Klasa II b – liczba uczniów 16
Klasa III a – liczba uczniów 21
Klasa III b – liczba uczniów 19
Razem 6 oddziałów – liczba uczniów 106

- Klasa O

0 a - liczba osób 24
0 b - liczba osób 25
0 c - liczba osób 16
Razem 3 oddziały liczba osób 65

• **Rok szkolny 2014/2015**

- Szkoła podstawowa

Klasa I a – liczba uczniów 25
Klasa I b – liczba uczniów 22
Klasa II - liczba uczniów 21
Klasa III – liczba uczniów 25

Klasa IV a – liczba uczniów 15
Klasa IV b – liczba uczniów 16
Klasa V - liczba uczniów 17
Klasa VI – liczba uczniów 26
Razem 8 oddziałów – liczba uczniów 167

- Gimnazjum

Klasa I - liczba uczniów 28
Klasa II a – liczba uczniów 16
Klasa II b – liczba uczniów 16
Klasa III a – liczba uczniów 18
Klasa III b – liczba uczniów 16
Razem 5 oddziałów – liczba uczniów 94

Klasa O

0 a - liczba osób 21
0 b - liczba osób 23

Razem 2 oddziały liczba osób 44

• **Rok szkolny 2015/2016**

- Szkoła podstawowa

Klasa I a – liczba uczniów 22
Klasa I b – liczba uczniów 21
Klasa II a - liczba uczniów 25
Klasa II b – liczba uczniów 22
Klasa III – liczba uczniów 23
Klasa IV – liczba uczniów 25
Klasa V a - liczba uczniów 15
Klasa V b - liczba uczniów 17
Klasa VI – liczba uczniów 16
Razem 9 oddziałów – liczba uczniów 186

- Gimnazjum

Klasa I – liczba uczniów 24
Klasa II – liczba uczniów 28
Klasa III a – liczba uczniów 15
Klasa III b – liczba uczniów 15
Razem 4 oddziały – liczba uczniów 82

- Przedszkole i klasa O

Klasa 0 liczba uczniów 19

Regulamin wynagradzania, przyznawania dodatków motywacyjnych i wszelkich innych (np. nagród) nauczycieli

Zasady naliczania wynagrodzenia nauczycieli reguluje Rozdział 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tj.Dz. U. z 2014r, poz. 191 z późn. zmian.). Ponadto zasady wynagradzania reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.Nr 22,poz. 181 ostatnia zmiana Dz.U. z 2014r., poz. 922).

a) Liczba nauczycieli (w poszczególnych stopniach awansu zawodowego) pełno i niepełnozatrudnionych oraz liczba godzin ponadwymiarowych.

Rok 2012/2013

Nauczyciele dyplomowani - 11

Nauczyciele mianowani - 14

Nauczyciele kontraktowi - 2

Nauczyciele stażyści - 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 28 osób, w niepełnym wymiarze 3 osoby, w tym etatu 1,84

Rok 2013/2014

Nauczyciele dyplomowani - 13

Nauczyciele mianowani - 12

Nauczyciele kontraktowi - 1

Nauczyciele stażyści - 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 27 osób, w niepełnym wymiarze 6osoby, w tym etatu 2,66

Rok 2014/2015

Nauczyciele dyplomowani 12

Nauczyciele mianowani 12

Nauczyciele kontraktowi 2

Nauczyciele stażyści 0

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 26 osób, w niepełnym wymiarze 6 osób. w tym etatu 3,94



Rok 2015/2016

Nauczyciele dyplomowani 12

Nauczyciele mianowani 12

Nauczyciele kontraktowi 1

Nauczyciele stażysty 0

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 25 osób, w niepełnym wymiarze 6 osób, w tym etatu 3,33

b) składniki wynagrodzenia ustalone zostały zgodnie z Kartą Nauczyciela i tak:

- wynagrodzenia zasadnicze zgodnie ze stopniami awansu zawodowego w wysokości określonej ww rozporządzeniem,
- dodatek za wysługę lat (1% wynagrodzenia za każdy rok),
- dodatek motywacyjny (od 4% do 7% wynagrodzenia zasadniczego),
- dodatek funkcyjny od 20 % do 46% dla Wicedyrektora,
- dodatek funkcyjny dla pozostałych nauczycieli od 3,25% do 4% w zależności od ilości uczniów,
- dodatek mieszkaniowy w zależności od liczby osób w rodzinie uprawnionego nauczyciela od 3,25 %, do 5,3 % średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty,
- dodatek wiejski 10% wynagrodzenia miesięcznego,

Uchwałą Nr 155/XXI/09 Rady Gminy Zatory z dnia 24 kwietnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu wynagradzania nauczycieli ustalono zasady wynagradzania nauczycieli i regulamin wynagradzania określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków : za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, mieszkaniowego, wiejskiego oraz wynagrodzenia za godziny nadliczbowe i godziny doraźnych zastępstw w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Zatory.

Prawidłowość ustalenia składników wynagrodzenia zbadano na próbie 10 nauczycieli różnych stopni awansu zawodowego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnieniu nauczycieli.

c) Dokumentowanie i rozliczanie godzin nadliczbowych nauczycieli w latach 2013,2014 i 2015

Kontrolę przeprowadzono na podstawie arkuszy organizacyjnych i ich aneksów, wykazów, dzienników zajęć



Godziny ponadwymiarowe w poszczególnych latach:

Lp	Rodzaj zajęć	miesiąc	Rok 2012/2013		Rok 2013/2014		Rok 2014/2015		Rok 2015/2016	
			Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty
1	j.pol Dyrektor	IX	28	1 160,60	28	1 160,60	28	1 160,60	7	290,15
		X	28	1 160,60	33	1 367,85	32	1 326,40	10	414,50
		XI	33	1 367,85	27	1 119,15	26	1 077,70	8	331,60
		XII	21	870,45	21	870,45	25	1 036,25	6	248,70
		I	25	1 036,25	27	1 119,15	12	497,40		
		II	21	870,45	14	580,30	28	1 160,60		
		III	25	1 036,25	28	1 160,60	28	1 160,60		
		IV	25	1 036,25	28	1 160,60	29	1 202,05		
		V	30	1 243,50	28	1 160,60	28	1 160,60		
		VI	28	1 160,60	28	1 160,60	26	1 077,70		
	Razem:		264	10 942,80	262	10 859,90	262	10 859,90	31	1 284,95
2	plastyka koło -ed. region.	IX	16	663,20	16	663,20	16	663,20	10	414,50
		X	16	663,20	19	787,55	18	746,10	15	621,75
		XI	20	829,00	16	663,20	13	538,85	12	497,40
		XII	12	497,4	12	497,40	12	497,40	9	373,05
		I	13	538,85	16	663,20	5	207,25		
		II	18	746,10	8	331,60	16	663,20		
		III	14	580,30	20	829,00	16	663,20		
		IV	20	829,00	20	829,00	13	538,85		
		V	28	1 160,60	20	829,00	16	663,20		
		VI	24	994,80	20	829,00	16	663,20		
	Razem:		181	7 502,45	167	6 922,15	141	5 844,45	46	1 906,70
3	klasa 0	IX	12	345,24	7	201,39	12	345,24	9	301,59
		X	10	287,70	14	402,78	14	402,78	8	268,08
		XI	13	374,01	11	316,47	11	316,47	6	201,06
		XII	9	258,93	9	258,93	9	258,93	6	201,06
		I	11	316,47	11	316,47	5	143,85		

		II	9	258,93	6	172,62	12	345,24		
		III	10	287,70	12	345,24	12	345,24		
		IV	11	316,47	10	287,70	12	345,24		
		V	12	345,24	12	345,24	24	725,34		
		VI	12	345,24	11	316,47	11	316,47		
		Razem:	109	3 135,93	103	2 963,31	122	3 544,80	0	0,00
4	j. angielski	IX	24	994,80	0	0,00	8	331,60	0	0,00
		X	24	994,80	0	0,00	10	414,50	0	0,00
		XI	22	911,90	0	0,00	6	248,70	0	0,00
		XII	0	0	0	0,00	6	248,70	0	0,00
		I	22	911,90	0	0,00	2,00	82,90		
		II	18	746,10	0	0,00	8	331,60		
		III	20	829,00	0	0,00	6	248,70		
		IV	22	911,90	0	0,00	7	290,15		
		V	24	994,80	0	0,00	8	331,60		
		VI	18	746,10	0	0,00	6	248,70		
		Razem:	194	8 041,30	0	0,00	67	2 777,15	0	0,00
5	j. angielski	IX	20	705,80	8	331,60	24	994,80	15	621,75
		X	20	705,80	11	455,95	30	1 243,50	25	1 036,25
		XI	21	741,09	12	497,40	21	870,45	17	704,65
		XII	21	741,09	9	373,05	18	746,10	15	621,75
		I	14	494,06	12	497,40	9	373,05		
		II	15	529,35	6	248,70	25	1 036,25		
		III	17	599,93	12	497,40	24	994,80		
		IV	18	635,22	12	497,40	26	1 077,70		
		V	21	741,09	12	497,40	24	994,80		
		VI	18	635,22	12	497,40	23	953,35		
		Razem:	185	6 528,65	106	4 393,70	224	9 284,80	72	2 984,40
6	biol. chem. geogr.	IX	14	580,30	16	663,20	4	165,80	0	0,00
		X	16	663,20	19	787,55	5	207,25	0	0,00
		XI	19	787,55	15	621,75	3	124,35	0	0,00

		XII	12	497,40	16	663,20	3	124,35	4	165,80
		I	12	497,40	15	621,75	1	41,45	3	124,35
		II	12	497,40	8	331,60	11	455,95		
		III	26	1 077,70	24	994,80	12	497,40		
		IV	8	331,60	22	911,90	13	538,85		
		V	17	704,65	24	994,80	12	497,40		
		VI	16	663,20	22	911,90	10	414,50		
		Razem:	152	6 300,40	181,00	7 502,45	74	3 067,30	0	0,00
7	mat. Zaj.dyd- wych	IX	4	165,80	12	497,40	12	497,40	0	0,00
		X	4	165,80	13	538,85	15	621,75	0	0,00
		XI	4	165,80	11	455,95	9	373,05	0	0,00
		XII	3	124,35	9	373,05	9	373,05	0	0,00
		I	3	124,35	11	455,95	4	165,80		
		II	10	414,50	6	248,70	12	497,40		
		III	3	124,35	12	497,40	12	497,40		
		IV	3	124,35	11	455,95	11	455,95		
		V	4	165,80	12	497,40	3	124,35		
		VI	4	165,80	11	455,95	11	455,95		
		Razem:	42	1740,9	108	4 476,60	98	4 062,10	0	0,00
8	historia, edukacja dla bezp. WOS	IX	24	994,80	20	829,00	16	663,20	3	121,35
		X	24	994,80	23	953,35	19	787,55	4	165,80
		XI	20	829,00	20	829,00	16	663,20	2	82,90
		XII	18	746,10	19	787,55	12	497,40	3	124,35
		I	22	911,90	20	829,00	8	331,60		
		II	21	870,45	10	414,50	22	911,90		
		III	16	663,20	21	870,45	24	994,80		
		IV	26	1 077,70	26	1 077,70	25	1 036,25		
		V	30	1 243,50	28	1 160,60	24	994,80		
		VI	28	1 160,60	26	1 077,70	21	870,45		
		Razem:	229	9492,05	213	8 828,85	187	7 751,15	0	0,00
9	inform. technika	IX	24	765,36	4	141,16	0	0,00	14	426,02

		X	24	765,36	4	141,16	0	0,00	19	578,17
		XI	24	765,36	3	105,87	0	0,00	16	486,88
		XII	18	574,02	3	105,87	0	0,00	12	365,16
		I	22	701,58	3	105,87	0	0,00		
		II	18	574,02	2	70,58/	0	0,00		
		III	18	574,02	1	35,29	0	0,00		
		IV	22	701,58	0	0,00	0	0,00		
		V	18	574,02	0	0,00	0	0,00		
		VI	24	765,36	0	0,00	0	0,00		
		Razem:	212	6 760,68	20	635,22	0	0,00	61	1 856,23
10	j. polski	IX	12	497,40	12	497,40	16	663,20	9	373,05
		X	12	497,40	13	538,85	20	829,00	13	538,85
		XI	12	497,40	11	455,95	15	621,75	9	373,05
		XII	9	373,05	9	373,05	12	497,40	9	373,05
		I	10	414,50	11	455,95	6	248,70		
		II	9	373,05	6	248,70	16	663,20		
		III	8	331,60	4	165,80	16	663,20		
		IV	10	414,50	3	124,35	16	663,20		
		V	11	455,95	4	165,80	16	663,20		
		VI	12	497,40	4	165,80	14	580,30		
		Razem:	105	4352,25	77	3 191,65	147	6 093,15	0	0,00
11	ed.wczesn. Logopedia, zaj.komp	IX	12	423,48	12	423,48	5	176,45	6	211,74
		X	12	423,48	15	529,35	14	494,06	8	282,32
		XI	13	458,77	12	423,48	9	317,61	6	211,74
		XII	9	317,61	9	317,61	9	317,61	6	211,74
		I	11	388,19	12	423,48	3	105,87		
		II	9	317,61	6	211,74	8	282,32		
		III	7	247,03	12	423,48	12	423,48		
		IV	11	388,19	0	0,00	12	423,48		
		V	11	388,19	0	0,00	12	423,48		
		VI	10	352,90	0	0,00	11	388,19		
		Razem:	105	3705,45	78	2 752,62	95	3 352,55	0	0,00

12	ed.wczesn. Logopedia,	IX	8	331,60	12	497,40	12	497,40	20	829,00
		X	8	331,60	14	580,30	15	621,75	29	1 202,05
		XI	8	331,60	12	497,40	15	621,75	23	953,35
		XII	5	207,25	9	373,05	12	497,40	15	621,75
		I	8	331,60	12	497,40	7	290,15		
		II	6	248,70	6	248,70	16	663,20		
		III	4	165,80	14	580,30	16	663,20		
		IV	8	331,60	15	621,75	18	746,10		
		V	6	248,70	16	663,20	16	663,20		
		VI	8	331,60	15	621,75	15	621,75		
		Razem:		69	2860,05	125	5 181,25	142	5 885,90	87
13	WF	IX	21	741,09	4	141,16	24	846,96	6	211,74
		X	21	741,09	10	352,90	30	1 058,70	9	317,61
		XI	30	1 058,70	7	247,03	12	423,48	7	247,03
		XII	21	741,09	2	70,58	18	635,22	6	211,74
		I	26	917,54	7	247,03	10	352,90		
		II	21	741,09	4	141,16	24	846,96		
		III	21	741,09	16	564,64	24	846,96		
		IV	26	917,54	26	917,54	25	882,25		
		V	20	705,80	19	670,51	8	282,32		
		VI	28	988,12	22	776,38	7	247,03		
		Razem:		235	8 293,15	117	4 128,93	182	6 422,78	28
14	światlica, pedagog,	IX	8	220,56	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	8	220,56	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	8	220,56	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	6	165,42	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		I	6	165,42	0	0,00	0	0,00		
		II	6	165,42	0	0,00	0	0,00		
		III	7	192,99	0	0,00	0	0,00		
		IV	6	165,42	0	0,00	0	0,00		
		V	9	248,13	0	0,00	0	0,00		
		VI	8	220,56	0	0,00	0	0,00		

	Razem:		72	1985,04	0	0,00	0	0,00	0	0,00
15	klasa 0	IX	12	345,24	12	345,24	12	345,24	9	258,93
		X	12	345,24	4	115,08	14	402,78	14	402,78
		XI	13	374,01	0	0,00	8	230,16	10	287,70
		XII	9	258,93	0	0,00	9	258,93	9	258,93
		I	11	316,47	11	316,47	5	143,85		
		II	9	258,93	6	172,62	12	345,24		
		III	10	287,70	12	345,24	12	345,24		
		IV	11	316,47	10	287,70	12	345,24		
		V	12	345,24	12	345,24	12	345,24		
		VI	12	345,24	11	316,47	11	316,47		
	Razem:		111	3 193,47	78	2 244,06	107	3 078,39	42	1 208,34
16	mat.fizyka, inform.	IX	16	497,28	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	15	466,20	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	19	590,52	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	8	248,64	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		I	9	279,72	0	0,00	0	0,00		
		II	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		III	15	466,20	0	0,00	0	0,00		
		IV	12	372,96	0	0,00	0	0,00		
		V	18	559,44	0	0,00	0	0,00		
		VI	13	404,04	0	0,00	0	0,00		
	Razem:		125	3 885,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	WF	IX	24	846,96	24	846,96	24	846,96	6	211,74
		X	24	846,96	29	1 023,41	28	988,12	10	352,90
		XI	17	599,93	22	776,38	21	741,09	8	282,32
		XII	12	423,48	18	635,22	18	635,22	6	211,74
		I	15	529,35	22	776,38	9	317,61	0	0,00
		II	18	635,22	12	423,48	22	776,38		
		III	24	846,96	20	705,80	24	846,96		
		IV	6	211,74	24	846,96	22	776,38		
		V	28	988,12	24	846,96	24	846,96		
		VI	11	388,19	23	811,67	21	741,09		

	Razem:		179	6 316,91	218	7 693,22	213	7 516,77	30	1 058,70
18	j. polski	IX	8	282,32	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	8	282,32	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	13	458,77	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	9	317,61	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		I	7	247,03	0	0,00	0	0,00		
		II	6	211,74	0	0,00	0	0,00		
		III	7	247,03	0	0,00	0	0,00		
		IV	7	247,03	0	0,00	0	0,00		
		V	6	211,74	0	0,00	0	0,00		
		VI	2	70,58	0	0,00	0	0,00		
	Razem:		73	2 576,17	0	0,00	0	0,00	0	0,00
19	klasa 0	IX	12	295,44	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	12	295,44	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	13	320,06	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	9	221,58	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		I	11	270,82	0	0,00	0	0,00		
		II	9	221,58	0	0,00	0	0,00		
		III	10	246,20	0	0,00	0	0,00		
		IV	10	246,20	0	0,00	0	0,00		
		V	12	295,44	0	0,00	0	0,00		
		VI	12	295,44	0	0,00	0	0,00		
	Razem:		110	2 708,20	0	0,00	0	0,00	0	0,00
20	Religia	IX	16	564,64	0	0,00	4	141,16	0	0,00
		X	16	564,64	0	0,00	5	176,45	0	0,00
		XI	14	494,06	0	0,00	4	141,16	0	0,00
		XII	12	423,48	0	0,00	2	70,58	0	0,00
		I	15	529,35	0	0,00	2	70,58		
		II	12	423,48	0	0,00	4	141,16		
		III	12	423,48	0	0,00	4	141,16		
		IV	15	529,35	0	0,00	2	70,58		
		V	15	529,35	0	0,00	4	141,16		

		VI	16	564,64	0	0,00	3	105,87		
	Razem:		143	5 046,47	0	0,00	34	1 199,86	0	0,00
21	wych. przedszk	IX			16	663,20	12	497,40	6	248,70
		X			17	704,65	15	621,75	10	414,50
		XI			15	621,75	11	455,95	8	331,60
		XII			12	497,40	7	290,15	6	248,70
		I	0	0,00	15	621,75	5	207,25		
		II	13	538,85	8	331,60	16	663,20		
		III	6	248,70	24	994,80	16	663,20		
		IV	7	290,15	24	994,80	16	663,20		
		V	5	207,25	24	994,80	40	1 658,00		
		VI	8	331,60	17	704,65	15	621,75		
	Razem:		39	1616,55	172	7 129,40	153	6 341,85	0	0,00
22	klasa 0	IX	0	0,00	12	345,24	8	243,36	9	273,87
		X	0	0,00	14	402,78	10	304,20	13	395,59
		XI	0	0,00	11	316,47	6	182,52	7	213,01
		XII	0	0,00	9	258,93	6	182,52	9	273,87
		I	0	0,00	11	316,47	2	60,84		
		II	0	0,00	6	172,62	8	243,36		
		III	0	0,00	12	345,24	16	466,92		
		IV	0	0,00	10	287,70	19	546,63		
		V	0	0,00	12	345,24	8	243,36		
		VI	0	0,00	11	316,47	6	182,52		
	Razem:		0	0,00	108	3 107,16	89	2 656,23	38	1 156,34
23	j. polski przyroda	IX	0	0,00	4	165,80	0	0,00	0	0,00
		X	0	0,00	5	207,25	0	0,00	0	0,00
		XI	0	0,00	3	124,35	0	0,00	0	0,00
		XII	0	0,00	3	124,35	0	0,00	0	0,00
		I	0	0,00	3	124,35	0	0,00		
		II	0	0,00	2	82,90	0	0,00		
		III	0	0,00	4	165,80	0	0,00		
		IV	0	0,00	4	165,80	0	0,00		

		V	0	0,00	4	165,80	0	0,00		
		VI	0	0,00	3	124,35	0	0,00		
		Razem:	0	0,00	35	1 450,75	0	0,00	0	0,00
24	ed.wczesnoszkolna	IX	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6	201,06
		X	0	0,00	0	0,00	0	0,00	10	335,10
		XI	0	0,00	0	0,00	0	0,00	8	268,08
		XII	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6	201,06
		I	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		II	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		III	0	0,00	2	70,58	0	0,00		
		IV	0	0,00	4	141,16	0	0,00		
		V	0	0,00	4	141,16	0	0,00		
		VI	0	0,00	4	141,16	0	0,00		
		Razem:	0	0,00	14	494,06	0	0,00	30	1 005,30
25	j. polski świetlica	IX	0	0,00	0	0,00	4	135,16	6	202,74
		X	0	0,00	0	0,00	4	135,16	10	337,90
		XI	0	0,00	0	0,00	4	135,16	8	270,32
		XII	0	0,00	0	0,00	3	101,37	6	202,74
		I	0	0,00	0	0,00	2	67,58		
		II	0	0,00	0	0,00	4	135,16		
		III	0	0,00	0	0,00	14	473,06		
		IV	0	0,00	0	0,00	23	777,17		
		V	0	0,00	0	0,00	4	135,16		
		VI	0	0,00	0	0,00				
		Razem:	0	0,00	0	0,00	62	2 094,98	30	1 013,70
26	zaj. rewalid	IX	0	0,00	0	0,00	8	172,64	0	0,00
		X	0	0,00	0	0,00	9	194,22	0	0,00
		XI	0	0,00	0	0,00	7	151,06	0	0,00
		XII	0	0,00	0	0,00	6	129,48	0	0,00
		I	0	0,00	0	0,00	3	64,74		
		II	0	0,00	0	0,00	8	172,64		
		III	0	0,00	0	0,00	18	426,24		
		IV	0	0,00	0	0,00	31	752,68		

	V	0	0,00	0	0,00	28	679,84		
	VI	0	0,00	0	0,00	24	582,72		
	Razem:	0	0,00	0	0,00	142	3 326,26	0	
27	ed.wczesnoszkolna	IX	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6 236,10
		X	0	0,00	0	0,00	0	0,00	10 393,50
		XI	0	0,00	0	0,00	0	0,00	7 275,45
		XII	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6 236,10
		I	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
		II	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
		III	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
		IV	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
		V	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
		VI	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Razem:	0	0,00	0	0,00	0	0,00	29	1 141,15
	Ogółem:	2 934	106 983,87	2 182	83 955,28	2 541	95 160,37	495	18 068,93

Uchwałą Nr 170/XXVIII/05 Rady Gminy w Zatorach z dnia 31 sierpnia 2005 r. w sprawie określenia zasad udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowisko kierownicze w szkołach i zespołach szkół prowadzonych przez gminę Zatory określono tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych i wychowawczych następująco:

- dyrektor Zespołu Szkół liczącego od 15 do 20 oddziałów – 3 godz
- wicedyrektor Zespołu Szkół liczącego 15 i więcej oddziałów – 6 godz

Zgodnie z art.35 ust 1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, nauczyciel może być obowiązany do odpłatnej pracy w godzinach ponadwymiarowych zgodnie z posiadaną specjalnością, których liczba nie może przekroczyć $\frac{1}{4}$ tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć. Przydzielenie nauczycielowi większej liczby godzin ponadwymiarowych może nastąpić wyłącznie za jego zgodą, jednak w wymiarze nieprzekraczającym $\frac{1}{2}$ tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.

W przypadku Dyrektora Zespołu Szkół w Pniewie liczba godzin ponadwymiarowych powinna wynosić 2 godz. Natomiast w arkuszach organizacyjnych w latach 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 Dyrektor ma 7 godzin ponadwymiarowych – zajęcia z języka polskiego.

Sprawdzono zapisy w dzienniku lekcyjnym za miesiąc wrzesień i grudzień 2015 r. Godziny są udokumentowane.

W roku szkolnym 2015/2016 Dyrektor ma 2 godziny ponadwymiarowe.

W trakcie kontroli rozliczeń godzin ponadwymiarowych 2015 r. stwierdzono niezgodność rozliczenia z przydziałem czynności i arkuszem organizacyjnym nauczyciela edukacji wczesnoszkolnej za miesiąc wrzesień. Przydzielono 2 godziny, rozliczone zostały 3 godz.

W Zespole Szkół w Pniewie udostępniono nam wykaz zajęć pozalekcyjnych realizowanych w ramach art.42 Kary nauczyciela. Na wszystkie zajęcia prowadzone są dzienniki zajęć pozalekcyjnych. Sprawdzono dziennik – koło sportowe dla uczniów szkoły podstawowej. Nie ma zastrzeżeń.

Zmiany arkuszy organizacyjnych w trakcie roku odbywają się poprzez aneksy organizacji danej placówki szkolnej. Aneksy opracowuje dyrektor placówki i przedstawia je Wójtowi Gminy do zatwierdzenia. W przypadku uznania wprowadzenia aneksu za zasadne, Wójt taki aneks podpisuje i zatwierdza.

Aneksy opracowuje się w przypadku dłuższego zwolnienia lekarskiego nauczyciela, w przypadku urlopu zdrowotnego, zatrudnienia nowego nauczyciela, w przypadku wydania przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego, oraz w przypadku innych podobnych i nieprzewidzianych zdarzeń.

W Zespole Szkół w Pniewie wzrost wydatków z tytułu zmian w arkuszach przedstawia się następująco:

Rok szkolny 2012 /2013

Punkt Przedszkolny przy Zespole im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie:

- Aneks nr 1 z dnia 5 września 2012r. zatrudniono drugiego nauczyciela – wzrost liczby godzin o 25 , koszty z tym związane to 60.795,50 zł.

Zespół Szkół w Pniewie:-

- Aneks nr 1 z dnia 27.08.2012r., utworzono klasę „0”C i zatrudniono nowego nauczyciela
wzrost liczby godzin o 25, koszty z tym związane to 40.829,62 zł.
- Aneks nr 2 , aneks utworzono w związku ze zmianami w siatce godzin liczba godzin wzrosła o 5, koszty z tym związane to 3.937,75 zł.

Rok szkolny 2013/2014

Punkt Przedszkolny przy Zespole im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie:

- aneksów w tym roku szkolnym nie było.

Zespół Szkół w Pniewie

- Aneks nr 1 z dnia 23 sierpnia 2013r., obsadzenie wakatów, nie generowało to żadnych kosztów.
- Aneks nr 2 z dnia 24 września 2013r. – aneks sporządzono w związku z rezygnacją z pracy nauczyciela, w wyniku tego liczba godzin po przydziałach zwiększyła się o 1 godz. koszty z tym związane to 1.492,20
- Aneks nr 3 z dnia 24.10 2013r. aneks wprowadzono w związku z rezygnacją księdza z nauki religii, w jego miejsce zatrudniono innego nauczyciela religii, nie zwiększyło to kosztów.
- Aneks nr 4 z dnia 26.11.2013r. – długotrwałe zwolnienie lekarskie nauczyciela od dnia 26.11.2013 do końca roku szkolnego, zatrudniono innych nauczycieli, koszty zwiększyły się o 2.809,80 zł.
- Aneks nr 5 z dnia 12.02.2014, aneks sporządzono w związku ze zmianami w siatce godzin, liczba godzin zwiększyła się o 5, koszty z tym związane to: 3.626,87 zł.
- Aneks nr 6 z dnia 13.03.2014r. – spowodowany urlopem macierzyńskim nauczyciela, koszty z tym związane to 3.771,95 zł.

Rok szkolny 2014/2015

Punkt Przedszkolny przy Zespole Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie

- Aneks Nr 1 z dnia 25 sierpnia 2014 r.- powodem sporządzenia aneksu była zmiana liczby dzieci. Aneks nie skutkował zwiększeniem wydatków.
- Aneks Nr 2 z dnia 15 września 2014 r. W punkcie zatrudniono nowego nauczyciela w wymiarze 15/25, tym samym wydłużono czas pracy przedszkola o 3 godz. dziennie. Koszt aneksu – 18.335,90 zł

Szkoła Podstawowa i Gimnazjum

- Aneks Nr 1 z dnia 25 sierpnia 2014 r. – powodem było wpisanie nazwisk zatrudnionych nauczycieli na miejsce wakatów. Aneks nie skutkował zwiększeniem kosztów.
- Aneks Nr 2 z dnia 26 stycznia 2015 r. – aneks wprowadzono w związku ze zmianami w siatce godzin. Liczba godzin zwiększyła się o 5. Koszty z tym związane to 3.834,13 zł



- Aneks Nr 3 z dnia 10 marca 2015 r. – aneks wprowadzono w związku z orzeczeniem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pułtuskach o potrzebie kształcenia specjalnego. Ogólna liczba godzin wzrosła o 12, koszty z tego tytułu to 6.198,72 zł.
- Aneks Nr 4 z dnia 16 kwietnia 2015 r. – aneks wprowadzono w związku z powrotem nauczyciela z urlopu macierzyńskiego. Wprowadzenie tego aneksu nie skutkowało zwiększeniem wydatków.
- Aneks Nr 5 z dnia 5 maja 2015 r. – wprowadzono go po powrocie nauczyciela ze zwolnienia lekarskiego. Wprowadzenie aneksu to koszt w wysokości 2.371,11 zł.

Rok szkolny 2015/2016

Punkt Przedszkolny przy Zespole Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie

- Aneks Nr 1 z dnia 7 września 2015 r. W Punkcie zatrudniono nowego nauczyciela w wymiarze 15/25, tym samym wydłużono czas pracy przedszkola o 3 godziny dziennie. Koszt aneksu – 22.007,97 zł

Szkoła Podstawowa i Gimnazjum

- Aneks Nr 1 z dnia 7 września 2015 r. - powodem było wpisanie nazwisk zatrudnionych nauczycieli na miejsce wakatów. Aneks nie skutkowało zwiększeniem kosztów.
- Aneks Nr 2 z dnia 26 października 2015 r. – powodem wprowadzenia aneksu jest długotrwałe zwolnienie lekarskie nauczyciela. Ogólna liczba godzin w zespole uległa zmianie. Koszty to 3.568,10 zł.
- Aneks Nr 3 z dnia 7 stycznia 2016 r. wprowadzono zmiany w siatce godzin, liczba ogólna zwiększyła się o 6. Koszty z tym związane to 2.611,08 zł

Wynagrodzenie administracji i obsługi oraz regulaminy wynagradzania

W wyniku przeprowadzonego audytu dokonano przeglądu wewnętrznej dokumentacji dotyczącej struktury zatrudnienia, zaszeregowania i poziomu wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

a) Zatrudnienie administracji i obsługi ogółem:

1/Sprzątaczką - 5 etatów, w tym 1 na czas określony do 31.08.2016 r.



- refundowana z Biura Pracy

2/ Pracownik administracyjno-biurowy - 1 etat

6/ Konserwator – 2 etaty, w tym 1 na czas określony od 09.10.2015 r. do 10.10.2016 r

Ogółem 8 etatów

b) Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Placówek Oświatowych w Zatorach został ustalony Zarządzeniem Nr 3/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Pniewie z dnia 16 czerwca 2009 r.

W regulaminie, między innymi określono:

- wykaz zaszeregowania stanowisk pracowniczych i wymaganych kwalifikacji,
- tabelę minimalnych i maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia ,

Ponadto w regulaminie określono:

- w art. 10 ust. 1 zapisano, iż w ramach posiadanych wynagrodzeń tworzy się fundusz nagród w wysokości 1 %
- w art. 2 zapisano między innymi, że pracownikowi przysługuje premia regulaminowa. Załącznik nr 4 zawiera regulamin premiowania w którym określono wielkość funduszu premiowego w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

- w art. 17 zapisano, że wynagrodzenie zasadnicze podlega corocznemu wzrostowi co najmniej o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen.

W omawianej jednostce dokonano ostatnich podwyżek płac w dniu 19.05.2016r. z wyrównaniem od 1.01.2016r. a więc zgodnie z wymienionym zapisem.

c) Angaże pracowników

Dokonano sprawdzenia wszystkich angaży w Zespole.

Stwierdzono:

W Zespole Szkół w Pniewie pracownicy zatrudnieni na stanowiskach niepedagogicznych w umowach o pracę i kolejnych zmianach angaży nie mają określonych grup zaszeregowania.

Mimo powyższych uchybień każdy z pracowników ma wynagrodzenie mieszczące się w maksymalnej kwocie wynagrodzenia.



d) zakresy czynności pracowników

Dokonano sprawdzenia wszystkich zakresów czynności.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wdrażanie procedur kontroli zarządczej

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt. 3 kierownik jednostki posiada obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej .

Zarządzeniem Nr 4/2015 Dyrektora Zespołu Szkół im. Armii Krajowej w Pniewie z dnia 11.12.2015r. przyjęto regulamin kontroli zarządczej.

Regulamin zawiera m.in.:

- określenie pojęcia kontroli zarządczej,
- misję szkoły,
- identyfikację ryzyka,
- mechanizmy kontroli,
- nadzór,

jako załączniki przyjęto:

- kodeks etyki nauczycieli,
- kodeks etyki pracowników administracji i obsługi,
- kategorie ryzyka,
- arkusz identyfikacji, oceny oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku,
- kwestionariusz samooceny pracowników.

Nie przedstawiono realizacji określonych zasad w regulaminie.

Art. 68 ustawy o finansach publicznych stanowi, że kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań zgodny z prawem, efektywny , oszczędny i terminowy.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się spisów(rejestrów) zarządzeń dyrektora, uchwał Rady Pedagogicznej itp.



Standardy kontroli zarządczej winny stanowić uporządkowany zbiór wskazówek, procedur, instrukcji itp.

W świetle Komunikatu nr 23 Ministra Finansów standardy zostały przedstawione w pięciu grupach, a w ramach każdej grupy określono tematyczne zagadnienia (zestawienia mechanizmów) realizacji określonego standardu, np. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE zawiera:

- 1) **przestrzeganie wartości etycznych** – osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań. Osoby zarządzające powinny wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.
- 2) **kompetencje zawodowe** – należy zadbać, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Proces zatrudnienia powinien być prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy. Należy zapewnić rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających.
- 3) **struktura organizacyjna** – struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.
- 4) **delegowanie uprawnień** - należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.

Kolejne standardy, wynikające z Komunikatu Ministra Finansów również zawierają tematyczne zagadnienia – zestawienie mechanizmów zapewniających odpowiednią jakość kontroli zarządczej.

W związku z tym należy sporządzić wykaz dokumentów kontroli zarządczej w sposób uporządkowany wg standardów uwzględniając mechanizmy (zagadnienia) dla realizacji danego standardu, w celu zapewnienia prawidłowej kontroli zarządczej.



Zalecenie:

1.1. Sporządzić uporządkowany zbiór dokumentów kontroli zarządczej wg standardów wynikających z Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z uwzględnieniem obszarów (mechanizmów) dla realizacji określonego standardu.

Przykład dla standardu: Środowisko wewnętrzne przedstawia poniższa tabela do zaleceń 1.1. (podano tylko przykłady) :

ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE

1.	PRZESTRZEGANIE WARTOŚCI ETYCZNYCH	
	Zarządzenie nr 4/2015 Dyrektora ZSz. w Pniewie w sprawie Kodeksu etyki nauczycieli oraz Kodeksu etyki pracowników samorządowych	
2.	KOMPETENCJE ZAWODOWE	
	1)	Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze
	2)	Regulamin przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych
	3)	Zarządzenie nr 3/2009 Dyrektora ZSz z dnia 16.06.2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami
	4)	Uchwała nr 155/XXIX /09 Rady Gminy Zatory z dnia 24.04.2009 w sprawie uchwalenia Regulaminu wynagradzania nauczycieli.
		Itd.
3.	STRUKTURA ORGANIZACYJNA	
	1)	Statut ZSz w Pniewie
	2)	Zakresy czynności
	3)	Itd
4.	DELEGOWANIE UPRAWNIENÍ	
	1)	Zarządzenia w sprawie upoważnienia
	2)	Zarządzenie w sprawie upoważnienia do pełnienia funkcji administratora bezpieczeństwa informacji
	3)	Inne upoważnienia

Zarządzeniem Nr 6/2015 Dyrektora Zespołu Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie z dnia 11.12.2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Zespole Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie - przyjęta instrukcja jest niezgodna z § 1 ust. 3 Załącznika Nr 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011r. Nr 14, poz. 67) "Kierownik podmiotu wskazuje, który z systemów wykonywania czynności kancelaryjnych jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i

rostrzygania spraw dla danego podmiotu" - w jednostce brak określenia w jakim systemie wykonywane są czynności kancelaryjne.

Protokół został zakończony na str. 24 i oparafowany na każdej stronie przez biegłego rewidenta, podpisany przez biegłego rewidenta Stefanię Pariaszewską i asystenta Janinę Tomaszewską i przekazany do podpisania Dyrektorowi Zespołu Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Pniewie w dniu 16.06.2016r.

Kontrolujące zgodnie z § 15 pkt. 8 Zarządzenia Nr 3/2011 Wójta Gminy Zatory z 11 lutego 2011r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zatory i jednostkach organizacyjnych Gminy Zatory oraz zasad jej koordynacji poinformowały kierownika kontrolowanej jednostki, że ma prawo zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech egz. z czego jeden przekazano Dyrektorowi, drugi Panu Wójtowi a trzeci pozostał u wykonawcy kontroli .

Zatory, 16.06.2016r.

Stefania Pariaszewska

BIEGŁY REWIDENT
Nr upr. 2990

Janina Tomaszewska

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ
im. Żołnierzy Armii Krajowej
w Pniewie

mgr Krzysztof Gierek