



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*

AKW.1712.2.2020

egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działający na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I.0052.1.45.2020 z dnia 31.03.2020r i SPM-I.0052.1.46.2020 z dnia 31.03.2020r w sprawie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Szkole Podstawowej nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Pabianicach

UPOWAŻNIA

Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej tj.:

- Dariusz Kuźnicki – audytor wewnętrzny
- Sławomir Bratuszawski – audytor wewnętrzny

do przeprowadzenia audytu w:

- Szkole Podstawowej nr 1 z Oddziałem Integracyjnym im. Kazimierza Promyka położona przy ul Pułaskiego 22/24, 95-200 Pabianice

Audyt dotyczy:

- Poprawność Sprawozdania w systemie informacji oświatowej (w skrócie SIO) za rok 2019
- Audyt została poprzedzony okazaniem i doręczeniem przez kontrolujących Upoważnienia do Przeprowadzenia Audytu w dniu 26.05.2020r.
- Audyt przeprowadzono w okresie od 26.05-20.07.2020r.

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 219/2012/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 27 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu audytu i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w

1/18

Pabianicach i miejskich jednostkach organizacyjnych

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

Zarządzeniem nr 5/2015/2016 z dnia 13.11.2015r., Dyrektor Szkoły zatwierdził zmiany w Statucie SP nr.1 w Pabianicach w związku z nowymi przepisami prawa oświatowego oraz wytycznymi MEN z dnia 10.11.2015r.

Wyjaśnienie Udzielali:

- Dyrektor Szkoły
- Główny Księgowy
- Kierownik Gospodarczy

Część – B. Ustalenia z badanych dokumentów:

LICZBA NAUCZYCIELI ZATRUDNIONYCH w SP nr 1 w PABIANICACH

Wykaz etatów nauczycieli objętych subwencją oświatową

-Liczba stosunków pracy nauczycieli:

- zatrudnieni:

-ogółem:	51
-bez stopnia:	1
-stażysta:	3
-kontraktowy:	8
-mianowany:	16
-dyplomowany:	21

- łączna liczba etatów subwencyjnych i niesubwencyjnych (razem):

-ogółem	46,00
-ogółem niesubwencyjnych:	2,00
-ogółem subwencyjnych:	44,00
-bez stopnia:	0,00
-stażysta:	2,44
-kontraktowy:	7,89
-mianowany:	14,39
-dyplomowany:	19,28
-niesubwencyjne	2,00

-bez stopnia:: 1

-sprawdzono dokumentację 1 nauczyciela:

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.10.2019r., na czas określony tj., do 26.06.2020r.,
Dyplom Ukończenia Studiów Uniwersytet Łódzki, na kierunku ochrona środowiska, tytuł
zawodowy magister,

-stażysta: 3

-losowo sprawdzono dokumentację 2 nauczyciela:

-umowa o pracę zawarta w dniu 08.11.2018r., na czas określony tj., do 31.08.2020r., aneks
do umowy o pracę z dnia 01.03.2019r., Dyplom Ukończenia Studiów Wyższych, Wyższe Szkoła
Humanistyczno-Ekonomiczna w Łodzi, Wydział Humanistyczny, kierunku: pedagogia, tytuł
zawodowy: licencjat,

-umowa o pracę zawarta w dniu 30.08.2019r., na czas określony tj., do 31.08.2020r., aneks
do umowy o pracę z dnia 30.09.2019r., Dyplom Ukończenia Studiów Wyższa Szkoła Pedagogiki w
Łodzi, na kierunku: Pedagogika specjalna, tytuł zawodowy: licencjat,

-kontraktowy: 8

-losowo sprawdzono dokumentację 2 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.08.2015r., (na czas określony) od dnia 01.09.2016r., na
czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza
Piaseckiego w Poznaniu, w zakresie (kierunek): wychowanie fizyczne, specjalność: trener, tytuł
zawodowy magister,

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2016r., (na czas określony), od dnia 31.08.2017r., na
czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów Uniwersytet Łódzki, na wydziale Pedagogika
kultury fizycznej i zdrowotnej, tytuł zawodowy magister,

-mianowany: 16

-losowo sprawdzono dokumentację 4 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 30.08.2019r., (na czas nieokreślony), Dyplom Ukończenia
Studiów Wyższych, na wydziale: Wydział Filologiczny, kierunek: filologia polska, tytuł zawodowy:
magister, uzyskany w 2002r.,

-umowa o pracę zawarta w dniu 30.08.2019r., (na czas określony), Dyplom Ukończenia
Studiów, Wyższa Szkoła Humanistyczno-Ekonomiczna w Pabianicach, w zakresie: Pedagogika
wczesna i przedszkolna z języka angielskiego, tytuł zawodowy licencjat uzyskany w 2008r., od 2011
tytuł zawodowy magister,

-umowa o pracę zawarta w dniu 01.09.2011r., (na czas zastępstwa), od dnia 01.09.2014r., na
czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów, Uniwersytet Łódzki Wydział Filologiczny, na
kierunku: filologia, w specjalizacji: filologia angielska, tytuł zawodowy licencjat uzyskany w 2010r.,
od 2012 tytuł zawodowy magister,

-umowa o pracę zawarta w dniu 30.08.2001r., (na czas zastępstwa), od dnia 28.08.2003r., na czas nieokreślony, Dyplom Ukończenia Studiów, Akademia Wychowania Fizycznego im. Gen. B Karola Świerczewskiego w Warszawie, na kierunku: Wychowania fizycznego, tytuł zawodowy magister uzyskany w 1982r.,

-dyplomowany: 21

-losowo sprawdzono dokumentację 5 nauczycieli:

-umowa o pracę zawarta w dniu 04.09.2018r., (na czas nieokreślony), od dnia 03.09.2019r., na czas określony Dyplom Ukończenia Studiów: Akademia Wychowania Fizycznego w Warszawie, w zakresie: nauczyciel, tytuł zawodowy magister uzyskany w 1992r,

-umowa o pracę zawarta w dniu 16.09.2019r., na czas określony, Dyplom Ukończenia Medycznego Studium Zawodowego, w zawodzie: technik medyczny, specjalizacja: fizjoterapia, Wyższa Szkoła Humanistyczno-Ekonomiczna w Łodzi, na kierunku: Pedagogika, w zakresie pedagogika zdrowia, tytuł zawodowy licencjat uzyskany w 2000r, tytuł zawodowy magister uzyskany w 2002r,

-umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2017r., (na czas określony), 31.08.2018r., (na czas określony), od dnia 30.08.2019r., (na czas określony), Dyplom Ukończenia Studiów: Uniwersytet Łódzki Wydział Biologii i Nauk o Ziemi, na kierunku: biologia, w zakresie: biofizyka, tytuł zawodowy magister uzyskany w 2000r,

-umowa o pracę zawarta w dniu 03.09.2012r., (na czas określony), 02.09.2013r., (na czas nieokreślony), Politechnika Łódzka: Wydział Fizyki Technicznej, Informatyki i Matematyki Stosowanej, na kierunku: Matematyka, w zakresie: Matematyki Finansowej i Ubezpieczeniowej, tytuł zawodowy magister uzyskany w 2006r,

-umowa o pracę zawarta w dniu 03.09.2012r., (na czas określony), 30.09.2019r., (na czas określony), Akademia Sztuk Pięknych: Wydział Edukacji Wizualnej, na kierunku: Edukacja Artystyczna, w zakresie: sztuk plastycznych, tytuł zawodowy magister uzyskany w 2004r,

LICZBA WYCHOWANKÓW KSZTAŁCĄCYCH SIĘ w SP nr 1 w PABIANICACH

Ogółem liczba wychowanków	361	
Ogółem liczba oddziałów (klas)	18	
-klasa:	liczba uczniów:	liczba oddziałów:
-I	45	2
-II	41	2
-III	35	2
-IV	35	2
-V	62	3

-VI	65	3
-VII	43	2
-VIII	35	2

Ogółem liczba wychowanków do kształcenia specjalnego z orzeczeniami o niepełnosprawności oraz o potrzebie kształcenia specjalnego 33

Ogółem liczba oddziałów (klas) 18

-klasa: liczba uczniów:

-I	1
-II	3
-III	4
-IV	6
-V	5
-VI	5
-VII	4
-VIII	5

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim łączna liczba wychowanków: 10

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 2 uczniów):

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 16.06.2016r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 22.09.2016r.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 22.12.2016r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 24.09.2019r.

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym łączna liczba wychowanków: 6

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 2 uczniów):

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 05.10.2017r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 06.09.2011r.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 03.06.2018r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 26.10.2015r.

- niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją łączna liczba wychowanków (uczniów): 3

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 2 uczniów):

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 23.05.2019r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 28.10.2015r.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 01.09.2018r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 26.04.2016r.

- autyzm (w tym zespół Aspergera) łączna liczba wychowanków (uczniów): 13

-wymagana dokumentacja (losowo sprawdzono dokumentację 3 uczniów):

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Łodzi z dnia 19.07.2018r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 09.10.2014r.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Pabianicach z dnia 25.06.2019r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 28.10.2015r.

-orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-pedagogiczną w Łodzi z dnia 09.02.2017r.,

-skierowanie do kształcenia specjalnego (w systemie kształcenia integracyjnego) do Szkoły podstawowej nr 1 w Pabianicach wydane przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach z dnia 22.09.2017r.

- słabowidzący łączna liczba wychowanków (uczniów): brak
- sprzężone łączna liczba wychowanków (uczniów): 0
- niedostosowanie społeczne łączna liczba wychowanków (uczniów): brak
- niesłyszący łączna liczba wychowanków (uczniów): 1
- nauczanie indywidualne łączna liczba wychowanków 7

ROZLICZENIE KOSZTÓW ROZDZIAŁU 80101; 80146, 80148; 80150 I 85401 tj.:
REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU SPECJALNEJ ORGANIZACJI NAUKI I METOD PRACY DLA
DZIECI I MŁODZIEŻY DO SPRAWOZDANIA Z SIO ZA ROK 2019.

- dział 801

rozdział: 80101

-§	nazwa paragrafu	kwota zł.
3020	nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzenia	13.195,96
4010	wynagrodzenie osobowe pracowników	2.350.464,98
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	189.988,90
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	425.211,70
4120	składki na fundusz pracy	43.061,87
4170	wynagrodzenia bezosobowe	3.170,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	40.374,55
4240	zakup pomocy naukowych i dydaktycznych	7.894,96
4240	zakup książek do biblioteki	12.000,00
4260	zakup energii	81.575,40
4270	zakup usług remontowych	13.009,40
4280	zakup usług zdrowotnych	1.760,00
4300	zakup usług pozostałych	83.585,88
4360	usługi telekomunikacyjne	3.823,37
4410	podróże służbowe krajowe	444,82
4430	opłaty i składki (różne)	827,71
4440	ZFSS (opłaty)	148.860,00
4520	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4.908,00
4530	podatek VAT	59,46
4700	szkolenia pracowników	1.850,00

rozdział: 80146

4210	zakup materiałów i wyposażenia	11.292,02
4300	zakup usług pozostałych	2.000,00
4700	szkolenia pracowników	5.572,50
	rozdział: 80148	
4300	zakup usług pozostałych	53.197,50
	rozdział: 80150	
4010	wynagrodzenie osobowe pracowników	324.049,00
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	55.672,00
4120	składki na fundusz pracy	7.939,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	18.117,14
4240	zakup pomocy naukowych i dydaktycznych	9.850,00
4270	zakup usług remontowych	19.000,00
4300	zakup usług pozostałych	8.668,31
	rozdział: 85401	
4010	wynagrodzenie osobowe pracowników	137.616,63
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.487,74
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	25.069,26
4120	składki na fundusz pracy	3.559,80

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PROCEDUR ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH do 30.000 EURO
za 2019r

Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr w Pabianicach, nr 11/2014/2015 z dnia 02.02.2015r wprowadzono w życie regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro.

Regulamin był zgodny z wzorem regulaminu przygotowanym przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

Kontroli poddano następujące zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty **30.000 euro**

Powyższy kurs został ustalony zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017r (Dz. U. z 2017r poz.2477) stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Obowiązuje od 1 stycznia 2018r.

Przy wykonaniu systemu klimatyzacji w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałem Integracji w Pabianicach Zastosowano procedurę udzielania zamówień do 3.000 euro (§ 3 ust.1 lit. a regulaminu udzielania zamówień publicznych SP nr 1).

Zgodnie z ustawą o rachunkowości faktura została sprawdzona pod względem

merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatek zatwierdzony do wypłaty przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły. Płatność (przelew)

Przy wykonaniu podziału podziału pracowni na dwie mniejsze w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałem Integracji w Pabianicach Zastosowano procedurę udzielania zamówień do 3.000 euro (§ 3 ust.1 lit. b regulaminu udzielania zamówień publicznych SP nr 1).

Zgodnie z ustawą o rachunkowości faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatek zatwierdzony do wypłaty przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły. Płatność (przelew)

KONSERWACJA I OPIEKA SERWISOWA SPRZĘTU KOMPUTEROWEGO

W dniu 02.01.2019r została podpisana umowa pomiędzy:

Szkołą Podstawową nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Pabianicach, reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły zwanym dalej w treści umowy „Zamawiającym”

a

Firmą IT SMA C. M.K. z siedzibą w Pabianicach, zwanym dalej w treści umowy „Wykonawcą”

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania konserwacji i opiekę serwisową i opiekę serwisową sprzętu komputerowego zainstalowanego u Zleceniodawcy

§2 - Konserwacja odbywać się będzie w siedzibie Zamawiającego. Gdyby zaistniała konieczność wykonania prac w siedzibie Wykonawcy, transport, odłączanie i zainstalowanie sprzętu zapewnia Wykonawca.

§3 - Wykonawca zapewnia stałą opiekę serwisową i konserwacyjną dla komputerów, drukarek, i sieci minimum 1 razy w miesiącu, a dla pozostałego sprzętu w zależności od potrzeb na życzenie Zamawiającego

§5 – Należność za:

pkt. 1 – konserwacje i opiekę serwisową sprzętu;

pkt. 2 – obsługę serwera „www” dla strony internetowej oraz rejestrację domeny www., strony ustaliły na kwotę 615 zł., brutto miesięcznie. Zamawiający będzie przekazywał przelewem na wskazane konto przez Wykonawcę w terminie do 14 dni od daty otrzymania faktury.

§7 – Umowa została zawarta na czas określony od dnia 02.01.2019r do 31.12.2019r. Oba stronom przysługuje prawo do jej rozwiązania z 1 miesięcznym terminem wypowiedzenia w formie pisemnej.

STRUKTURA ZATRUDNIENIA ORAZ WYKONANIA WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI ZA ROK 2019

Dane niezbędne do wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 rok zgodnie z

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r., w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

- Wynagrodzenie Nauczycieli za rok 2019, brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

• stopień zawodowy	wynagrodzenie
-bez stopnia	0,00
-stażysta	75.127,79
-kontraktowy	323.161,85
-mianowany	645.744,52
-dyplomowany	1.385.652,76
-OGÓŁEM WYNAGRODZENIE:	2.429.686,92

- Dodatkowe wynagrodzenie Nauczycieli za rok 2019, brutto wypłacane z:

-§ 4040 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

• stopień zawodowy	wynagrodzenie
-bez stopnia	0,00
-stażysta	1.312,86
-kontraktowy	20.812,56
-mianowany	41.621,74
-dyplomowany	105.314,37
-OGÓŁEM WYNAGRODZENIE:	169.061,53

-Dodatkowe jednorazowe wynagrodzenie „DODATEK NA START” dla nauczyciela stażysty wypłacone w wysokości 1.000 zł., które zostało wyłączone z ogólnego rozliczenia płac.

Główna księgowa Szkoły Podstawowej nr 1 udzieliła pisemnego wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 01/2019/N- nauczyciele za m-c 01.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 02.01.2019r., wyciąg nr 1/2019 w łącznej wysokości: 115.061,20 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 03/2019/N- nauczyciele za m-c 03.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 01.03.2019r., wyciąg nr 20/2019 w łącznej wysokości: 131.023,03 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 5/2019/n- nauczyciele za m-c 05.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 02.05.2019r., wyciąg nr 38/2019 w łącznej wysokości: 82.663,46 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 7/2019/n- nauczyciele za m-c 07.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 01.07.2019r., wyciąg nr 60/2019 w łącznej wysokości: 148.575,89 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 9/2019/n- nauczyciele za m-c 09.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 02.09.2019r., wyciąg nr 79/2019 w łącznej wysokości: 129.005,72 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 10/2019/n- nauczyciele za m-c 10.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 01.10.2019r., wyciąg nr 90/2019 w łącznej wysokości: 141.990,05 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 12/2019/N- nauczyciele za m-c 12.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 02.12.2019r., wyciąg nr 111/2019 w łącznej wysokości: 145.812,52 zł.

Główny Księgowy SP nr 1 wyjaśnieniach z dnia 24.04.2019r., przedłożył wykaz wypłaconych składników wynagrodzenia nauczycielom za okres 12 miesięcy tj.: 01.01.-31.12.2019r., w skład, którego wchodzi poszczególne składniki.

**WYDATKI PONIESIONE NA WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW ADMINISTRACJI I
OBSŁUGI ZA ROK 2019 BRUTTO tj.:**

- Wynagrodzenie pracowników Administracji za rok 2019, brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

stopień zawodowy	średnia liczba etatów:	wynagrodzenie
-administracja	4	185.530,61

-§ 4040 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

stopień zawodowy	średnia liczba etatów:	wynagrodzenie
-administracja	4	12.802,45

- Wynagrodzenie pracowników Obsługi za rok 2019, brutto wypłacane z:

-§ 4010 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

stopień zawodowy	średnia liczba etatów:	wynagrodzenie
-obsługa	6,33	195.913,08

-§ 4040 (tj.: wynagrodzenia osobowe pracowników)

stopień zawodowy	średnia liczba etatów:	wynagrodzenie
-obsługa	6,33	18.612,66

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 2/2019/a- nauczyciele za m-c 02.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 25.02.2019r., wyciąg nr 18/2019 w łącznej wysokości: 34.260,01 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 4/2019/a- nauczyciele za m-c 04.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 25.04.2019r., wyciąg nr 36/2019 w łącznej wysokości: 37.421,22 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 6/2019/a- nauczyciele za m-c 06.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 24.06.2019r., wyciąg nr 57/2019 w łącznej wysokości: 49.984,45 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 8/2019/a- nauczyciele za m-c 08.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 26.08.2019r., wyciąg nr 75/2019 w łącznej wysokości: 23.724,89 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 10/2019/A- nauczyciele za m-c 10.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 25.10.2019r., wyciąg nr 99/2019 w łącznej wysokości: 44.501,69 zł.

-Lista płacy zasadnicza sygnatura 12/2019/A- nauczyciele za m-c 12.2019, płatności dokonywano wyłącznie w formie przelewu na rachunek bankowy pracownika w dniu 18.12.2019r., wyciąg nr 118/2019 w łącznej wysokości: 47.222,99 zł.

Główny Księgowy SP nr 1 wyjaśnieniach, przedłożył wykaz wypłaconych składników wynagrodzenia obsłudze i administracji za okres 12 miesięcy tj.: 01.01.-31.12.2019r., w skład, którego wchodzi poszczególne składniki.

CZĘSTOTLIWOŚĆ PRZEPROWADZANYCH SZKOLEŃ ZE ZMIAN W OBOWIĄZUJĄCYCH PRZEPISACH PRAWA

za okres objęty audytem

Główny Księgowy SP nr 1 wyjaśnieniach, przedłożył wykaz odbytych szkoleń w roku 2019. Jednocześnie oświadczył, iż na bieżąco się dokształca za pomocą dostępnych portali internetowych.

Kierownik Gospodarczy SP nr 1 wyjaśnieniach, przedłożył wykaz odbytych szkoleń w roku 2019.

ZESTAWIENIE WYBRANYCH FAKTUR VAT i RACHUNKÓW

za okres objęty audytem z rejestru zakupów

(rejestr zawiera 399 pozycji tj. od nr 1 do nr 399)

Tabela nr 1

L. p	Fa VAT , rachunek nr,	z dnia	wartość brutto	Kwota własna	nazwa wydatku
1.	2553/2019	31.03.2019	8.428,33		ZEC
2.	88/19	31.03.2019	5.362,50		Katering

3.	85 03 19	20.03.2019	2.750,00		Laptop szt. 1
4.	17/10/02/0000/3939	1.03.2019	2.710,67		PGE
5.	1715/2019	28.02.2019	9.712,18		ZEC
6.	61/19	28.02.2019	3.065,00		Katering
7.	33/51/02	11.-02.2019	2.205,39		Zestaw uczniowski – oczyszczanie wody
8.	17/19	31.01.2019	6.622,50		Katering
9.	01/VIII/19	2.08.2019	17.500,00		Usługa remontowa – budowlana (procedura: zapytania ofertowe wybrano najkorzystniejszą ofertę)
10.	125/08/2019	8.08.2019	9.840,00		Klimatyzator (procedura: zapytania ofertowe wybrano najkorzystniejszą ofertę)
11.	4952/07/2019	24.07.2019	3.784,05		Wyposażenie szatni
12.	17/1906/0000/4818	3.07.2019	2.114,27		PGE
13.	143/19	24.06.2019	3.307,50		Katering
14.	801/19	13.06.2019	5.667,23		Wyposażenie pracowni
15.	17/1904/0000/4202	30.04.2019	2.641,11		PGE
16.	82/2019	9.05.2019	2.592,00		Usługa transportowa
17.	577 12 19	27.12.2019	5.600,00		Laptopy szt. 2 (procedura: zapytania ofertowe wybrano najkorzystniejszą ofertę)
18.	545 12 19	20.12.2019	6.000,00		Laptopy szt. 2 (procedura: zapytania ofertowe wybrano najkorzystniejszą ofertę)
19.	2019/12/087	19.12.2019	9.850,00		Pomoce dydaktyczne do sali terapii
20.	7 19	17.12.2019	10.820,00		Usługa lakierowania podłogi
21.	5031217143	29.08.2019	3.142,26		Podręczniki
22.	327/2019	20.09.2019	3.000,00		Książki do biblioteki
23.	101/190/15357	5.08.2019	8.672,61		Podręczniki
24.	101/19015356	5.08.2019	5.574,36		Podręczniki
25.	5031202746	27.08.2019	2.004,75		Podręczniki
26.	5031203037	27.08.2019	4.727,25		Podręczniki
27.	5031208684	28.08.2019	2.598,75		Podręczniki
28.	105/19	4.09.2019	3.997,50		Usługa
29.	6433/2019	31.08.2019	2.034,41		ZEC
30.	11 09 2019	3.09.2019	1.697,40		Usługa czyszczenia podłóg
31	25/U/10/2019	16.10.2019	2.500,00	500,00	Usługa szkoleniowa na podstawie umowy zawartej z PUP Pabianice nr CAZ-S3531- 181/EK/2019 dla 1 uczestnika, za kształcenie wymienione w § 3 umowy, studia podyplomowe o nazwie „Zarządzanie oświatą”zgodnie z § 4 pkt. 2 umowy: -2.000 zł. Były to środki KFS – dofinansowanie stanowiące 80% kosztów kształcenia

					-500,00 zł. Był to wkład Pracodawcy w wysokości 20 % kosztów kosztów cena kształcenia ustawicznego nie zawiera kosztów zakwaterowania, wyżywienia i dojazdów.
32	25/U/10/2019	16.10.2019	2.500,00	500,00	Usługa szkoleniowa na podstawie umowy zawartej z PUP Pabianice nr CAZ-S3531-182/EK/2019 dla 1 uczestnika, za kształcenie wymienione w § 3 umowy, studia podyplomowe o nazwie „Zarządzanie oświatą” zgodnie z § 4 pkt. 2 umowy: -2.000 zł. Były to środki KFS – dofinansowanie stanowiące 80% kosztów kształcenia -500,00 zł. Był to wkład Pracodawcy w wysokości 20 % kosztów kosztów cena kształcenia ustawicznego nie zawiera kosztów zakwaterowania, wyżywienia i dojazdów.

Główny Księgowy SP nr 1 w przedłożonych wyjaśnieniach, informuje, iż procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – prawo zamówień publicznych w roku 2019, na podstawie Zarządzenia nr 11/2014/2015 z dnia 02.02.2015r., regulowane były w układzie zamówień o wartości:

-do 3.000 euro co nie wymaga procedury rozeznania rynku lecz zamawiający obowiązany jest do dokonania wydatku w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad należytej staranności i uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Zamówienia do 3.000 euro w 2019 roku stanowiły 99,96% wszystkich zakupów w szkole.

-powyżej 3.000 do 14.000 euro przeprowadzono 8 postępowań zgodnie z przepisami o zamówieniach co stanowiło 0,04% wszystkich zakupów w szkole.

-powyżej 14.000 do 30.000 euro brak postępowań przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową nr 1. Jednocześnie Główny Księgowy SP nr 1 oświadczył, iż zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe przez Urząd Miejski w Pabianicach w ramach projektu finansowego ze środków Unii Europejskiej Nowoczesna szkoła: lepszy rozwój dziecka, wsparcie efektywności nauczania.

ZAŚWIADCZENIA o NIEZALEGANIU:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach w dniu 03.06.2020r., wydał zaświadczenie nr 1016.4050.256283.2020 o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości. Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach Starszy Ekspert Skarbowy zaświadczył, że nie ujawniono zaległości podatkowych wnioskodawcy oraz nie ujawniono odsetek za zwłokę wnioskodawcy wymienionego

w części A według stanu na dzień 03.06.2020r. Powyższe zaświadczenie wydane zostało na wniosek płatnika składek.

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi Inspektorat w Pabianicach w dniu 09.06.2020r., wydał zaświadczenie nr: 530271ZN20/0000835 o niezaleganiu w opłatach składek. Zaświadcza się, że wnioskodawca nie posiada zaległości według stanu na dzień 09.06.2020r. 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

0 błędów – b. dobry

do 5 błędnych faktur – dobry

od 6 do 10 – dostateczny

Powyżej 10 – niezadowolający

- Kryterium określające prawidłowość stosowania terminów płatności na dokumentach

0 błędów – 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

- Audytowany uzyskał niezbędne informacje o przepisach pozostających w związku z przedmiotowym audytem;
- Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów Szkoły Podstawowej nr 1 w Pabianicach w bazie CEIDG;
- dokonano weryfikacji dokumentów księgowych kontrolujący nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków, określa się na poziomie b. dobrym;
- dokonano wrywkowego sprawdzenia płatności za faktury VAT i Rachunki, płatności dokonywano gotówką i przelewem w terminie, określa się na poziomie b. dobrym;
- poprawność opisywania dokumentów pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, określa się na poziomie dobrym;
- częstotliwość przeprowadzanych szkoleń ze zmian w obowiązujących przepisach prawnych, w badanym okresie, określa się na poziomie b. dobrym;
- należy podkreślić, iż Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałem Integracyjnym im. Kazimierza Promyka w Pabianicach jest prowadzona i zarządzana przez Dyrektora w prawidłowy sposób tj.: niebudzący zastrzeżeń.

ZALECENIA POKONTROLNE

- zwiększenie nadzoru przez Dyrektora Szkoły nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe stosowanie zapisów zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Pabianicach w dniu 02.02.2015., nr 11/2014/2015;
- zdaniem kontrolujących istnieje potrzeba wyodrębnienia w placówkach oświatowych stanowiska głównego księgowego oraz pracownika odpowiedzialnego za kadry, naliczanie płac, ZUS i Pracowniczych Planów Kapitałowych;
- zdaniem kontrolujących istnieje potrzeba wsparcia Dyrektorów Placówek podległych Wydziałowi EKS wyspecjalizowaną pomocą prawną w zakresie kadr oraz spraw

oświatowych;

- 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).

ZAŁĄCZNIKI:

- załącznik nr 1 upoważnienie do kontroli nr SPM-I.0052.1.45.2020 i SPM-I.0052.1.46.2020 z dnia 31.03.2020r;
- załącznik nr 2 zaświadczenie nr 530271ZN20/0000835
- załącznik nr 3 zaświadczenie nr 1016.4050.256283.2020
- załącznik nr 4 wyjaśnienia Głównego Księgowego i Kierownika gospodarczego (kart 7 od nr 1 do nr 7)
- załącznik nr 5 rozliczenie kosztów za 2019r.,
- załącznik nr 6 wykonanie wydatków na wynagrodzenie nauczyciele za 2019r.,
- załącznik nr 7 wykonanie wydatków na wynagrodzenie administracja i obsługa za 2019r.,

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;

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli ewidencji kontroli placówki pod pozycją nr 110;

Na tym Sprawozdanie zakończono;

Sprawozdanie zawiera 17 strony zaparafowane;

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

PODPISY

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego