

**Protokół pokontrolny z kontroli finansowej  
w Zespole Placówek Oświatowych w Zatorach**

**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. Funkcjonowanie stołówki szkolnej przy Zespole Placówek Oświatowych w Zatorach.
7. 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 Placówek Oświatowych w Zatorach oraz w Gminnym Zespole Ekonomicznym Szkół w Zatorach.



## Ustalenia wstępne

W okresie objętym kontrolą dyrektorem Zespołu jest Pan Andrzej Waldemar Krawczak. Ostatnie przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych zostało dokonane Zarządzeniem Nr 38/2014 Wójta Gminy Zatory na okres 5 lat od dnia 1 września 2014r. do 31 sierpnia 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona w obecności Pani wicedyrektor Eugenii Jadwigi Kozon, w związku z przedłożonym zwolnieniem lekarskim przez Pana dyrektora od dnia 16.05.2016r.

Zespół Placówek Oświatowych w Zatorach działa zgodnie ze statutem który został zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4 z dnia 26.09.2013 r. w sprawie zatwierdzenia jednolitego tekstu Statutu.

Nazwa szkoły: Zespół Placówek Oświatowych

W skład Zespołu wchodzi:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zatorach
- Publiczne Gimnazjum w Zatorach
- Samorządowe Przedszkole w Zatorach

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:*

### • Rok szkolny 2013/2014

#### - Szkoła podstawowa

- Klasa I a - liczba uczniów 15
- Klasa I b – liczba uczniów 18
- Klasa II - liczba uczniów 22
- Klasa III – liczba uczniów 21
- Klasa IV – liczba uczniów 25
- Klasa V a – liczba uczniów 14
- Klasa V b – liczba uczniów 15
- Klasa VI – liczba uczniów 24
- Razem 8 oddziałów – liczba uczniów 154



### **- Gimnazjum**

Klasa I - liczba uczniów 27  
Klasa II a – liczba uczniów 24  
Klasa II b – liczba uczniów 18  
Klasa III a – liczba uczniów 16  
Klasa III b – liczba uczniów 21  
Razem 5 oddziałów – liczba uczniów 106

### **- Przedszkole i klasa O**

3 – latki - liczba osób 15  
4 – latki - liczba osób 15  
5 – latki - liczba osób 21  
„ O „ - liczba osób 20  
Razem liczba osób 71

### **• Rok szkolny 2014/2015**

#### **- Szkoła podstawowa**

Klasa I a – liczba uczniów 19  
Klasa I b – liczba uczniów 12  
Klasa II a - liczba uczniów 14  
Klasa II b – liczba uczniów 18  
Klasa III – liczba uczniów 22  
Klasa IV – liczba uczniów 20  
Klasa V - liczba uczniów 25  
Klasa VI a – liczba uczniów 13  
Klasa VI b – liczba uczniów 15  
Razem 9 oddziałów – liczba uczniów 158

### **- Gimnazjum**

Klasa Ia - liczba uczniów 16  
Klasa I b – liczba uczniów 15  
Klasa II – liczba uczniów 27  
Klasa III a – liczba uczniów 24  
Klasa III b – liczba uczniów 18  
Razem 5 oddziałów – liczba uczniów 100

### **- Przedszkole i klasa O**

3 – latki - liczba osób 11  
4 – latki - liczba osób 23  
5 – latki - liczba osób 28  
„ O „ - liczba osób 13  
Razem liczba osób 75

• **Rok szkolny 2015/2016**

- **Szkoła podstawowa**

Klasa I a – liczba uczniów 19  
Klasa I b – liczba uczniów 19  
Klasa II a - liczba uczniów 20  
Klasa II b – liczba uczniów 14  
Klasa III a – liczba uczniów 14  
Klasa III b – liczba uczniów 18  
Klasa IV – liczba uczniów 23  
Klasa V - liczba uczniów 19  
Klasa VI – liczba uczniów 25  
Razem 9 oddziałów – liczba uczniów 171

- **Gimnazjum**

Klasa Ia - liczba uczniów 19  
Klasa I b – liczba uczniów 15  
Klasa II a – liczba uczniów 17  
Klasa II b – liczba uczniów 15  
Klasa III – liczba uczniów 28  
Razem 5 oddziałów – liczba uczniów 94

- **Przedszkole i klasa O**

3 – latki - liczba osób 11  
4 – latki - liczba osób 16  
5 – latki - liczba osób 20  
5 - latki grupa II - liczba osób 14

Razem        liczba osób 61

**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) Zespół Placówek Oświatowych w Zatorach w poszczególnych latach objętych audytem zatrudniał:



**Rok 2012/2013**

Nauczyciele dyplomowani - 22  
Nauczyciele mianowani - 8  
Nauczyciele kontraktowi - 2  
Nauczyciele stażyści - 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 30 osób, w niepełnym wymiarze 3 osoby, w tym etatu 1,05

**Rok 2013/2014**

Nauczyciele dyplomowani - 23  
Nauczyciele mianowani - 6  
Nauczyciele kontraktowi - 3  
Nauczyciele stażyści - 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 31 osób, w niepełnym wymiarze 2 osoby, w tym etatu 1,22

**Rok 2014/2015**

Nauczyciele dyplomowani 23  
Nauczyciele mianowani 6  
Nauczyciele kontraktowi 5  
Nauczyciele stażyści 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 32 osób, w niepełnym wymiarze 3 osoby, w tym etatu 1,94

**Rok 2015/2016**

Nauczyciele dyplomowani 26  
Nauczyciele mianowani 4  
Nauczyciele kontraktowi 4  
Nauczyciele stażyści 1

Zatrudnieni w pełnym wymiarze 31 osób, w niepełnym wymiarze 4 osoby, w tym etatu 2,84

- 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 poza:

*- od 1.09.2004 r. Wicedyrektorem Zespołu jest Pani Eugenia Kozon, w dokumentacji kadrowej Pani wicedyrektor brak powierzenia obowiązków wicedyrektora zespołu. Zgodnie z nawiązanym stosunkiem pracy na podstawie mianowania Pani Kozon została zatrudniona jako nauczyciel mianowany - geografii i przyrody.*

*W ostatnim angażu z dnia 01.09.2015r. jednym ze składników wynagrodzenia jest dodatek funkcyjny za sprawowanie funkcji wicedyrektora szkoły.*

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	Rok 2012/2013			Rok 2013/2014		Rok 2014/2015		Rok 2015/2016	
		Miesiąc	Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty	Ilość godzin	Do wypłaty
1	Dyrektor WF	IX	20	829,00	20	829,00	20	829,00	4	165,80
		X	20	829,00	20	829,00	25	1 036,25	5	207,25
		XI	24	994,80	23	953,35	17	704,65	3	124,35
		XII	15	621,75	15	621,75	12	497,40	3	124,35
		I	17	704,65	19	787,55	8	331,60		

		II	15	621,75	10	414,50	20	829,00		
		III	6	248,70	20	829,00	20	829,00		
		IV	17	704,65	16	663,20	23	953,35		
		V	20	829,00	24	994,80	20	829,00		
		VI	20	829,00	19	787,55	19	787,55		
	<b>Razem:</b>		<b>174</b>	<b>7 212,30</b>	<b>186</b>	<b>7 709,70</b>	<b>184</b>	<b>7 626,80</b>	<b>15</b>	<b>621,75</b>
2	geogr, WOS	IX	12	497,40	20	829,00	12	497,40	4	165,80
	E. Kozon	X	12	497,40	20	829,00	15	621,75	5	207,25
		XI	13	538,85	24	994,80	10	414,50	3	124,35
		XII	9	373,05	15	621,75	9	373,05	4	165,80
		I	11	455,95	19	787,55	4	165,80		
		II	9	373,05	10	414,50	21	870,45		
		III	9	373,05	20	829,00	24	994,80		
		IV	29	1 202,05	18	746,10	27	1 119,15		
		V	35	1 450,75	25	1 036,25	24	994,80		
		VI	36	1 492,20	20	829,00	23	953,35		
	<b>Razem:</b>		<b>175</b>	<b>7 253,75</b>	<b>191</b>	<b>7 916,95</b>	<b>169</b>	<b>7 005,05</b>	<b>16</b>	<b>663,20</b>
3	matemka, fizyka, zaj.dyd. wych.	IX	8	331,60	8	331,60	12	497,40	0	0,00
		X	8	331,60	8	331,60	15	621,75	0	0,00
		XI	10	414,50	7	290,15	12	497,40	0	0,00
		XII	6	248,70	6	248,70	9	373,05	0	0,00
		I	6	248,70	5	207,25	6	248,70		
		II	6	248,70	4	165,80	17	704,65		
		III	4	165,80	8	331,60	32	1 326,40		
		IV	18	746,10	4	165,80	18	746,10		
		V	22	911,90	8	331,60	12	497,40		
		VI	24	994,80	4	165,80	9	373,05		
	<b>Razem:</b>		<b>112</b>	<b>4 642,40</b>	<b>62</b>	<b>2 569,90</b>	<b>142</b>	<b>5 885,90</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
4	Inform ,muz zaj.rewal	IX	8	331,60	8	331,60	12	497,40	4	165,80
		X	8	331,60	8	331,60	22	911,90	5	207,25
		XI	8	331,60	9	373,05	20	829,00	3	124,35
		XII	6	248,70	6	248,70	18	746,10	0	0,00



		I	4	165,80	7	290,15	7	290,15		
		II	6	248,70	4	165,80	24	994,80		
		III	8	331,60	8	331,60	12	497,40		
		IV	6	248,70	6	248,70	15	621,75		
		V	8	331,60	10	414,50	12	497,40		
		VI	8	331,60	8	331,60	9	373,05		
	<b>Razem:</b>		<b>70</b>	<b>2 901,50</b>	<b>74</b>	<b>3 067,30</b>	<b>151</b>	<b>6 258,95</b>	<b>12</b>	<b>497,40</b>
5	biologia,geografia,chemia,WDŻ	IX	20	829,00	24	994,80	15	621,72	12	497,40
		X	20	829,00	24	994,80	30	1 243,50	15	621,75
		XI	20	829,00	29	1 202,05	24	994,80	12	497,40
		XII	15	621,75	18	746,10	18	746,10	9	373,05
		I	20	829,00	23	953,35	10	414,50		
		II	15	621,75	12	497,40	24	994,80		
		III	15	621,75	24	994,80	12	497,40		
		IV	37	1 533,65	20	829,00	13	538,85		
		V	39	1 616,55	29	1 202,05	12	497,40		
		VI	44	1 823,80	23	953,35	10	414,50		
	<b>Razem:</b>		<b>245</b>	<b>10 155,25</b>	<b>226</b>	<b>9 367,70</b>	<b>168</b>	<b>6 963,57</b>	<b>48</b>	<b>1 989,60</b>
6	wychow.przedz	IX	12	405,48	0	0,00	12	405,48	0	0,00
		X	12	405,48	0	0,00	14	473,06	0	0,00
		XI	14	473,06	0	0,00	11	371,69	0	0,00
		XII	6	202,74	0	0,00	9	304,11	0	0,00
		I	11	371,69	0	0,00	2	82,90		
		II	9	304,11	0	0,00	12	405,48		
		III	10	337,90	0	0,00	13	439,27		
		IV	11	371,69	0	0,00	10	337,90		
		V	12	405,48	0	0,00	10	337,90		
		VI	12	405,48	0	0,00	27	912,33		
	<b>Razem:</b>		<b>109</b>	<b>3 683,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120</b>	<b>4 070,12</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
7	j.ang	IX	9	292,41	12	497,40	18	653,62	3	89,67
		X	8	270,32	12	420,52	19	695,07	5	149,45
		XI	11	359,99	13	442,75	20	748,08	3	89,67

		XII	7	228,73	9	315,39	6	593,84	6	179,34
		I	11	359,99	12	420,52	1	71,34		
		II	0	0,00	3	105,13	0	0,00		
		III	0	0,00	12	420,52	0	0,00		
		IV	4	135,16	12	420,52	0	0,00		
		V	3	101,37	15	525,65	0	0,00		
		VI	4	135,16	12	420,52	0	0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>57</b>	<b>1883,13</b>	<b>112</b>	<b>3 988,92</b>	<b>64</b>	<b>2 761,95</b>	<b>17</b>	<b>508,13</b>
<b>8</b>	<b>j.ang</b>	IX	12	497,40	12	497,40	12	497,40	0	0,00
		X	12	497,40	12	497,40	15	621,75	0	0,00
		XI	12	497,40	13	538,85	9	373,05	0	0,00
		XII	9	373,05	8	331,60	9	373,05	0	0,00
		I	11	455,95	11	455,95	3	124,35		
		II	9	373,05	6	248,70	12	497,40		
		III	9	373,05	12	497,40	12	497,40		
		IV	11	455,95	7	290,15	12	497,40		
		V	9	373,05	13	538,85	12	497,40		
		VI	12	497,40	11	455,95	12	497,40		
	<b>Razem:</b>		<b>106</b>	<b>4393,7</b>	<b>105</b>	<b>4 352,25</b>	<b>108</b>	<b>4 476,60</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>9</b>	<b>wych.fiz</b>	IX	24	994,80	16	663,20	16	663,20	8	331,60
		X	24	994,80	16	663,20	20	829,00	10	414,50
		XI	27	1 119,15	18	746,10	15	621,75	8	331,60
		XII	18	746,10	12	497,40	12	497,40	7	290,15
		I	22	911,90	15	621,75	7	290,15		
		II	18	746,10	8	331,60	16	663,20		
		III	21	870,45	16	663,20	16	663,20		
		IV	21	870,45	13	538,85	15	621,75		
		V	23	953,35	18	746,10	16	663,20		
		VI	24	994,80	14	580,30	13	538,85		
	<b>Razem:</b>		<b>222</b>	<b>9 201,90</b>	<b>146</b>	<b>6 051,70</b>	<b>146</b>	<b>6 051,70</b>	<b>33</b>	<b>1 367,85</b>
<b>10</b>	<b>historia, edukacja dla bezp.</b>	IX	16	663,20	16	663,20	26	1 077,70		
		X	16	663,20	16	663,20	38	1 575,10	0	0,00
		XI	18	746,10	20	829,00	31	1 284,95	0	0,00

		XII	16	663,20	14	580,30	24	994,80	0	0,00
		I	14	580,30	16	663,20	15	621,75	0	0,00
		II	16	663,20	10	414,50	36	1 492,20		
		III	9	373,05	16	663,20	24	994,80		
		IV	14	580,30	16	663,20	24	994,80		
		V	15	621,75	16	663,20	24	994,80		
		VI	16	663,20	14	580,30	23	953,35		
	<b>Razem:</b>		<b>150</b>	<b>6217,5</b>	<b>154</b>	<b>6 383,30</b>	<b>265</b>	<b>10 984,25</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
11	<b>światlica</b>	IX	8	196,08	8	196,08	8	196,08	0	0,00
		X	8	196,08	8	196,08	9	220,59	0	0,00
		XI	8	196,08	8	196,08	6	147,06	0	0,00
		XII	4	98,04	6	147,06	4	98,04	0	0,00
		I	7	171,57	16	736,21	1	24,51		
		II	6	147,06	16	662,68	4	98,04		
		III	6	147,06	8	196,08		0,00		
		IV	6	147,06	5	122,55	5	122,55		
		V	10	245,10	8	196,08	5	122,55		
		VI	8	196,08	6	147,06	7	171,57		
	<b>Razem:</b>		<b>71</b>	<b>1740,21</b>	<b>89</b>	<b>2 795,96</b>	<b>49</b>	<b>1 200,99</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
12	<b>j.polski, n.indyw.</b>	IX	12	423,48	8	282,32	16	564,64	34	1 409,30
		X	12	423,48	8	282,32	18	635,22	45	1 865,25
		XI	14	494,06	7	247,03	14	494,06	34	1 409,30
		XII	6	211,74	4	141,16	12	423,48	26	1 077,70
		I	10	352,90	7	247,03	8	282,32		
		II	9	317,61	4	141,16	29	1 023,41		
		III	11	388,19	8	282,32	27	952,83		
		IV	9	317,61	5	176,45	16	564,64		
		V	12	423,48	6	211,74	12	423,48		
		VI	12	423,48	6	211,74	14	494,06		
	<b>Razem:</b>		<b>107</b>	<b>3776,03</b>	<b>63</b>	<b>2 223,27</b>	<b>166</b>	<b>5 858,14</b>	<b>139</b>	<b>5 761,55</b>
13	<b>naucz.zinteg. I indywid.</b>	IX	36	1 492,20	28	1 160,60	28	1 160,60	4	165,80
		X	28	1 160,00	28	1 160,60	35	1 450,75	5	207,25
		XI	0	0,00	31	1 284,95	25	1 036,25	4	165,80
		XII	0	0,00	21	870,45	21	870,45	3	124,35



		I	32	1 326,40	27	1 119,15	11	455,95		
		II	27	1 119,15	14	580,30	28	1 160,60		
		III	30	1 243,50	28	1 160,60	4	165,80		
		IV	33	1 367,85	22	911,90	4	165,80		
		V	35	1 450,75	32	1 326,40	4	165,80		
		VI	36	1 492,20	25	1 036,25	4	165,80		
	<b>Razem:</b>		<b>257</b>	<b>10 652,05</b>	<b>256</b>	<b>10 611,20</b>	<b>164</b>	<b>6 797,80</b>	<b>16</b>	<b>663,20</b>
14	<b>naucz.zinteg. I indywid.</b>	IX	24	933,52	16	663,20	20	829,00	0	0,00
		X	24	964,16	16	663,20	25	1 036,25	0	0,00
		XI	26	1 016,42	18	746,10	18	746,10	0	0,00
		XII	18	723,12	12	497,40	10	414,50	0	0,00
		I	4	632,56	16	663,20	8	331,60		
		II	18	723,12	4	165,80	19	787,55		
		III	22	888,92	16	663,20	12	497,40		
		IV	22	888,92	13	538,85	4	165,80		
		V	22	888,92	10	414,50	4	165,80		
		VI	24	964,16	6	248,70	3	124,35		
	<b>Razem:</b>		<b>204</b>	<b>8623,82</b>	<b>127</b>	<b>5 264,15</b>	<b>123</b>	<b>5 098,35</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
15	<b>naucz.zinteg.</b>	IX	8	331,60	8	331,60	8	331,60	4	165,80
		X	8	331,60	8	331,60	10	414,50	5	207,25
		XI	9	373,05	9	373,05	6	248,70	3	124,35
		XII	6	248,70	6	248,70	6	248,70	2	82,90
		I	7	290,15	8	331,60	2	82,90		
		II	5	207,25	2	82,90	8	331,60		
		III	7	290,15	6	248,70	4	165,80		
		IV	7	290,15	6	248,70	3	124,35		
		V	7	290,15	9	373,05	8	331,60		
		VI	8	2 652,80	7	290,15	7	290,15		
	<b>Razem:</b>		<b>72</b>	<b>5 305,60</b>	<b>69</b>	<b>2 860,05</b>	<b>62</b>	<b>2 569,90</b>	<b>14</b>	<b>580,30</b>
16	<b>plastyka, technika</b>	IX	8	331,60	0	0,00	12	497,40	0	0,00
		X	8	331,60	0	0,00	15	621,75	0	0,00
		XI	9	373,05	0	0,00	10	414,50	0	0,00
		XII	6	248,70	0	0,00	9	373,05	0	0,00

		I	7	290,15	0	0,00	4	165,80		
		II	0	0,00	0	0,00	15	621,75		
		III	3	82,90	0	0,00	16	663,20		
		IV	6	248,70	0	0,00	17	704,65		
		V	7	290,15	0	0,00	16	663,20		
		VI	8	331,60	0	0,00	16	663,20		
	<b>Razem:</b>		<b>62</b>	<b>2 528,45</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>130</b>	<b>5 388,50</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
17	<b>j.ang</b>	IX	16	663,20	16	663,20	16	663,20	14	580,30
		X	16	663,20	16	663,20	20	829,00	20	829,00
		XI	19	787,55	16	663,20	14	580,30	14	580,30
		XII	12	497,40	12	497,40	12	497,40	12	497,40
		I	12	497,40	16	663,20	6	248,70		
		II	12	497,40	8	331,60	20	829,00		
		III	7	290,15	16	663,20	22	911,90		
		IV	12	497,40	12	497,40	15	621,75		
		V	16	663,20	16	663,20	16	663,20		
		VI	16	663,20	12	497,40	15	621,75		
	<b>Razem:</b>		<b>138</b>	<b>5 720,10</b>	<b>140</b>	<b>5 803,00</b>	<b>156</b>	<b>6 466,20</b>	<b>60</b>	<b>2 487,00</b>
18	<b>matem</b>	IX	20	829,00	16	663,20	15	621,75	0	0,00
		X	20	829,00	16	663,20	30	1 243,50	0	0,00
		XI	18	746,10	17	704,65	21	870,45	0	0,00
		XII	15	621,75	12	497,40	18	746,10	0	0,00
		I	16	663,20	5	207,25	9	373,05		
		II	15	621,75	5	207,25	0	0,00		
		III	18	746,10	16	663,20	0	0,00		
		IV	28	1 160,60	12	497,40	0	0,00		
		V	34	1 409,30	17	704,65	0	0,00		
		VI	36	1 492,20	14	580,30	0	0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>220</b>	<b>9 119,00</b>	<b>130</b>	<b>5 388,50</b>	<b>93</b>	<b>3 854,85</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
19	<b>matem przyroda, zaj.dyd.wych. WDZ</b>	IX	28	988,12	0	0,00	8	331,60	12	497,40
		X	28	988,12	0	0,00	10	414,50	15	621,75
		XI	33	1 164,57	0	0,00	7	290,15	9	373,05
		XII	21	741,09	0	0,00	6	248,70	11	455,95



		I	26	917,54	0	0,00	3	124,35		
		II	9	317,61	0	0,00	26	1 077,70		
		III	6	248,70	0	0,00	20	829,00		
		IV	0	0,00	0	0,00	17	704,65		
		V	0	0,00	0	0,00	20	829,00		
		VI	0	0,00	0	0,00	18	746,10		
	<b>Razem:</b>		<b>151</b>	<b>5 365,75</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>135</b>	<b>5 595,75</b>	<b>47</b>	<b>1 948,15</b>
20	wych.przedszk	IX	16	407,20	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	16	407,20	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	20	509,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	12	305,40	0	0,00	0	0,00		
		I	12	305,40	0	0,00	0	0,00		
		II	12	305,40	0	0,00	0	0,00		
		III	16	407,20	0	0,00	0	0,00		
		IV	12	305,40	0	0,00	0	0,00		
		V	20	509,00	0	0,00	0	0,00		
		VI	16	407,20	0	0,00	16	407,20		
	<b>Razem:</b>		<b>152</b>	<b>3 868,40</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>16</b>	<b>407,20</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
21	wych.przedszk	IX	8	270,32	8	331,60	8	331,60	0	0,00
		X	8	270,32	8	331,60	10	414,50	0	0,00
		XI	10	337,90	10	414,50	6	248,70	0	0,00
		XII	8	270,32	6	248,70	6	248,70	0	0,00
		I	6	202,74	8	331,60	2	82,90		
		II	6	202,74	3	124,35	13	538,85		
		III	6	202,74	8	331,60	28	1 160,60		
		IV	6	202,74	6	248,70	14	580,30		
		V	8	270,32	4	165,80	8	331,60		
		VI	8	270,32	0	0,00	52	2 155,40		
	<b>Razem:</b>		<b>74</b>	<b>2500,46</b>	<b>61</b>	<b>2 528,45</b>	<b>147</b>	<b>6 093,15</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
22	wych.przedszk	IX	12	382,68	12	382,68	12	382,68	11	350,79
		X	6	191,34	12	382,68	14	446,46	15	478,35
		XI	14	446,46	13	414,57	11	350,79	11	350,79
		XII	6	191,34	9	287,01	9	287,01	8	255,12
		I	7	223,23	11	350,79	5	159,45		

		II	6	191,34	6	191,34	24	765,36		
		III	7	223,23	8	331,60	14	446,46		
		IV	8	255,12	9	287,01	4	127,56		
		V	7	223,23	12	382,68	4	127,56		
		VI	8	255,12	10,5	334,85	4	127,56		
	<b>Razem:</b>		<b>81</b>	<b>2 583,09</b>	<b>102,5</b>	<b>3 345,21</b>	<b>101</b>	<b>3 220,89</b>	<b>45</b>	<b>1 435,05</b>
23	Świetlica przedszkole	IX	16	358,56	8	172,64	8	172,64	11	237,38
		X	16	358,56	8	172,64	18	388,44	15	323,70
		XI	16	358,56	9	194,22	16	345,28	10	215,80
		XII	12	268,92	6	129,48	26	561,08	11	341,88
		I	16	358,56	7	151,06	12	258,96		
		II	12	268,92	4	86,32	28	604,24		
		III	11	246,51	8	172,64	28	604,24		
		IV	16	358,56	6	129,48	17	366,86		
		V	12	268,92	1	21,58	12	258,96		
		VI	16	358,56	8	172,64	6	129,48		
	<b>Razem:</b>		<b>143</b>	<b>3 204,63</b>	<b>65</b>	<b>1 402,70</b>	<b>171</b>	<b>3 690,18</b>	<b>47</b>	<b>1 118,76</b>
24	wych.przedszk	IX	12	345,24	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	12	345,24	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	14	402,78	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	9	258,93	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		I	9	258,93	0	0,00	0	0,00		
		II	9	258,93	0	0,00	0	0,00		
		III	10	287,70	0	0,00	0	0,00		
		IV	9	258,93	0	0,00	0	0,00		
		V	12	345,24	0	0,00	0	0,00		
		VI	12	345,24	0	0,00	0	0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>108</b>	<b>3 107,16</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
25	eduk.wczesn.	IX	0	0,00	8	174,24	8	248,64	14	435,12
		X	0	0,00	8	174,24	10	310,80	20	621,60
		XI	0	0,00	8	174,24	7	217,56	14	435,12
		XII	0	0,00	6	130,68	6	186,48	12	372,96

		I	0	0,00	8	174,24	3	93,24		
		II	0	0,00	6	130,68	8	248,64		
		III	0	0,00	8	174,24	8	248,64		
		IV	0	0,00	5	108,90	7	217,56		
		V	0	0,00	8	174,24	8	248,64		
		VI	0	0,00	6	130,68	8	248,64		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>71</b>	<b>1 546,38</b>	<b>73</b>	<b>2 268,84</b>	<b>60</b>	<b>1 864,80</b>
26	j.polski	IX	0	0,00	4	165,80	12	856,08	0	0,00
		X	0	0,00	3	124,35	20	713,40	0	0,00
		XI	0	0,00	4	165,80	4	165,80	0	0,00
		XII	0	0,00	3	124,35	6	248,70	0	0,00
		I	0	0,00	4	165,80	4	165,80		
		II	0	0,00	1	41,45		0,00		
		III	0	0,00	4	165,80		0,00		
		IV	0	0,00	3	124,35		0,00		
		V	0	0,00	4	165,80		0,00		
		VI	0	0,00	3	124,35		0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>33</b>	<b>1 367,85</b>	<b>46</b>	<b>2 149,78</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
27	eduk. wczesn.	IX	0	0,00	8	331,60	8	331,60	4	165,80
		X	0	0,00	8	331,60	10	414,50	5	207,25
		XI	0	0,00	10	414,50	7	290,15	4	165,80
		XII	0	0,00	4	165,80	5	207,25	3	124,35
		I	0	0,00	6	248,70	3	124,35		
		II	0	0,00	4	165,80	5	207,25		
		III	0	0,00	8	331,60	8	331,60		
		IV	0	0,00	6	248,70	7	290,15		
		V	0	0,00	10	414,50	8	331,60		
		VI	0	0,00	8	331,60	7	290,15		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>72</b>	<b>2 984,40</b>	<b>68</b>	<b>2 818,60</b>	<b>16</b>	<b>663,20</b>
28	eduk. wczesn.	IX	0	0,00	12	405,48		0,00	0	0,00
		X	0	0,00	12	405,48		0,00	0	0,00
		XI	0	0,00	13	439,27		0,00	0	0,00
		XII	0	0,00	9	304,11		0,00	0	0,00
		I	0	0,00	11	371,69		0,00		

		II	0	0,00	6	202,74		0,00		
		III	0	0,00	12	405,48		0,00		
		IV	0	0,00	10	337,90		0,00		
		V	0	0,00	9	304,11		0,00		
		VI	0	0,00	11	371,69		0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>105</b>	<b>3 547,95</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
29	<b>Biblioteka</b>	IX	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		X	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XI	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		XII	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		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	12	221,28		
		IV	0	0,00	0	0,00	3	55,32		
		V	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		VI	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>15</b>	<b>276,60</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
30	<b>Religia</b>	IX	0	0,00	0	0,00	0	0,00	4	119,56
		X	0	0,00	0	0,00	0	0,00	5	149,45
		XI	0	0,00	0	0,00	0	0,00	5	149,45
		XII	0	0,00	0	0,00	0	0,00	4	119,56
		I	0	0,00	0	0,00	0	0,00	2	59,78
		II	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		III	0	0,00	0	0,00	12	221,28		
		IV	0	0,00	0	0,00	3	55,32		
		V	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
		VI	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>15</b>	<b>276,60</b>	<b>20</b>	<b>597,80</b>
			<b>3 260</b>	<b>125 639,29</b>	<b>2 640</b>	<b>103 076,79</b>	<b>3 247</b>	<b>126 117,21</b>	<b>605</b>	<b>22 767,74</b>

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 Placówek w Zatorach liczba godzin ponadwymiarowych powinna wynosić 2 godz. Natomiast w arkuszach organizacyjnych w latach 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 Dyrektor ma 5 godzin ponadwymiarowych – gry i zabawy ruchowe, korektywa, SKS a więc nie zajęcia obowiązkowe, na pensum w wymiarze 3 godzin nie ma również potwierdzenia przeprowadzenia zajęć w dzienniku zajęć.

Sprawdzono wszystkie dzienniki zajęć pozalekcyjnych za lata 2012, 2013, 2014 i 2015. dziennika dyrektora w zbiorach nie ma. Zgodnie § 7 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ( Dz. U. Nr 23, poz. 225 z późn. zmian.) oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji ( Dz. U z 2014 ., poz. 1170 z późn. zmian.). Dzienniki zajęć stanowią podstawę do wypłaty wynagrodzenia nauczycielowi. Jeśli nauczyciel danych zajęć nie odnotuje danych zajęć w dzienniku nie ma podstaw prawnych do wypłaty wynagrodzeń za godziny nadliczbowe danego dnia.

*Zestawienie dzienników zajęć pozalekcyjnych za badany okres przedstawiono w załączeniu do sprawozdania.*

W związku z powyższym dokonano kontroli Protokołów Rady Pedagogicznej, w których powinny być sprawozdania z przeprowadzonych zajęć.

- *Rok szkolny 2012/2013*

Protokół Rady Pedagogicznej Nr 4 z dnia 17.01.2013 r. – brak sprawozdania Dyrektora z przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych.

Protokół Rady Pedagogicznej Nr 9 z dnia 20.06.2013 r. – brak sprawozdania Dyrektora z przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych.

- *Rok szkolny 2013/2014*

Protokół Rady Pedagogicznej Nr 30 z dnia 17.06.2014 r. – brak sprawozdania Dyrektora z przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych.

- *Rok szkolny 2014/2015*

Protokół Rady Pedagogicznej Nr 36 z dnia 05.02.2015 r. – brak sprawozdania Dyrektora z przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych.

Protokół Rady Pedagogicznej Nr 44 z dnia 18.06.2015 r. – brak sprawozdania Dyrektora z przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych.

**Wobec powyższego braku udokumentowania zachodzi przypuszczenie iż powyższe zajęcia się nie odbyły, a więc wynagrodzenia zostały niesłusznie pobrane.**

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.

Analizując arkusze organizacyjne stwierdzono w arkuszu na rok 2012/2013 błędy rachunkowe, i tak:

- w poz. 19 Wychowanie fizyczne rozpisano 12 godzin, a w podsumowaniu tych godzin jest 20,

- w poz. 30 Godziny do dyspozycji dyrektora nie zgadza się suma godzin ogółem ze szkoły podstawowej i gimnazjum.

W Zespole Placówek w Zatorach zmiany wydatków z tytułu zmian w arkuszach przedstawia się następująco:

**Rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014 – brak aneksów a w związku z tym nie znana jest kwota wpływająca na wzrost wydatków.**





Wyrywkowo sprawdzono rozliczenie godzin ponadwymiarowych za okres od 03.06.2013 r. do 28.06.2013 r.

Geografia, WOS – nauczyciel ma przyznane 3 nadgodziny tygodniowo, w tym okresie tych godzin ma 9. Za P. Ćwik przydzielonych ma 6 godzin dodatkowo - aneksu do organizacji ZPO nie ma.

Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku nauczyciela matematyki, zajęć dydaktyczno wychowawczych. Godzin ponadwymiarowych przyznanych 5, dodatkowo za P. Ćwik 4 godz. - aneksu brak.

Z przedstawionego rejestru nieobecności wynika, iż P. Anna Ćwik była nieobecna od dnia 25 marca 2013 r. więc przesłanki do wprowadzenia aneksu były.

W związku z brakiem aneksów do arkuszy organizacyjnych - brak zgodności godzin nadliczbowych z arkuszami.

**W roku szkolnym 2014/2015 i w okresie wrzesień – grudzień 2015 na wzrost wydatków budżetowych miały wpływ 3 aneksy:**

- aneks Nr 1 z dnia 19 września 2014 r. – powodem sporządzenia aneksu było wydanie orzeczenia Nr 106/2014 z dnia 3 września 2014 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Pułtusku o potrzebie nauczania indywidualnego ucznia – 13 godz. tygodniowo.

Koszt aneksu Nr 1 to kwota 26.080,34 zł

- aneks Nr 2 z dnia 10 października 2014 r. - powodem sporządzenia aneksu było również wydanie orzeczenia Nr 58/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Pułtusku o potrzebie nauczania indywidualnego uczennicy z grupy 6 latków – 6 godz. tygodniowo.

Wzrost wydatków z tego tytułu to kwota 6.825,15 zł

- aneks Nr 2 z dnia 20 października 2015 r. – powodem wprowadzenia aneksu było długotrwałe zwolnienie lekarskie ( zatrudnienie nowego nauczyciela) .

Zwiększenie wydatków z tego tytułu to kwota 4.106,55 zł

- aneks Nr 3 z dnia 03.12.2015 r. do organizacji ZPO w Zatorach w roku szkolnym 2014/2015

Aneks nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy

- aneks Nr 4 z dnia 10.12.2015 r. do organizacji ZPO w Zatorach w roku szkolnym 2014/2015

Aneks nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

*Badając zgodność realizowanych godzin nadliczbowych z dziennikami zajęć, stwierdzono, iż dzienniki za lata były (poza bieżącym rokiem szkolnym) są*





*W trakcie kontroli stwierdzono, iż pracownicy każdego miesiąca otrzymywali dodatkowe wynagrodzenie na podstawie pism dyrektora( bez podpisu od stycznia do kwietnia 2016r.) w postaci dodatków motywacyjnych w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego. Zarówno w Rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych ( t.j. z 2014 r. poz. 1786) jak i w Regulaminie taki dodatek nie występuje . Należy nadmienić, iż na listach wypłat wynagrodzenie to ujęto jako premie.*

- 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 20.05.2016r. z wyrównaniem od 1.01.2016r. a więc z wymienionym zapisem.

#### c) Angaże pracowników

Dokonano sprawdzenia wszystkich angaży w Zespole.

Stwierdzono:

- *angaż dla stanowisk kucharka oraz kucharka - intendent zawiera wynagrodzenie wg grupy VI a w regulaminie kucharka i intendent zaszeregowani są w grupie V.*

- *angaż dla pracownika na stanowisku konserwator zawiera wynagrodzenie wg grupy IX a w regulaminie konserwator zaszeregowany jest wg grupy V.*

- *angaż dla sekretarki zaszeregowano w grupie IV, a w regulaminie nie istnieje ww stanowisko , natomiast określono stanowisko Sekretarz Szkoły z zaszeregowaniem w grupie XII.*

*W Statucie Zespołu Placówek Oświatowych w § 26 Pracownicy administracji i obsługi pkt 4 Sekretarka- mówi: w Zespole Placówek Oświatowych w Zatorach tworzy się stanowisko pracownika administracyjno-biurowego.*

*Statut wchodzi w życie 26.09.2013 r. ( powyższe stanowisko powinno być wprowadzone do regulaminu)*

#### d) zakresy czynności pracowników

Dokonano sprawdzenia wszystkich zakresów czynności.

Stwierdzono:

- *zakres czynności kucharki - intendentki zawiera tylko zakres czynności związany z pracą intendentki, brak zakresu czynności z stanowiska kucharki,*
- *pozostałe zakresy czynności bez uwag.*

## **Funkcjonowanie stołówki szkolnej przy Zespole Placówek Oświatowych w Zatorach.**

Zgodnie z art. 67a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. z 2015r., poz. 2156) w Zespole funkcjonuje stołówka szkolna.

Zgodnie z art. 67a ust. 3 ww ustawy "warunki korzystania ze stołówki szkolnej , w tym wysokość opłat za posiłki , ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę"

W Zespole dyrektor szkoły Zarządzeniem Nr 1/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r. określił zasady i ustalił wysokość opłat. Jest to ostatnie określenie odpłatności. Odpłatność za posiłki powinna być określana każdego roku i powinno wynikać :

- dla uczniów - z kosztów surowca przeznaczonego na przygotowanie posiłków,
  - dla nauczycieli i innych pracowników szkoły - z kosztów surowca oraz wynagrodzeń pracowników i składek od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki,
- a więc na pewno kosztów zmieniających się , wobec powyższego na koniec każdego roku winna być dokonana analiza ww kosztów.

Dokonano analizy wpływów i kosztów związanych z funkcjonowaniem stołówki i stwierdzono:

### **Rok 2013**

-przychody	59 811,00 zł.
-koszty surowca	54 686,43 zł.
- pozostałe koszty	76 464,06 zł.

### **Rok 2014**

- przychody	54 720,70 zł.
- koszty surowca	51 986,36 zł.
- pozostałe koszty	128 663,64 zł.

### **Rok 2015**

- przychody	59 146,70 zł.
-------------	---------------



- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| - koszty surowca   | 47 531,15 zł.  |
| - pozostałe koszty | 144 450,85 zł. |

*Poprawności ustalenia Zarządzeniem Nr 1/2010 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Zatorach z dnia 1 kwietnia 2010r. tj. odpłatności za wydawane posiłki poszczególnym grupom korzystających nie można ustalić w związku z nieprawidłowym prowadzeniem rozliczeń w raportach żywieniowych, gdzie w pozycji liczba korzystających z wyżywienia w danym dniu wstawia się ogólną liczbę jako wychowankowie.*

*Ww kwoty jednak wskazują, iż ustalone kwoty odpłatności są prawdopodobnie zaniżone.*

*Brak także możliwości stwierdzenia na dzień kontroli ilości korzystających ogółem za każdy rok.*

#### Uwaga

*Jednostka mając na uwadze zasadę gospodarności wynikającą z ustawy o finansach publicznych powinna rozważyć możliwości wprowadzenia rejestru korzystających z wyżywienia w danym roku, celem umożliwienia sporządzenia prawidłowej kalkulacji odpłatności poszczególnych grup.*

*Zwraca się także uwagę na bak "rozeznania" cen artykułów spożywczych, zakupy dokonywane są u jednego sprzedawcy tj. "Sklep Spożywczo-Przemysłowy Paweł Kisiel, Zatory, ul. Pułtуска 16" - nie można więc stwierdzić, iż wydatki dokonywane są zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 1 uofp, a więc zasadą, że "wydatki są dokonywane w sposób celowy i oszczędny".*

#### **Wdrażanie procedur kontroli zarządczej**

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

W jednostce nie przedstawiono zarządzenia Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w sprawie regulaminu kontroli zarządczej.



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.

Na prośbę kontrolujących przedstawiono wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządcą, na które składało się 19 wewnętrznych uregulowań dyrektora w sprawie zasad organizacyjnych w jednostce.

Stwierdza się jednak, że wykaz jest nie usystematyzowany i sporządzony nieprecyzyjnie i nietematycznie.

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.
- 1.2. Wprowadzić regulamin kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r., poz. 84

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

**ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE**

<b>1. PRZESTRZEGANIE WARTOŚCI ETYCZNYCH</b>	
	Zarządzenie nr .....Dyrektora ZPO w Zatorach w sprawie Kodeksu etyki nauczycieli oraz Kodeksu etyki pracowników samorządowych
<b>2. KOMPETENCJE ZAWODOWE</b>	
1)	Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze
2)	Regulamin przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych
3)	Zarządzenie nr 1/2009/2010 Dyrektora ZPO z dnia 01.04.2010 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.
<b>3. STRUKTURA ORGANIZACYJNA</b>	
1)	Statut ZPO w Zatorach
2)	Zakresy czynności
3)	Itd.

<b>4.</b>	<b>DELEGOWANIE UPRAWNIENÍ</b>	
1)	Zarządzenia w sprawie upoważnienia .....	
2)	Zarządzenie w sprawie upoważnienia do pełnienia funkcji administratora bezpieczeństwa informacji	
3)	Inne upoważnienia	

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

Protokół został zakończony na str. 26 i oparafowany na każdej stronie przez biegłego rewidenta, podpisany przez biegłą Stefanię Pariaszewską i asystenta Janinę Tomaszewską i przekazane do podpisania Dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Zatorach 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.

Załączniki do protokołu:

1. Zestawienie dzienników pozalekcyjnych.

Zatory, 16.06.2016r.

Andrzej  
Kawalec

Stefania Pariaszewska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr upr. 2990

Janina Tomaszewska