

Par Schneider

URZĄD MIASTA I GMINY

77-339 CZARNE

Wpłynęło dn. 12.04.2021 r.

Nr. 1111..... zał.

Data załatwienia

data sporządzenia
12.04.2021

Audytor wewnętrzny
Andrzej Hawran

/ustugodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej
(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiup.pl

zadanieaudytowe2@eiup.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 – 15.00

www: <https://eiup.pl/>

BURMISTRZA
mgr Piotr Zabrocki

znak: Czarne.615.1720.10.2021

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO przeprowadzonego w Szkole Podstawowej w Wyczechach

Obszar działalności: Szkoła Podstawowa w Wyczechach.

Temat zadania: Godziny ponadwymiarowe i doraźne nauczycieli, SIO.

Zakres podmiotowy zadania: Szkoła Podstawowa w Wyczechach.

Zakres przedmiotowy zadania: Godziny ponadwymiarowe i doraźne nauczycieli, SIO.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania
 2. racjonalne zapewnienie Burmistrza Gminy, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane
- Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.
- Data rozpoczęcia zadania: 23.02.2021 r.; rozpoczęcie przeglądu wstępnego.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. 5 pism audytowanego z 10.03.2021 r.

Uregulowania aktów prawa powszechnego:

1. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Ustawa z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (z późniejszymi zmianami).
3. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (z późniejszymi zmianami).
4. Ustawa z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (z późniejszymi zmianami).
5. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
6. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (z późniejszymi zmianami).
7. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (z późniejszymi zmianami).
8. Ustawa z 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.
9. Rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej dotyczące szkół i przedszkoli.

Uregulowania aktów prawa wewnętrznego:

1. Uchwała Nr 0007.69.2017 Rady Miejskiej w Czarnej z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Wyczechach w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Wyczechach.
2. Statut Szkoły Podstawowej w Wyczechach.
3. Uchwała nr 0007.1.2018 Rady Miejskiej w Czarnej z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Czarne.
4. Uchwała Nr 0007.47.2018 w sprawie zmiany ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Czarne.
5. Zarządzenie Nr 0050.140.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Wyczechach.
6. Zarządzeniem Nr 0050.136.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wyczechach.
7. Zarządzenie Nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.
8. Regulamin Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych.
9. Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli.
10. Regulamin pracy.
11. Regulamin organizacji wycieczek szkolnych.
12. Regulamin oceny pracy nauczyciela.
13. Regulamin wynagradzania (pracownicy niepedagogiczni).
14. Regulamin naboru pracowników na stanowiska administracji i obsługi.
15. Regulamin wynagradzania nauczycieli szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Czarne.
16. Regulamin Rady Pedagogicznej.
17. Regulamin Rady Rodziców.
18. Regulamin dowozu uczniów do szkół w gminie Czarne.
19. Regulamin samorządu uczniowskiego.

20. Regulamin rekrutacji dzieci do oddziału przedszkolnego i klasy I.
21. Regulamin dyżurów nauczycieli.
22. Regulamin korzystania z placu zabaw.
23. Regulaminy pracowni i sali gimnastycznej.
24. Regulamin przyznawania nagród dyrektora szkoły.
25. Regulamin udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.
26. Regulamin kontroli zarządczej.

Prowadzone rejestry:

1. Rejestr umów z zakładami wykonującymi usługi.
2. Rejestr wyjść.
3. Listy obecności.
4. Rejestr badań pracowników (badania profilaktyczne i szkolenia BHP).
5. Rejestr szkoleń BHP.
6. Rejestr nieobecności pracowników.
7. Księga uczniów.
8. Księga ewidencji dzieci.
9. Dziennik korespondencyjny.
10. Rejestr zarządzeń dyrektora szkoły.
11. Rejestr nadgodzin pracowników niepedagogicznych.
12. Rejestr dzieci przebadanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną.
13. Rejestr druków ścisłego zarachowania.
14. Rejestr urlopów pracowników niepedagogicznych.
15. Rejestr wypadków w drodze do i z pracy.
16. Rejestr delegacji służbowych.
17. Księga zastępstw nauczycieli.
18. Księgi inwentarzowe.
19. Jednolity rzeczowy wykaz akt.
20. Rejestr pieczęci szkolnych.
21. Poczta książka nadawcza.
22. Rejestr odzieży.
23. Rejestr pracowników.
24. Akta osobowe.

Nazwy systemów informatycznych:

1. System Informacji Oświatowej.
2. System Informatyczny Obsługujący Egzaminy Ogólnokształcące.
3. Librus (dziennik elektroniczny).
4. Krajowy System Danych Oświatowych.
5. System Ewaluacji Oświaty.

Kontrole wewnętrzne:

1. 23.05.2018 r. Kontrola sanitarna szkoły. Kontrola tematyczna bloku żywienia (brak uwag).
2. 12.06.2018 r. Kontrola sanitarna szkoły. Kontrola stanu technicznego szkoły. W wyniku kontroli wskazania do wykonania nowych podłóg w klasach, łazienek, wjazdu do szkoły, ogrodu szkoły.
3. 12-7.12.2018 r. Kontrola z Urzędu Gminy w Czarnem. Prowadzenie działalności zgodnie z przepisami prawa a także procedurami wewnętrznymi. Stwierdzone nieprawidłowości w czasie kontroli zostały na bieżąco wyjaśnione, sprostowane i uzupełnione.
4. 30.08.2019 r. Kontrola doradza z Kuratorium Oświaty w Gdańsku - Delegatura w Chojnicach. Zapewnienie uczniom bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, oraz przestrzeganie praw dziecka i praw ucznia. Wprowadzono zalecenia pokontrolne, m.in. opracowano zakres obowiązków psychologa i pedagoga szkolnego.
5. 8.06.2020 r. Kontrola sanitarna szkoły, sprawdzająca. Utrzymane wskazania kontroli z dn. 12.06.2018 r.
6. 22.08.2018 r. Kontrola BHP obiektów szkolnych pod kątem zapewnienia bezpieczeństwa. Nie stwierdzono zagrożeń.
7. 6.11.2018 r. Kontrola Państwowej Straży Pożarnej w zakresie praktycznego sprawdzenia organizacji oraz warunków ewakuacji. (brak uwag).
8. 22.08.2019 r. Kontrola BHP obiektów szkolnych pod kątem zapewnienia bezpieczeństwa. Nie stwierdzono zagrożeń.
9. 4.10.2019 r. Kontrola Państwowej Straży Pożarnej w zakresie praktycznego sprawdzenia organizacji oraz warunków ewakuacji. (brak uwag).
10. 20.08.2020 r. Kontrola BHP obiektów szkolnych pod kątem zapewnienia bezpieczeństwa. Nie stwierdzono zagrożeń.

Kontrole wewnętrzne i funkcjonalne:

W okresie ostatnich dwóch lat kontrole wewnętrzne, funkcjonalne polegały na realizacji „Planu nadzoru pedagogicznego szkoły” poprzez: sprawdzanie terminowego i właściwego sposobu wypełniania przez nauczycieli dokumentacji szkolnej, comiesięczne kontrole dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć dodatkowych, księgi zastępstw, pomocy psychologiczno-pedagogicznej, programów nauczania, realizacji podstawy programowej oraz obserwacji lekcji. Wynikiem uzupełnienia braków kontroli były uwagi do zdarzających się braków, zaleceń do ich szybkiego usunięcia oraz kontrole po.

Audytor wewnętrzny zapoznał się ze Statutem Szkoły Podstawowej w Wyczechach.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

Zakresem obowiązków pracowników wykonujących czynności będące przedmiotem badania audytowego.

Audytorem wewnętrznym zapoznał się z arkuszem organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Wyczehach na rok szkolny 2020/2021 oraz aneksami do arkusza.

Struktura zatrudnienia nauczycieli

Lp.	stanowisko	imię i nazwisko	prac. dypl.	prac. mianowany	prac. kontraktowy	prac. stażysta	wymiar etatu	tygodniowy wymiar zajęć	dzień rozpoczęcia pracy	dzień wpisania do SIO
1	dyrektor		d				1-pensum 8 godz	8 godz	1.09.2017 r.	10.10.2017 r.
2	nauczyciel		d				1,5-pensum 18	27 godz.	1.09.1982 r.	22.03.2013r.
3	nauczyciel		d				1,37-pensum 19	26 godz	1.09.1989 r.	22.03.2013r.
4	nauczyciel		d				1,5-pensum 18	27 godz	1.09.1990 r.	22.03.2013r.
5	nauczyciel		d				1,33-pensum 18	24 godz	11.02.1991 r.	22.03.2013r.
6	nauczyciel		d				1,5-pensum 18	27 godz	1.10.1998 r.	22.03.2013r.
7	nauczyciel		d				1,37-pensum 19	26 godz	1.09.2004r.	22.03.2013r.
8	nauczyciel		d	m			1,05-pensum 22	23 godz	1.09.2004r.	22.03.2013r.
9	nauczyciel		d				1,42-pensum 19	27 godz	1.09.2008r.	22.03.2013r.
10	nauczyciel		d				1-pensum 18	18 godz	1.09.2013r.	22.03.2013r.
11	nauczyciel				k		1,22-pensum 18	22 godz	1.09.2015r.	25.09.2015 r.
12	nauczyciel			m			1,52-pensum 23	35 godz	1.09.2015r.	19.10.2015 r.
13	nauczyciel		d				0,28-pensum 18	5 godz	1.09.2017 r.	10.10.2017 r.
14	nauczyciel		d				0,44-pensum 18	8 godz	1.09.2018 r.	18.09.2018 r.
15	nauczyciel		d				0,58-pensum 18	10,5 godz	1.09.2018 r.	18.09.2018 r.
16	nauczyciel		d				0,28-pensum 18	5 godz	1.09.2019 r.	05.09.2019 r.
17	psycholog				k		0,27-pensum 22	6 godz	1.09.2020 r.	8.09.2020 r.
18.	nauczyciel					s	1-pensum 18	18 godz	1.02.2021 r.	1.02.2021 r.

Struktura zatrudnienia pracowników administracyjnych

Lp.	stanowisko	imię i nazwisko	stanowiska kierownicze	stanowiska urzędnicze	stanowiska pomocnicze	wymiar etatu	dzień rozpoczęcia pracy	dzień wpisania do SIO
1	główna księgowa		tak			1/10	01.07.2005	ND
2	sekretařka			tak		1	01.06.1997	ND
3	konserwator				tak	1	01.02.1992	ND
4	sprzączka				tak	1	01.01.2000	ND
5	sprzączka				tak	1	01.01.2011	ND

Czy nauczyciele mają sporządzone w formie pisemnej zakresy obowiązków pracowników.
Tak.

Liczba uczniów uczęszczających do szkół w roku szkolnym 2020/2021

Lp.	Miesiąc	Liczba uczniów ogółem	W tym liczba uczniów spoza st	W tym liczba uczniów niepełnosprawnych
1	09-2020	110	3	4
2	10-2020	110	3	4
3	11-2020	110	3	4
4	12-2020	110	3	4

Audytor wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z godzinami ponadwymiarowymi i doraźnymi nauczycieli.
Uzyskane informacje

Audytor wewnętrzny zapoznał się z regulaminem wynagradzania nauczycieli szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Czame.

Liczba godzin ponadwymiarowych nauczycieli w okresie od września 2019 do czerwca 2020

Lp.	okres	imię i nazwisko	nazwa stanowis ka	ilość godzin ponadwymiarowych	ilość godzin doraźnych	uzasadnienie do godzin doraźnych
1	wrz.19		nauczyciel	13/25	4	
2	paź.19		nauczyciel	12	3	
3				12	7	
4	wrz.19		nauczyciel	28	0	
5	paź.19		nauczyciel	33	0	
6	lis.19		nauczyciel	25	1	
7	gru.19		nauczyciel	21	5	
8	sty.20		nauczyciel	12	0	
9	lut.20		nauczyciel	31	3	
10	mar.20		nauczyciel	13	1	
11	mai.20		nauczyciel	15	0	
12	cze.20		nauczyciel	17	0	
13				195	10	
14	wrz.19		nauczyciel	35	0	
15	paź.19		nauczyciel	47	0	
16	lis.19		nauczyciel	39	5	
17	gru.19		nauczyciel	30	1	
18	sty.20		nauczyciel	17	0	
19	lut.20		nauczyciel	36	2	
20	mar.20		nauczyciel	14	0	

21	kwi.20		nauczyciel	16	0	
22	maj.20		nauczyciel	34	0	
23	cze.20		nauczyciel	41	0	
24				309	8	
25	wrz.19		nauczyciel	25	0	
26	paź.19		nauczyciel	23	3	
27	lis.19		nauczyciel	28	5	
28	gru.19		nauczyciel	6	0	
29	sty.20		nauczyciel	9	0	
30	lut.20		nauczyciel	33	1	
31	maj.20		nauczyciel	24	0	
32	cze.20		nauczyciel	31	0	
33				179	9	
34	wrz.19		nauczyciel	35	1	
35	paź.19		nauczyciel	47	0	
36	lis.19		nauczyciel	39	2	
37	gru.19		nauczyciel	30	7	
38	sty.20		nauczyciel	17	2	
39	lut.20		nauczyciel	36	5	
40	mar.20		nauczyciel	16	1	
41	kwi.20		nauczyciel	18	0	
42	maj.20		nauczyciel	36	0	
43	cze.20		nauczyciel	42	0	
44				316	18	
45	wrz.19		nauczyciel	28	0	
46	paź.19		nauczyciel	33	0	
47	lis.19		nauczyciel	26	1	
48	gru.19		nauczyciel	21	1	
49	sty.20		nauczyciel	12	0	
50	lut.20		nauczyciel	23	2	
51	mar.20		nauczyciel	11	5	
52	maj.20		nauczyciel	28	0	
53	cze.20		nauczyciel	33	0	
54				215	9	
55	paź.19		nauczyciel	0	6	
56	lis.19		nauczyciel	38/23	0	
57	gru.19		nauczyciel	27	2	
58	sty.20		nauczyciel	17	1	
59	lut.20		nauczyciel	36	0	
60	mar.20		nauczyciel	15	0	

61	wrz. 19	nauczyciel	95	9	
62	paź. 19	nauczyciel	12	0	
63	lis. 19	nauczyciel	36	1	
64	gru. 19	nauczyciel	31	0	
65	sty. 20	nauczyciel	27	3	
66	lut. 20	nauczyciel	16	1	
67	mar. 20	nauczyciel	36	5	
68	maj. 20	nauczyciel	12	1	
69	cze. 20	nauczyciel	26	0	
70		nauczyciel	28	0	
71			224	11	
72	wrz. 19	nauczyciel	21	0	
73	paź. 19	nauczyciel	12	0	
74	lis. 19	nauczyciel	11	0	
75	gru. 19	nauczyciel	12	3	
76	sty. 20	nauczyciel	6	1	
77	lut. 20	nauczyciel	18	0	
78	mar. 20	nauczyciel	7	0	
79	kwi. 20	nauczyciel	2	0	
80	maj. 20	nauczyciel	21	0	
81	cze. 20	nauczyciel	27	0	
82			137	4	
83	wrz. 19	nauczyciel	32	0	
84	paź. 19	nauczyciel	37	0	
85	lis. 19	nauczyciel	29	6	
86	gru. 19	nauczyciel	24	27	
87	sty. 20	nauczyciel	16	9	
88	lut. 20	nauczyciel	25	7	
89	mar. 20	nauczyciel	10	5	
90	maj. 20	nauczyciel	27	0	
91	cze. 20	nauczyciel	31	0	
92			231	54	
93	paź. 19	nauczyciel	6	1	
94	lis. 19	nauczyciel	3	0	
95	gru. 19	nauczyciel	3	0	
96	sty. 20	nauczyciel	1	0	
97	lut. 20	nauczyciel	8	2	
98	mar. 20	nauczyciel	2	0	
99			23	3	
			1936	142	
					Suma końcowa

Suma godzin nadwytymiarowych: 1 936

Godziny nauczycieli w szkole w okresie od września 2019 do czerwca 2020:

1. nadwytymiarowe – 1936/ 10 m-cy = 193,6 godz. miesięcznie / 11 nauczycieli = 17,6 godz. na 1 nauczyciela w miesiącu
2. doraźne – 142 / 10 m-cy = 14,2 godz. miesięcznie

Nauczyciele wykonujący największą liczbę godzin nadwytymiarowych w okresie od września 2019 do czerwca 2020

sumy	
	316
	309
	231
	224
	215
	195
	179
	137
	95
	23
	12

Kadra kierownicza jednocześnie wykonująca funkcje nauczyciela

Czy dyrektorowi i wicedyrektorowi szkoły oraz nauczycielowi pełniącemu inne stanowisko kierownicze w szkole, a także nauczycielowi, który obowiązki kierownicze pełni w zastępstwie nauczyciela, któremu powierzono stanowisko kierownicze, obniża się tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć lub zwalnia się ich od obowiązkowej realizacji zajęć

Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Wyczechach obniża się tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć do 8.

Czy dyrektorowi i wicedyrektorowi szkoły oraz innym nauczycielom korzystającym z obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, w okresie od 09.2019 do 06.2020 przydzielano godziny nadwytymiarowe

Dyrektorowi szkoły oraz innym nauczycielom korzystającym z obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, w okresie od 09.2019 do 06.2020 nie przydzielano godzin nadwytymiarowych.

Kadra nauczycielska zatrudniona nie na pełny etat, której w okresie od 09.2019 do 06.2020 przydzielano godziny nadwytymiarowe

Nie dotyczy.

Długotrwała nieobecność w pracy nauczyciela w okresie od 01.2019

Lp.	imię i nazwisko	nazwa stanowiska	przybliżona data przekazania informacji kierownictwu o zamiarze korzystania z długotrwałej nieobecności w pracy przez nauczyciela	data wniosku	przedmiot długotrwałej nieobecności w pracy
1					

Uwagi audytowanego:

Audytor wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z Systemem Informacji Oświatowej.
 Uzyskane informacje:

Kto jest odpowiedzialny za wprowadzanie danych do SIO
 Za wprowadzanie danych do SIO jest odpowiedzialna sekretarka szkoły.

Pracownik zastępujący osobę odpowiedzialną za wprowadzanie danych do SIO
 Osobą zastępującą sekretarkę w czasie nieobecności jest dyrektor szkoły.

Kto i w jakiej formie przekazuje dane do wprowadzenia do SIO osobie odpowiedzialnej za ich wprowadzanie
 Dane do wprowadzania danych do SIO przekazują w formie pisemnej (wydruki) nauczyciele, główna księgowa – RB28F oraz wydruki z list plac, dyrektor szkoły.

Czy obowiązuje wzór dokumentu, na którym są przekazywane dane do wprowadzenia do SIO osobie odpowiedzialnej za ich wprowadzanie danych do SIO
 Nie określono wzoru dokumentu.

Jakie dane są wprowadzane do SIO
 Wszystkie wymagane, które są objęte zakresem SIO.

Lp.	dane, o którym mowa w ustawie o systemie informacji oświatowej	czy w SIO są dane TAK/NIE/ND	źródło pozyskiwania danych	Osoba odpowiedzialna za przekazanie informacji do osoby wprowadzającej dane do SIO	Termin przekazania danych	Osoba zobowiązana do wprowadzenia danych do SIO	Termin wprowadzenia danych
1	art.7 ust. 1 pkt 1	TAK	ewidencja JST		8/31/2012		8/31/2012
2	art.7 ust. 1 pkt 2	TAK	ewidencja JST		8/31/2012		8/31/2012
3	art.7 ust. 1 pkt 3	TAK	ewidencja JST		8/31/2012		8/31/2012
4	art.7 ust. 1 pkt 4	TAK	ewidencja JST		8/31/2012		8/31/2012
5	art.7 ust. 1 pkt 5	TAK	ewidencja JST		8/31/2012		8/31/2012
6	art.7 ust. 1 pkt 6	ND					
7	art.7 ust. 1 pkt 7	TAK	urząd statystyczny		8/31/2012		8/31/2012
8	art.7 ust. 1 pkt 7 lit. a)	ND					
9	art.7 ust. 1 pkt 7 lit. b)	ND					
10	art.7 ust. 1 pkt 8	TAK	urząd skarbowy		8/31/2012		8/31/2012

11	art.7 ust. 1 pkt 9	TAK	OKE				8/31/2012		8/31/2012
12	art.7 ust. 1 pkt 10	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
13	art.7 ust. 1 pkt 11 lit. a)	TAK	JST Gmina Czame				8/31/2012		8/31/2012
14	art.7 ust. 1 pkt 11 lit. b)	TAK	JST Gmina Czame				8/31/2012		8/31/2012
15	art.7 ust. 1 pkt 12	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
16	art.7 ust. 1 pkt 12 a)	ND							
17	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. b)	ND							
18	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. c)	ND							
19	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. d)	ND							
20	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. e)	ND							
21	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. f)	ND							
22	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. g)	ND							
23	art.7 ust. 1 pkt 13 lit. h)	ND							
24	art.7 ust. 1 pkt 14	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
25	art.7 ust. 1 pkt 15	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
26	art.7 ust. 1 pkt 16	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
27	art.7 ust. 1 pkt 17	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
28	art.7 ust. 1 pkt 18	ND							
29	art.7 ust. 1 pkt 20	ND							
30	art.7 ust. 1 pkt 21	ND							
31	art.7 ust. 1 pkt 23	ND							
32	art.7 ust. 1 pkt 24	ND							
33	art.7 ust. 1 pkt 25	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
34	art.7 ust. 1 pkt 26	TAK	Zarządzenie burmistrza Nr 0050.136.2017 o powierzeniu stanowiska Dyrektora Szk. Podst. W Wyczehach				9/1/2017		9/8/2017
35	art.7 ust. 1 pkt 27	ND							
36	art.7 ust. 1 pkt 28	ND							
37	art.7 ust. 1 pkt 28 a)	ND							
38	art.7 ust. 1 pkt 28 b)	ND							
39	art.7 ust. 1 pkt 29	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
40	art.7 ust. 1 pkt 30	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
41	art.7 ust. 1 pkt 31	TAK	ewidencja JST				8/31/2012		8/31/2012
42	art.7 ust. 1a pkt 1	ND							
43	art.7 ust. 1a pkt 2	ND							
44	art.7 ust. 1a pkt 3	ND							
45	art.7 ust. 1a pkt 4 lit. a)	TAK	JST Gmina Czame				8/31/2012		8/31/2012
46	art.7 ust. 1a pkt 4 lit. b)	TAK	JST Gmina Czame				8/31/2012		8/31/2012
47	art.7 ust. 1a pkt 5	ND							

Dyrektor nie dokumentuje czynności procesu sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w SIO

Czy Dyrektor prowadzi rejestr kontroli funkcjonalnej
Dyrektor nie prowadzi rejestru kontroli funkcjonalnej.

Czy zdarzały się nieprawidłowości w wprowadzaniu danych do SIO
Nie było.

Liczba ustalonych nieprawidłowych danych w systemie w okresie od 11-12.2020
Nie było.

3 ostatnie okresy, w których były przeprowadzone kontrole wprowadzanych danych do systemu SIO przez organ założycielski
Kontrole: 02.10.2020 r., 01.10.2019 r., 04.01.2021 r. (weryfikacja SIO dla JST na prośbę MEN do wszystkich JST (nr pisma DWST-WA.3530.37.2020.HR).

Audytory wewnętrzni zapoznali się z protokołem z kontroli z wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych SIO w roku szkolnym 2020/2021 stan na 30.09.2020.

Czy w jednostce miał zastosowanie art. 101 ustawy o systemie informacji oświatowej
Nie miał zastosowania.

Czy wystąpiono o rezerwę części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.
Nie wystąpiono.

Jakiego rodzaju koszty działalności szkoły nie są objęte subwencją oświatową
Subwencją oświatową nie są objęte wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, wydatki pozostałe w tym wydatki bieżące na utrzymanie placówki, wydatki wynikające z zawartych umów np. zakup pelletu, usługi bhp oraz wydatki dot. mediów (prąd, gaz, woda, internet, telefon). Z uwagi na brak całkowitego pokrycia wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla nauczycieli z subwencji oświatowej wydatki te pokrywane są z budżetu jst.

Jakiego rodzaju koszty działalności szkoły są objęte w części subwencją oświatową
W części subwencją oświatową objęte są wydatki na wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi, pomoc psychologiczno-pedagogiczna dla uczniów.

W 2020 jakiej wysokości była planowana subwencja na utrzymanie jednostki
945966,98 zł.

W 2020 w jakiej wysokości otrzymano środki finansowe z js terytorialnego
708926,42 zł.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z nauczycielami i rozliczeniami subwencji.
Uzyskane informacje

Wydatki w roku 2020

Lp.	Miesiąc	Wydatki na wynagrodze nie nauczycieli	Wydatki na wynagrodzenie pracowników pozostałych	Wydatki na media (np. prąd, gaz, woda, internet, telewizja, telefon)	Wydatki z zawartych umów okresowych (powyżej miesiaca obowiązywania)	Wydatki pozostałe	Wydatki ogółem	Wydatki z subwencji oświatowej	Wydatki poniesione z budżetu . js	Wydatki poniesione z innego źródła finansowania	Suma wydatków	kwota wydatków ponad udzieloną subwencję
1	09-2020	107 530,41	17 186,67	140,43	300,00	33 369,64	158 527,15	78 830,58	69 188,29	10 508,28	158 527,15	79 696,57
2	10-2020	124 594,65	19 554,22	1 123,65	300,00	5 337,29	150 909,81	78 830,56	71 216,34	862,91	150 909,81	72 079,25
3	11-2020	117 131,48	19 624,74	304,94	4 939,44	10 527,71	152 528,31	78 830,56	72 940,71	757,04	152 528,31	73 697,75
4	12-2020	106 541,77	20 235,95	1 764,51	300,00	8 401,13	137 343,36	84 830,56	51 795,55	717,25	137 343,36	52 512,80

Przyczyna różnicy

Nie uzyskano informacji.

Jakie wydatki nie zostały sfinansowane przez subwencję

Wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, wydatki pozostałe w tym wydatki bieżące na utrzymanie placówki, wydatki wynikające z zawartych umów np. zakup pelletu, usługi bhp oraz wydatki dot. Mediów (prąd, gaz, woda, internet, telefon).

Wydatki pozostałe 10.2020

L.p.	Miesiąc	Wydatki pozostałe /przedmiot/	kwota wydatku
1	10-2020	baterie i gazety	34,00
2	10-2020	art. Biurowe	67,12
3	10-2020	przedłużacze	143,96
4	10-2020	środki czystości	303,76
5	10-2020	tablica do nauczania początkowego	644,00
6	10-2020	pomoce dydaktyczne do gab. Profilakt.	339,31
7	10-2020	koszty transportu pomocy dydak. F-ra 741005000420249789	11,99

8	10-2020	usługa komputerowa- konf. programu	123,00
9	10-2020	usługa za umieszczenie szkoln. strony internetowej	41,82
10	10-2020	odpis ZFSS	0,65
11	10-2020	ODPIS ZFSS	808,47
12	10-2020	ODPIS ZFSS	38,86
13	10-2020	szkolenie rady pedag	2570,70
14	10-2020	szkolenie	63,99
15	10-2020	papier ksero	61,44
16	10-2020	zakup ćwiczeń do kl. VI	24,72
17	10-2020	zakup ćwiczeń do kl. I	59,50
19	10-2020	ogółem	5337,29

Wydatki pozostałe 11.2020

Lp.	Miesiąc	Wydatki pozostałe /przedmiot/	kwota wydatku
1	11-2020	gazety	20,00
2	11-2020	czujniki p.poż	258,54
3	11-2020	dozownik do płynu, papier do WC	97,99
4	11-2020	koszty doręczenia F-RA 115/11/2020	20,00
5	11-2020	remont podłogi w oddziale przedszkolnym	7994,00
6	11-2020	badania profilaktyczne prac. obsługi	320,00
7	11-2020	usługa inform. serwisowa	430,50
8	11-2020	gazety	20,00
9	11-2020	koszty wysyłki pom dydakt. F-ra 1258/2020/GM	11,00
10	11-2020	koszty wysyłki pom dydakt. F-ra FS/218/2020	10,99
11	11-2020	odpady komunalne	248,00
12	11-2020	pomoce dydaktyczne do oddziału przedszk. (klocki) F-RA 1258/2020/GM	148,44
13	11-2020	pomoce dydaktyczne do oddziału przedszk. F-ra FS/218/2020	148,44
14	11-2020	papier ksero	39,78
15	11-2020	pomoce dydaktyczne do świetlicy szkolnej (lego, gra)	579,57
19	11-2020	ogółem	10527,71

Audytor wewnętrzny zapoznał się z rejestrem zawartych umów cywilnoprawnych na rok 2020 i 2021.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z planem finansowym wydatków na 2020 rok dla Szkoły Podstawowej w Wyczechach wraz ze zmianami oraz planem finansowym wydatków na 2021 rok dla Szkoły Podstawowej w Wyczechach.

Audytor wewnętrzny zapoznał się ze sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 oraz sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 28.02.2021.

Audytor wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z zamówieniami publicznymi.
Uzyskane informacje

Liczba zamówień publicznych poniżej 30 000 euro przeprowadzonych w roku 2020 oraz od 01.01.2021 r. poniżej 130 000 zł
Dwa zamówienia w roku 2020. Brak zamówień w roku 2021.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z rejestrem zamówień publicznych za rok 2020.

Rejestr zamówień publicznych poniżej 130000 zł
Brak rejestru. Nie złożono do dnia dzisiejszego żadnego zamówienia.

Mechanizmy kontroli, które zostały wprowadzone w celu uniknięcia dzielenia przedmiotu zamówienia
Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych.

Jakie stanowisko pracy wykonuje zamówienia publiczne
Sekretarka szkoły.

Czy były kierowane zarzuty w zakresie prowadzonego postępowania przez wykonawców w okresie od 01.01.2020
Nie były kierowane zarzuty.

W ile postępowaniach od 01.01.2020 oczekiwano spełnienia dodatkowego kryterium przez wykonawcę wpływającego na wybór
W żadnym.

3 ostatnie dokumenty, w których zamawiający wskazał na oczekiwanie spełnienia dodatkowych kryteriów
Nie dotyczy.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z rejestrem zakupów za 2020 i 2021 r.

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Opinia audytora wewnętrznego:

W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA POZYTYWNA OCENĄ AUDYTOWANEGO
W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.

Rekomendacje:

1. wprowadzenie procedury SIO, w tym w zakresie obiegu informacji wprowadzanych do SIO, terminów wprowadzania danych do SIO;
2. wprowadzenie wzoru dokumentu, na którym będą przekazywane dane do wprowadzenia do SIO, o ile nie są wprowadzane do SIO na podstawie dokumentów źródłowych;
3. wprowadzanie do SIO informacji o pracownikach administracyjnych;
4. przeprowadzanie i dokumentowanie kontroli funkcjonalnej danych wprowadzanych do SIO;
5. przeprowadzanie i dokumentowanie kontroli zewnętrznej danych wprowadzanych do SIO przez przedstawicieli organu założycielskiego nie mniej niż 1 raz na 6 m-cy;
6. zaangażowanie przedstawicieli organu założycielskiego biorących udział w kontroli danych wprowadzanych do SIO w proces zatwierdzania arkusza organizacyjnego lub zmian;
7. wzmacnianie mechanizmów kontroli w zakresie przydzielenia godzin ponadwymiarowych nauczycielom, w tym poprzez wprowadzenie regulaminu przydzielania godzin doraźnych;
8. przedstawienie propozycji audytowanego na piśmie w zakresie proponowanych działań zmierzających do zmniejszenia ilości godzin ponadwymiarowych nauczycieli;
9. zorganizowanie spotkań w celu omówienia propozycji audytowanego w zakresie działań zmierzających do zmniejszenia ilości godzin ponadwymiarowych nauczycieli;
10. określanie przedmiotu wydatków, które nie są pokrywane z subwencji oświatowej;
11. przekazywanie audytowanemu rozliczenia wydatków przez organ założycielski nieobjętych subwencją oświatową;
12. określanie przedmiotu wydatków, które są pokrywane z subwencji oświatowej;
13. przekazywanie audytowanemu informacji o przyznanej rocznej subwencji oświatowej organowi założycielskiemu w stosunku do wysokości wnioskowanej wysokości subwencji przez audytowanego;
14. przekazywanie audytowanemu rozliczenia subwencji oświatowej rocznej z uwzględnieniem wypłaconej subwencji oświatowej przez skarb państwa na rzecz audytowanego;

15. w przypadku długotrwałej nieobecności nauczyciela np. w związku z udzieleniem urlopu na poratowanie zdrowia, okresu związanego z macierzyństwem przed udzieleniem godzin ponadwymiarowych, rozpoznanie możliwości zatrudnienia nauczyciela na czas zastępstwa niezbędnego pracownika;

16. przy wyborze wykonawców stosować inne kryteria niż cena;

17. wprowadzenie do regulaminu zamówień wzoru umów zamówień publicznych (obowiązkowych elementów umów);

18. dodanie do regulaminu zamówień wzoru rejestru zamówień publicznych;

19. wzmacnianie mechanizmów kontroli wykonywania art. 44 ust. 3 uofp, w tym poprzez:

a. dążenie do zwiększenia efektywności wydatkowania środków publicznych

b. dążenie do zwiększenia konkurencyjności ofert związanych z wydatkowaniem środków publicznych

20. uszczegółowienie regulaminu zamówień poniżej 130 tys., np. w tym:

a. w zakresie zwiększenia koniecznych ofert do przeprowadzenia zamówienia w przedziale do 1 000 zł, zwiększenie konkurencyjności cenowej;

b. w zakresie zwiększenia koniecznych ofert do przeprowadzenia zamówienia w przedziale 1 001 zł do 10 000 zł, zwiększenie konkurencyjności cenowej;

c. zapisów zobowiązujących do poszukiwania wykonawców w portalach internetowych sprzedawczych nawet, gdy dostawa jest do 2-3 dni roboczych w punktach odbioru (paczkomat, sklep sieciowy) i gdy jednorazowo za usługę dostawy należy zapłacić ok. 50 zł za 365 przesyłek w roku.

21. prowadzenie rejestru dającego możliwość informacji precyzyjnej na bieżąco w celu monitorowania wszystkich zakupów w dowolnej chwili, wykluczając możliwość przekroczenia kwoty 130 tys (aby stwierdzić nie przekroczenie kwoty w momencie podjęcia decyzji o zakupie, należy mieć wiedzę w zakresie poprzednich zakupów z uwzględnieniem klasyfikacji CPV);

22. wzmocnienie mechanizmów kontroli związanych z aktywnym poszukiwaniem wykonawców w postępowaniu; w tym przez internet na portalach sprzedawczych, zamieszczanie zaproszeń do złożenia oferty na stronach BIP;

23. prowadzenie rejestru zamówień publicznych w oparciu o wydatki choćby o wartości 5 zł celem określenia potrzeb zamówienia w kwartale, aby korzystać z zakupów kilku przedmiotów w jednym zakupie; trybu przyjętego wydatkowania środków publicznych w bardziej racjonalny i efektywny sposób.

Audytor wewnętrzny
Andrzej Hawran
/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

Podpisano przez/ Signed by:

ANDRZEJ

HAWRAN

Date/ Date: 12.04.2021 15:02

mSzafir