



Urząd Miejski w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1712.1.2019



egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działający na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I. 0052.33.2019 z dnia 27.03.2019r i SPM-I. 0052.34.2019 z dnia 27.03.2019r w sprawie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Długosza w Pabianicach.

UPOWAŻNIA

Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej tj.:

- Dariusz Kuźnicki – inspektor
- Sławomir Bratuszawski - audytor

do przeprowadzenia audytu w:

- Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Długosza w Pabianicach położonej przy ul Partyzanckiej 56A, 95-200 Pabianice

Audyt dotyczy:

- Poprawność Sprawozdania w systemie informacji oświatowej (w skrócie SIO) za rok 2018
- Audyt została poprzedzony okazaniem i doręczeniem przez kontrolujących Upoważnienia do Przeprowadzenia Audytu w dniu 04.04.2019r.
- Audyt przeprowadzono w okresie 04.04.2019r.- 16.05.2019r.

Część – A. Informacje wstępne:

Audytu dokonano na podstawie :

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r nr 2077 oraz z 2018r poz. 62 ze zm.),

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2015 nr.1480),

zarządzenie nr 400/2015/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie

1/22

nadania regulaminu organizacyjnego urzędu miejskiego w Pabianicach

zarządzenie Nr 219/2012/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 27 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu audytu i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach i miejskich jednostkach organizacyjnych

ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r., o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017r., poz. 2159 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Udzielali:

- Dyrektor Szkoły
- Zastępca Dyrektora Szkoły
- Główny Księgowy
- Sekretarz Szkoły

Część – B. Ustalenia z badanych dokumentów:

W dniu 03.10.2018r., Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 im. Jana Długosza w Pabianicach złożyła do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w Pabianicach, Zestawienie Zbiorcze spisane na dzień 30.09.2018r.

Nauczyciele:

-Liczba stosunków pracy nauczycieli:

Stopień doktora lub doktora habilitowanego, dyplom ukończenia studiów magisterskich i przygotowanie pedagogiczne:

- zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem:	32
-bez stopnia:	0
-stażysta:	4
-kontraktowy:	7
-mianowany:	7
-dyplomowany:	18

- zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem:	6
-bez stopnia:	0
-stażysta:	0
-kontraktowy:	2
-mianowany:	2
-dyplomowany:	2

- łączna liczba etatów (razem):

-ogółem:	34,70
-bez stopnia:	0,00

-stażysta:	0,00
-okontraktowy:	8,09
-mianowany:	8,05
-dyplomowany:	18,56

Dyplom ukończenia studiów magisterskich bez przygotowania pedagogicznego, dyplomu ukończenia wyższych studiów zawodowych i przygotowania pedagogicznego:

- zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem:	0
-bez stopnia:	0
-stażysta:	0
-kontraktowy:	0
-mianowany:	0
-dyplomowany:	0

- zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem:	1
-bez stopnia:	0
-stażysta:	1
-kontraktowy:	0
-mianowany:	0
-dyplomowany:	0

- łączna liczba etatów (razem):

-ogółem:	0,50
-bez stopnia:	0,00
-stażysta:	0,50
-kontraktowy:	0,00
-mianowany:	0,00
-dyplomowany:	0,00

-Liczba stosunków pracy nauczycieli (ogółem):

- zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem:	32
-bez stopnia:	0
-stażysta:	0
-kontraktowy:	7
-mianowany:	7
-dyplomowany:	18

- zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem: 7
-bez stopnia: 0
-stażysta: 1
-kontraktowy: 2
-mianowany: 2
-dyplomowany: 2

• łączna liczba etatów (razem):

-ogółem: 35,20
-bez stopnia: 0,00
-stażysta: 0,50
-kontraktowy: 8,09
-mianowany: 8,05
-dyplomowany: 18,56

• zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy:

-ogółem: 32
-bez stopnia: 0
-stażysta: 4

-losowo sprawdzono dokumentację 2 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2018r., na czas określony tj., do 31.08.2019r.,
Dyplom Ukończenia Studiów Pierwszego Stopnia, Uniwersytet Łódzki Wydział Nauk o
Wychowaniu, na kierunku pedagogika, w specjalność pedagogika resocjalizacyjna, tytuł zawodowy
licencjat,

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2017r., na czas określony tj., do 31.08.2018r.,
Wyższa Szkoła Studiów Międzynarodowych w Łodzi Dyplom Ukończenia Studiów
humanistycznych o profilu ogólnoakademicki, tytuł zawodowy Licencjat,

-kontraktowy: 7

-losowo sprawdzono dokumentację 3 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2017r., na czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia
Studiów Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na kierunku filologia, w zakresie filologii
polskiej, tytuł zawodowy magister oraz Świadectwo Ukończenia Studiów Podyplomowych w
Wyższej Szkole Pedagogicznej w Łodzi, tj. Instytut Studiów Podyplomowych i Kształcenia
Zawodowego, w zakresie Pedagogika Ogólna,

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2014r., na czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia
Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na kierunku filologia polska, tytuł zawodowy
magister

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2016r., na czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów tj. Akademia Wychowania Fizycznego Im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu, na wydziale Wychowania Fizycznego Sportu i Rehabilitacji, kierunek Wychowanie Fizyczne, specjalność trenerska, obszar kształcenia nauk medycznych, nauk o zdrowiu oraz nauk o kulturze fizycznej, profil kształcenia ogólnoakademicki, tytuł zawodowy magister, Dyplom Akademii Wychowania Fizycznego Im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu, uzyskania stopnia Trenera Klasy Drugiej, dyscyplina Lekkoatletyka,

-mianowany: 7

-losowo sprawdzono dokumentację 3 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2016r., na czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na kierunku filologia polska, tytuł zawodowy magister, Akademia Humanistyczno – Ekonomiczna w Łodzi Studia Podyplomowe, na kierunku Edukacja dla bezpieczeństwa, Uniwersytet Łódzki Studia Podyplomowe, na kierunku Historia, Kurs kwalifikacyjny z zakresu bibliotekarstwa

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2018r., na czas określony 31.08.2019r., Dyplom Ukończenia Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na kierunku filologia germańska, tytuł zawodowy magister, Wyższa Szkoła Edukacji Zawodowej i Nauk Społecznych Studia Podyplomowe na kierunku Oligofrenopedagogika,

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2018r., na czas określony 31.08.2019r., Dyplom Ukończenia Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na kierunku filologia polska, tytuł zawodowy magister, Centrum Kształcenia Podyplomowego Akademii Humanistyczno-ekonomicznej, Studia Podyplomowe na kierunku Bibliotekarstwo z Elementami Zarządzania Informacją,

-dyplomowany: 18

-losowo sprawdzono dokumentację 6 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 30.07.1987r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Biologii i Nauk o Ziemi, na kierunku Biologii, specjalność biologia molekularna, tytuł zawodowy magister, U M Wydział Oświaty i Wychowania w Pabianicach z dniem 01.09.1989r., Mianował Nauczyciela Szkoły Podstawowej nr 9 w Pabianicach, Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 28.12.2007r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 13.07.1987r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studium Nauczycielskiego w Zgierzu, o kierunku nauczanie początkowe, Dyplom Ukończenia Studiów Mazowiecka Wyższa Szkoła Humanistyczno-Pedagogiczna w Łowiczu na Wydziale

Pedagogicznym, na kierunku pedagogia w zakresie edukacji początkowej, uzyskany tytuł zawodowy magister, Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, stopień nauczyciela mianowanego z dniem 18.12.1989r., Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 11.07.2005r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 21.07.1987r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studiów Uniwersytet Łódzki, Wydział Nauk o Wychowaniu, na kierunku Pedagogika, w zakresie nauczania początkowego, uzyskany tytuł zawodowy magister, Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela mianowanego z dniem 01.02.2000r., Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 11.08.2011r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2005r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studiów Uniwersytet Łódzki, Wydział Matematyki, na kierunku matematyka, w zakresie matematyka nauczycielska, uzyskany tytuł zawodowy magister, Świadectwo Ukończenia Studiów Podyplomowych, Uniwersytet Łódzki, na Wydziale Matematyki, w zakresie informatyki. Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela mianowanego z dniem 27.06.2005r., Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 13.12.2011r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 25.06.1996r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studiów Uniwersytet Łódzki, Wydział Nauk o Wychowaniu, na kierunku pedagogika, w zakresie nauczania początkowego, uzyskany tytuł zawodowy magister, Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela mianowanego z dniem 30.08.1996r., Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 02.08.2004r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.1995r., na czas nieokreślony. Dyplom Ukończenia Studiów Wyższa Szkoła Pedagogiczna Im. Powstańców Śląskich w Opolu, na wydziale Filologiczno-Historycznym, w zakresie pedagogiki opiekuńczo – wychowawczej, uzyskany tytuł zawodowy magister, Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela mianowanego z dniem 25.09.1998r., Akt Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela, na stopień nauczyciela dyplomowanego z dniem 07.07.2004r.,

LICZBA WYCHOWANKÓW KSZTAŁCĄCYCH SIĘ

w SP nr 9 w PABIANICACH

Ogółem liczba wychowanków	279	
Ogółem liczba oddziałów (klas)	14	
-klasy:	liczba uczniów:	liczba oddziałów:
-I	35	2
-II	18	1

-III	20	1
-IV	42	2
-V	40	2
-VI	40	2
-VII	39	2
-VIII	45	2

Ogółem liczba wychowanków do kształcenia specjalnego z orzeczeniami o niepełnosprawności oraz o potrzebie kształcenia specjalnego 30

Ogółem liczba oddziałów (klas) 14

-klasy:	liczba uczniów:	liczba oddziałów:
-I	3	1
-II	3	1
-III	3	1
-IV	5	2
-V	3	1
-VI	6	1
-VII	3	1
-VIII	4	1

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim łączna liczba wychowanków (uczniów):

7

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 3 uczniów):

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.

7/22

- niepełnosprawność ruchowa łączna liczba wychowanków (uczniów): 12
- wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 4 uczniów):
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
- autyzm (w tym zespół Aspergera) łączna liczba wychowanków (uczniów): 9
- wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 3 uczniów):
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Specjalistyczną Poradnię Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną Doradztwa Zawodowego i dla Dzieci z Wadami Rozwojowymi (Łódź Al. Ks. Kard. Wyszyńskiego 86)
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Specjalistyczną Poradnię Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną Doradztwa Zawodowego i dla Dzieci z Wadami Rozwojowymi (Łódź Al. Ks. Kard. Wyszyńskiego 86)
 - orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzeczenia o Niepełnosprawności w Pabianicach
 - skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.
 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Specjalistyczną Poradnię Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną Doradztwa Zawodowego i dla Dzieci z Wadami Rozwojowymi (Łódź Al. Ks. Kard. Wyszyńskiego 86)

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 9 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach.

- słabowidzący łączna liczba wychowanków (uczniów): brak
- sprzężone łączna liczba wychowanków (uczniów): 2

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 1 ucznia):

-orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach

-w dniu 11.09.2017r., Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach wydał decyzję nr 14/2017 w sprawie organizacji nauczania indywidualnego

-skierowanie o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Szkołę Podstawową nr 9 w Pabianicach

- niedostosowanie społeczne łączna liczba wychowanków (uczniów): brak
- niedosłuch łączna liczba wychowanków (uczniów): brak

Rozliczenie kosztów rozdziału 80150 tj.: realizacja zadań z zakresu specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży do sprawozdania SIO za rok 2018.

- dział 801 rozdział 80150

-§	nazwa paragrafu	kwota zł.
4010	wynagrodzenie osobowe pracowników	823.876,42
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	55.765,00
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	150.418,80
4120	składki na fundusz pracy	19,994,45
4210	zakup materiałów i wyposażenia	9.351,81
4260	zakup energii	10.500,00
4270	zakup usług remontowych	3.600,00
4280	zakup usług zdrowotnych	82,00
4300	zakup usług pozostałych	9.820,19
4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.139,99
4440	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	42.000,00
4520	opłaty na rzecz budżetów JST	2.178,00
OGÓŁEM WYDATKI ZA OKRES styczeń-sierpień 2018r.		1.128.726,66

- Wynagrodzenie Nauczycieli za okres 8 miesięcy tj.: styczeń – sierpień 2018r., brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

-klasy:	stopień zawodowy	liczba oddziałów:	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie
brak	bez stopnia	0	0	0,00
-I, II, III,IV,V,VI i VII	stażysta	1 + 1	3	11.529,28
-III,IV,V,VI i VII	kontraktowy	1 + 1	6	110.302,78
-I,II,III,IV,V,VI i VII	mianowany	1 + 1	9	135.667,93
-I,II,III,IV,V,VI i VII	dyplomowany	1 + 1	21	566.376,44
-OGÓŁEM WYNAGRODZENIE:				823.876,43

-§ 4110 (tj.: składki na ubezpieczenie społeczne) za okres styczeń – sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości: 150.418,80 zł.

-§ 4120 (tj.: składki na fundusz pracy w ramach rozdziału 80150 – tj. realizacja zadań z zakresu specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży za okres styczeń - sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości : 19.994,45 zł.

- Wynagrodzenie Nauczycieli za okres 8 miesięcy tj.: styczeń – sierpień 2018r., brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

-klasy:	stopień zawodowy	liczba oddziałów:	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie
brak	bez stopnia	0	0	0,00
-IV,V,VI i VII	stażysta	1 + 1	3	757,59
-I,II,III,IV,V,VI i VII	kontraktowy	1 + 1	6	15.437,58
-I,II,III,IV,V,VI i VII	mianowany	1 + 1	9	32.643,77
-I,II,III,IV,V,VI i VII	dyplomowany	1 + 1	21	92.321,29
-OGÓŁEM WYNAGRODZENIE:				144.160,23

-§ 4110 (tj.: składki na ubezpieczenie społeczne) za okres styczeń – sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości: 22.532,22 zł.

-§ 4120 (tj.: składki na fundusz pracy w ramach rozdziału 80150 – tj. realizacja zadań z zakresu specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży za okres styczeń - sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości: 3.000,78 zł.

- Wynagrodzenie Nauczycieli za okres 8 miesięcy tj.: styczeń – sierpień 2018r., brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników) rozdział 85401 edukacja opieka wychowawcza (światlica)

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie
bez stopnia	0	0,00
stażysta	2	22.305,57

kontraktowy	1	8.811,74
mianowany	1	13.303,86
dplomowany	1	31.767,31
zastępstwa świetlica		3.731,00
-OGÓŁEM WYNAGRODZENIE:		79.909,48
-§ 4110 (tj.: składki na ubezpieczenie społeczne) za okres styczeń – sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości: 15.321,13 zł.		
-§ 4120 (tj.: składki na fundusz pracy w ramach rozdziału 80150 – tj. realizacja zadań z zakresu specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży za okres styczeń - sierpień 2018r., (za 8 miesięcy) w wysokości: 2.178,14 zł.		

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 082018- nauczyciele za m-c 08.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 01.08.2018r., wyciąg nr 83/2018

-Lista płacy godzin ponadwymiarowych GODZ sygnatura 08 2018- nauczyciele za m-c 08.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 28.08.2018r., wyciąg nr 89/2018

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
bez stopnia	0	0,00
stażyści	3	
stażysta etat	1	1.664,67
stażysta	1	2.595,56
kontraktowy	6	
kontraktowy	1	3.154,44
kontraktowy	1	3.247,91
kontraktowy	1	3.233,25
mianowany	9	
mianowany	1	3.683,55
mianowany	1	2.799,18
mianowany	1	3.931,39
mianowany	1	3.816,53
mianowany	1	3.785,72
dplomowany	21	
dplomowany	1	5.021,33
dplomowany	1	5.526,94

dyplomowany	1	4.978,15
dyplomowany	1	5.055,22
dyplomowany	1	4.925,02
dyplomowany	1	5.085,56
dyplomowany	1	4.802,60
dyplomowany	1	6.074,51
dyplomowany	1	5.674,20
dyplomowany	1	4.919,87
dyplomowany	1	5.310,93

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 062018- nauczyciele za 06.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 01.06.2018r., wyciąg nr 58/2018

-Lista płacy godzin ponadwymiarowych GODZ sygnatura 06 2018- nauczyciele za 06.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 27.06.2018r., wyciąg nr 69/2018

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
bez stopnia	0	0,00
stażyści	3	
stażysta etat	1	1.604,59
stażysta	1	2.576,04
kontraktowy	6	
kontraktowy	1	3.348,05
kontraktowy	1	3.234,50
kontraktowy	1	3.337,11
mianowany	9	
mianowany	1	3.756,40
mianowany	1	3.362,64
mianowany	1	4.142,89
mianowany	1	3.980,21
mianowany	1	3.947,32
dyplomowany	21	
dyplomowany	1	5.030,61
dyplomowany	1	6.058,95
dyplomowany	1	5.216,07

dyplomowany	1	5.206,72
dyplomowany	1	5.170,46
dyplomowany	1	4.852,91
dyplomowany	1	5.679,45
dyplomowany	1	5.957,79
dyplomowany	1	6.580,59
dyplomowany	1	5.141,61
dyplomowany	1	4.865,97

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 042018- nauczyciele za m-c 04.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 03.04.2018r., wyciąg nr 35/2018

-Lista płacy godzin ponadwymiarowych GODZ sygnatura 04 2018- nauczyciele za m-c 04.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 26.04.2018r., wyciąg nr 44/2018

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
bez stopnia	0	0,00
stażyści	3	
stażysta etat	1	1.636,30
stażysta	1	2.500,34
kontraktowy	6	
kontraktowy	1	3.034,92
kontraktowy	1	3.167,56
kontraktowy	1	3.273,85
mianowany	9	
mianowany	1	3.447,06
mianowany	1	4.032,80
mianowany	1	4.000,41
mianowany	1	3.742,81
mianowany	1	3.877,64
dyplomowany	21	
dyplomowany	1	5.166,19
dyplomowany	1	5.842,90
dyplomowany	1	5.060,91
dyplomowany	1	4.859,72

dyplomowany	1	4.843,85
dyplomowany	1	5.036,48
dyplomowany	1	4.928,21
dyplomowany	1	6.614,92
dyplomowany	1	6.013,25
dyplomowany	1	4.921,96
dyplomowany	1	5.298,88

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 032018- nauczyciele za m-c 03.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 02.03.2018r., wyciąg nr 23/2018

-Lista płacy godzin ponadwymiarowych GODZ sygnatura 03 2018- nauczyciele m-c za 03.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 27.03.2018r., wyciąg nr 30/2018

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
bez stopnia	0	0,00
stażyści	3	
stażysta etat	1	1.407,51
stażysta	1	2.425,85
kontraktowy	6	
kontraktowy	1	2.920,24
kontraktowy	1	3.140,60
kontraktowy	1	3.053,19
mianowany	9	
mianowany	1	3.534,08
mianowany	1	3.172,66
mianowany	1	4.033,07
mianowany	1	3.397,28
mianowany	1	3.071,30
dyplomowany	21	
dyplomowany	1	4.811,50
dyplomowany	1	5.939,99
dyplomowany	1	5.002,95
dyplomowany	1	4.224,78
dyplomowany	1	5.076,84

dyplomowany	1	5.056,43
dyplomowany	1	3.102,52
dyplomowany	1	6.380,54
dyplomowany	1	7.015,73
dyplomowany	1	4.695,48
dyplomowany	1	5.735,28

Główna Księgowa SP nr 9 wyjaśnieniach z dnia 24.04.2019r., informuje, iż zgodnie z obowiązującą instrukcją SIO na dzień sporządzenia sprawozdania dane o nauczycielach wykazano według stanu zatrudnienia na dzień 30.09.2018r.

Jednocześnie koszty prowadzenia szkoły zawarte w sprawozdaniu składanym na dzień 30.09.2018r., zgodnie z obowiązującą instrukcją SIO na dzień sporządzenia sprawozdania wykazane były koszty za okres 8 miesięcy tj.: 01.-08.2018r., klasyfikowane w dziale 801-oświata i wychowanie.

Główna Księgowa SP nr 9 przedłożyła rozliczenie kosztów wynagradzania nauczycieli za okres 8 miesięcy tj.: 01.-08.2018r., w skład, których wchodzi następujące składniki:

- zasadnicze
- dodatek stażowy
- dodatek z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy
- dodatek motywacyjny
- dodatek z tytułu opiekuna stażu
- dodatek z tytułu pełnienia funkcji kierownika
- ekwiwalent za urlop
- godziny ponadwymiarowe
- doraźne zastępstwa
- godziny indywidualnego nauczania z dodatkiem 15%

Wynagrodzenie pracowników Administracji i Obsługi za okres styczeń- sierpień 2018r., wypłacone z paragrafu 4010-wynagrodzenia osobowe pracowników

rozdział 80101 – realizacja zadań z zakresu oświata i wychowanie, szkoły podstawowe,

rozdział 80148 – stołówki szkolne

-wynagrodzenia brutto za 8 miesięcy 2018r., (tj.: 01-08): w łącznej wysokości 254.868,04 zł.

-składki ZUS-Z za 8 miesięcy 2018r., (tj.:01-08): w łącznej wysokości 45.007,65 zł.

-składki FP za 8 miesięcy 2018r., (tj.:01-08): w łącznej wysokości 4.081,17 zł.

-Lista płac (wynagrodzenie) sygnatura 08 2018 - A-O za m-c 08.2018, płatności

dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 28.08.2018r.,
wyciąg nr 89/2018, kwoty uwzględniają nieobecność usprawiedliwioną w pracy

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
główny księgowy	1	4.068,00
sekretarz szkoły	1	3.899,00
pomoc administracyjna etat 1/2	1	1.541,00
samodzielny referent	1	3.336,00
starszy woźny	1	2.531,20
sprzątaczk	3	
	1	2.436,00
	1	2.418,60
kucharka	1	2.492,00
pomoc kuchenna	2	
	1	2.464,00

-Lista płac (wynagrodzenie) sygnatura 08 2018 - A-O za m-c 08.2018, płatności
dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 28.08.2018r.,
wyciąg nr 89/2018, kwoty uwzględniają nieobecność usprawiedliwioną w pracy

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
główny księgowy	1	4.068,00
sekretarz szkoły	1	3.899,00
pomoc administracyjna etat 1/2	1	1.541,00
samodzielny referent	1	3.336,00
starszy woźny	1	2.531,20
sprzątaczk	3	
	1	2.436,00
	1	2.418,60
kucharka	1	2.492,00
pomoc kuchenna	2	
	1	2.464,00

-Lista płac (wynagrodzenie) sygnatura - A-O 06 2018 za m-c 06.2018, płatności
dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 27.06.2018r.,
wyciąg nr 69/2018, kwoty uwzględniają nieobecność usprawiedliwioną w pracy

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
główny księgowy	1	3.706,52
sekretarz szkoły	1	3.506,01
pomoc administracyjna etat 1/2	1	1.407,00
samodzielny referent	1	2,774,80
starszy woźny	1	2.531,20
sprzątaczką	3	
	1	2.436,00
	1	2.418,00
kucharka	1	2.492,00
pomoc kuchenna	2	
	1	2.464,00

-Lista płac (wynagrodzenie) sygnatura - A-O 04 2018 za m-c 04.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 26.04.2018r., wyciąg nr 44/2018, kwoty uwzględniają nieobecność usprawiedliwioną w pracy

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
główny księgowy	1	3.706,52
sekretarz szkoły	1	3.483,18
pomoc administracyjna etat 1/2	1	1.407,00
samodzielny referent	1	2,774,80
starszy woźny	1	2.531,20
sprzątaczką	3	
	1	2.436,00
	1	1.560,98
kucharka	1	2.492,00
pomoc kuchenna	2	
	1	2.464,00

-Lista płac (wynagrodzenie) sygnatura 26012018 - AO za m-c 01.2018, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 26.01.2018r., wyciąg nr 9/2018, kwoty uwzględniają nieobecność usprawiedliwioną w pracy

stopień zawodowy	liczba nauczycieli:	wynagrodzenie miesięczne brutto
główny księgowy	1	3.706,52
sekretarz szkoły	1	3.483,18
pomoc administracyjna etat 1/2	1	1.396,50

samodzielny referent	1	2,774,80
starszy woźny	1	2.531,20
sprzątaczk	3	
	1	2.436,00
	1	2.436,00
kucharka	1	2.492,00
pomoc kuchenna	2	
	1	2.464,00

Główna Księgowa SP nr 9 wyjaśnieniach z dnia 24.04.2019r., informuje, iż w przedłożonym rozliczeniu kosztów wynagradzania pracowników administracji i obsługi za okres 8 miesięcy tj.: 01.-08.2018r., w skład, których wchodzi następujące składniki:

- zasadnicze
- dodatek stażowy
- premia regulaminowa
- dodatek z tytułu funkcji kierownika
- odprawa emerytalna
- nagroda jubileuszowa

ZESTAWIENIE WYBRANYCH FAKTUR VAT i RACHUNKÓW za okres objęty kontrolą

Tabela nr 1

L. p	Fa VAT nr, rachunek nr, kwit cmentarny	z dnia	wartość brutto	kwota	nazwa wydatku lub paragraf
1.	225/18	25.06.2018	400	240	Obsługa serwisowa, § 4300
2.	F/318/2018	21.06.2018	184,5	110	Przegląd serwisowy, § 4300
3.	17/1806/00000268	6.06.2018	1.726,83	953	Energia elektryczna, § 4260
4.	801/18/P	14.06.2018	697,32	418	Materiały biurowe, § 4210
5.	TC/3981/2018	31.05.2018	1.103,36	662	Moc i utrzymanie ZEC, § 4260
6.	TC/3209/2018	30.04.2018	1.919,34	1152	Moc cieplna ZEC, § 4260
7.	168/18	9.05.2018	1.489,50	900	Materiały biurowe, § 4210
8.	2422/18	18.05.2018	1.184,53	710	Środki czystości, § 4210
9.	80/3590/20/800303309	31.03.2018	2.085,26	1251	Energia elektryczna, § 4260
10.	3733/18/ART	5.04.2018	557,4	335	Materiały biurowe, § 4210
11.	17/1803/00002480	5.04.2018	2.103,45	1262	Energia elektryczna, § 4260
12.	SP-KA/03094/03/18	3.04.2018	355,47	213	Zestaw kwalifikowany, § 4300
13.	STA/119/04/18	9.04.2018	405,9	243	Miesięczne wynagrodzenie ABI, § 4300

14.	1754/18	11.04.2018	913,17	548	Środki czystości, § 4210
15.	150/18	26.04.2018	400	240	Obsługa serwisowa, § 4300
16.	TC/1584/2018	28.02.2018	5.096,05	4918	Moc cieplna ZEC, § 4260
17.	FV/48/18	20.07.2018	12.142,56	3600	Prace remontowe-budowlane, § 4270
18.	FS-20/01/2018/KON	22.01.2018	252,15	252,15	Konserwacja dźwigu, § 4300
19.	FS-18/02/2018/KON	20.02.2018	252,15	252,15	Konserwacja dźwigu, § 4300
20.	FS-18/03/2018/KON	20.03.2018	252,15	252,15	Konserwacja dźwigu, § 4300
21.	28/K/18	31.03.2018	1280	800	Korzystanie z pływalni, § 4300
22.	FS 74/4/2018	27.04.2018	120,99	120,99	Wyposażenie apteczki, § 4210, §4300
23.	264/2018	4.04.2018	450	270	Zakup kluczy, § 4210
24.	440/ZA/18	11.04.2018	60	60	Środki czystości, § 4210
25.	FP07760/04/18	26.04.2018	1835,97	1835,97	Sprzęt ogrodniczy, § 4210
26.	39/K/18	30.04.2018	1280	800	Korzystanie z pływalni, § 4300
27.	FS-19/05/2018/KON	21.05.2018	252,15	252,15	Konserwacja dźwigu, § 4300
28.	F/2018/05/001406	21.05.2018	500	300	Licencja -aktualizacja, § 4300
29.	51/K/18	31.05.2018	1280	800	Korzystanie z pływalni, § 4300
30.	F/2018/05/001799	25.05.2018	2159	1300	Licencja – aktualizacyjna, programy, § 4300
31.	206/18	11.06.2018	2600	1560	Sprzęt informatyczny, § 4210
32.	61/K/18	25.06.2018	640	384	Korzystanie z pływalni, § 4300
33.	3259/18	29.06.2018	2084,6	630	Środki czystości, § 4210
34.	MEP/2018/06/054	29.06.2018	35	35	Badania lekarskie, § 4280
35.	FS-18/07/2018/KON	20.07.2018	252,15	252,15	Konserwacja dźwigu, § 4300

Zaświadczenia o niezaleganiu:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi Inspektorat w Pabianicach w dniu 03.01.2019r., wydał zaświadczenie nr: 530271ZN19/0000012 o niezaleganiu w opłatach składek. Zaświadcza się, że wnioskodawca nie posiada zaległości według stanu na dzień 03.01.2019r. Powyższe zaświadczenie wydane zostało na wniosek płatnika składek.

Część – C. Informacje końcowe

Kryteria

- Kryterium określające terminowe regulowanie zobowiązań:

100% - terminowość

99-95% - dobry

94-90% - dostateczny

Poniżej 89% - niezadowolający

- Kryterium określające prawidłowość prowadzenia dokumentacji księgowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami

o błędów (79 faktur) – b. dobry

Do 5 błędnych faktur – dobry

Od 6 do 10 – dostateczny

Powyżej 10 – niezadowolający

- Kryterium określające prawidłowość stosowania terminów płatności na dokumentach

o błędów (79 faktur) – b. dobry

Do 1-2 błędy – dobry

Od 3 do 5 – dostateczny

Powyżej 5 – niezadowolający

- Kryterium określające częstotliwość przeprowadzanych szkoleń ze zmian w obowiązujących przepisach prawnych

3 szkolenia – b. dobry

2 szkolenia – dobry

1 szkolenie – dostateczny

0 szkoleń – niezadowolający

Ryzyka (możliwe negatywne skutki)

- naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Metodyka

- zapoznanie się z dokumentami
- uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki audytowanej
- badanie próbek
- badania analityczne ksiąg w zakresie regulowania zobowiązań

Wnioski

- Kontrolowany uzyskał niezbędne informacje o przepisach pozostających w związku z przedmiotem kontroli.
- dokonano weryfikacji dokumentów księgowych kontrolujący nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków, określa się na poziomie b. dobrym
- dokonano wyrywkowego sprawdzenia płatności za faktury VAT i Rachunki, płatności dokonywano gotówką i przelewem, określa się na poziomie b. dobrym
- poprawność opisywania dokumentów pod względem merytorycznym, pod względem

20/22

- formalnym i rachunkowym, określa się na poziomie dobrym
- częstotliwość przeprowadzanych szkoleń ze zmian w obowiązujących przepisach prawnych, w badanym okresie, określa się na poziomie dostatecznym.
 - należy podkreślić, iż Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Długosza w Pabianicach jest prowadzona i zarządzana przez Dyrektora w prawidłowy sposób tj.: niebudzący zastrzeżeń.

Zalecenia pokontrolne

- usystematyzowanie i uzupełnienie akt osobowych nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- zwiększenie kontroli pracy nad pracownikami administracji i obsługi poprzez osobę koordynującą ich czynności,
- ujednoczenie opisu dokumentów księgowych (faktury VAT, rachunki) tj. pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- należy zastanowić się nad zatrudnieniem osoby, która zajmie się wyłącznie rozliczaniem i sprawozdawczością związaną z SIO,
- zdaniem kontrolujących istnieje potrzeba wsparcia Dyrektorów Placówek podległych Wydziałowi EKS wyspecjalizowaną pomocą prawną w zakresie kadr oraz spraw oświatowych,
- wdrożenie procedury dotyczącej przeprowadzania szkoleń pracowniczych (pracowników administracji i obsługi), wynikających z zachodzących zmian w stosowanych przepisach prawa,
- kontrolujący pragną nadmienić i podkreślić, iż należy się zastanowić nad scentralizowaniem obsługi placówek oświatowych w formie wyodrębnionej jednostki budżetowej tj. Centrum Usług Wspólnych. Centralizacja spowoduje wzrost efektywności funkcjonowania struktur nie tylko poprzez centralizację oraz standaryzację procesów ale również efektywniejsze wykorzystanie zasobów ludzkich uzyskując wyższą specjalizację pracowników oraz lepszą dostępność pracowników do doskonalenia zawodowego (szkolenia),
- należy ponownie przywrócić obowiązek do kwartalnego składania zaświadczeń w zakresie sald na kontach rozrachunkowych z Urzędem Skarbowym tj.: (Zaświadczenie o Niezaleganiu w Podatkach lub Stwierdzających Stan Zaległości) Dokumenty te winny być dostarczane do Skarbnika Miasta w nieprzekraczalnym terminie tj. do 20-ego każdego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Załączniki:

- załącznik nr 1 upoważnienie do kontroli nr SPM-I.0052.1.33.2019 i SPM-I.0052.1.34.2019 z dnia 27.03.2019r;
- załącznik nr 2 zestawienie zbiorcze na dzień 30.09.2019r.,
- załącznik nr 3 pismo z dnia 24.04.2019r., Głównego Księgowego,
- załącznik nr 4 pismo z dnia 24.04.2019r., Głównego Księgowego,
- załącznik nr 5 pismo z dnia 24.04.2019r., Głównego Księgowego,
- załącznik nr 6 pismo nr BFN-I. 036.27.2014 z dnia 17.06.2014r.,
- załącznik nr 7 pismo z dnia 12.05.2016r., Skarbnika Miasta,
- załącznik nr 8 pismo z dnia 14.05.2019r., Głównego Księgowego,
- załącznik nr 9 pismo z dnia 14.05.2019r., Głównego Księgowego,

Informacje końcowe:

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz Sprawozdania otrzymał Kontrolowany (nr 3), drugi egzemplarz otrzymuje Prezydent Miasta Pabianic (nr 2).

Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami sprawozdania, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 7 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń ww. terminie przyjmuje się że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń audytu

Na tym Sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie zawiera 22 strony zaparafowane.

Materiał dowodowy jak i załączniki są załączone do egz. nr 1 Sprawozdania.

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego