

Białogard, dnia 12 sierpnia 2022 r.

OR.077.52.2022.MM

**UPOWAŻNIENIE 52/2022  
do przeprowadzenia kontroli problemowej**

Na podstawie § 38, 39 uchwały Zarządu Powiatu w Białogardzie nr 22/2022 z dnia 03.03.2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

upoważniam:

**MAŁGORZATĘ MIERZEJEWSKĄ** – głównego specjalistę ds. kontroli, legitymującą się dowodem osobistym:

upoważniam:

do przeprowadzenia kontroli w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie  
**w zakresie:**

1. polityki kadrowo - płacowej w tym sprawdzenie zasadności finansowania dokształcania nauczycieli w 2020 r., 2021 r.
2. kontroli zarządczej

Upoważnienie jest ważne od 17 sierpnia 2022 r. – 31 sierpnia 2022 r.

**STAROSTA**

w/z

*mgr Dominik Kalędziński*.....

**WICESTAROSTA**

(pieczęć imienna i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Potwierdzam doręczenie niniejszego upoważnienia

**DYREKTOR**

Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X  
w Białogardzie

17.08.2022 *mgr inż. Daniel Glinka*

.....  
(data i podpis kierownika  
jednostki kontrolowanej)



Białogard, 23 stycznia 2023 r.

LO. 0910.1.2023

|  |
|--|
| <b>STAROSTWO POWIATOWE</b><br>w Białogardzie<br>WPLYNĘŁO DNIA:<br><br>2023 -01- 23<br><br>ZAŁ. _____<br>PRZYDZIELONO _____ |
|--|

Piotr Pakuszto  
Starosta Białogardzki

Dotyczy sprawy: BK. 1711.7.2022 MM

Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie przedkłada sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad 1.

Zastosowano się do Uchwały Nr 69/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Powiatu Białogardzkiego do reprezentowania jednostki za zewnątrz i składania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych i administracyjnych LO w Białogardzie, w tym do dysponowania środkami w zatwierdzonym planie finansowym oraz gospodarowania mieniem Powiatu w zakresie zawiadamiania i uzyskania zgody Zarządu Powiatu o zawieranych umowach najmu lokalu w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawrą kolejne umowy, których przedmiotem będzie ta sama nieruchomość,

Ad 2.

Terminy płatności faktur za najem lokalu są i będą zgodne z terminami zapisanymi w umowach,

Ad 3.

Ewentualne odsetki od nieterminowych wpłat będą naliczane zgodnie z polityką rachunkowości tj. odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, będą ujmowane w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,

Ad 4.

Utworzono rejestr umów i wprowadzono numerację zawieranych umów najmu z uwzględnieniem roku budżetowego,



Ad 5.

Utworzono wieloletni plan doształcania nauczycieli na podstawie aktualnych i przyszłych potrzeb szkoły, który będzie corocznie aktualizowany,

Ad 6.

Kontrola zarządcza będzie realizowana według wskazań Zarządzenia nr 27/2022 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego, a zarządzenie dotyczące kontroli zarządczej zostanie zaktualizowane.

Z poważaniem

**DYREKTOR**  
Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława X  
w Białogardzie

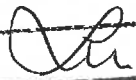
*mgr inż. Daniel Glinka*



**Starosta Białogardzki**

Białogard, dnia 20 grudnia 2022 r.

BK. 1711.7.2022 MM

Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie  
WPEŁNIŁO dn. 29/12/2022  
L. dz. \_\_\_\_\_  
Podpis 

**Daniel Glinka**

**Dyrektor**  
**Liceum Ogólnokształcącego**  
**w Białogardzie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie w dniach od 17 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. przez Małgorzatę Mierzejewską - Głównego specjalistę ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 52/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r. wydanego przez Starostę Białogardzkiego wykazała uchybienia i nieprawidłowości. Ustalenia zostały udokumentowane w protokole kontroli, doręczonym Kontrolowanemu w dniu 9 grudnia 2022 r.

Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego nie wniósł zastrzeżeń do protokołu kontroli.

#### SYNTETYCZNY OPIS KONTROLI:

W okresie objętej kontrolą funkcję Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie pełnił Pan Daniel Glinka.

#### Zakres kontroli:

1. polityka kadrowo - placowa w tym sprawdzenie zasadności finansowania dokształcania nauczycieli w 2020 r., 2021 r.,
2. kontrola zarządcza.

#### Okres objęty kontrolą:

2020 r. - 2021 r.

#### USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

##### I. Zatrudnienie w jednostce

Dokonano sprawdzenia stanu zatrudnienia na dzień 01.09.2020 r. oraz na dzień 01.09.2021 r. oraz porównano dane stanów zatrudnienia z danymi w bazie Systemu Informacji Oświatowej (SIO).

**Stwierdza się: rozbieżności w ilości etatów nauczyciela kontraktowego i rekomenduję weryfikację danych w SIO, w każdym roku budżetowym na dzień 30 września celem**

## **wyeliminowania ewentualnych niezgodności danych w bazie danych jednostki i organu prowadzącego**

Dokonano sprawdzenia trzech dokumentacji pracowniczych.

**Niezgodności nie stwierdzono.**

## **II. Uregulowania wewnętrzne w jednostce**

W jednostce istnieją wewnętrzne uregulowania w formie zarządzeń. Po weryfikacji danych na stronie Powiatu Białogardzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) stwierdza się, że dokumentacja w zakresie zarządzeń i regulaminów nie jest na bieżąco aktualizowana. **Została podjęta aktualizacja baz danych umieszczanych na BIP Powiatu Białogardzkiego w zakładce jednostki organizacyjne powiatu białogardzkiego – Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie, zakładka „akty publiczne” jest nieaktywna.**

## **III. Wyznaczenie nauczyciela zastępującego dyrektora szkoły w czasie jego nieobecności.**

W trakcie kontroli stwierdza się wyznaczenie nauczyciela zastępującego dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie w przypadku jego nieobecności w osobie Pani Katarzyny Bąk.

## **VI. Upoważnienia dyrektora placówki**

Dyrektor LO Daniel Glinka na podstawie uchwały nr 69/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Powiatu Białogardzkiego został upoważniony do reprezentowania jednostki na zewnątrz i składania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych i administracyjnych LO w Białogardzie, w tym do dysponowania środkami w zatwierdzonym planie finansowym oraz gospodarowania mieniem Powiatu w sposób następujący:

1. Zaciąganie zobowiązań (zawieranie umów) w celu realizacji bieżących zadań oraz inwestycji i remontów do wysokości kwot wydatków ujętych w planie finansowym;
2. Dokonywanie innych czynności prawnych związanych z bieżącą działalnością LO i gospodarowaniem mieniem znajdującym się w użytkowaniu LO niepowodujących;
3. Zbywanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których cena zakupu lub wartość rynkowa nie przekraczają wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, gdzie wartości;
4. Zbywanie materiałów i innych rzeczowych składników aktywów obrotowych;
5. Zawieranie umów z bankiem i zamykanie rachunków bankowych
6. Oddanie nieruchomości lub części nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie LO w najem, dzierżawę albo jej użyczenie w drodze umowy zawartej na okres 3 lat, jednak nie dłużej niż czas, na który ustanowiony został trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem Zarządu Powiatu.





Liceum zawarło 27 umów na podnajem części nieruchomości.

Stwierdza się:

1. W aneksach do umowy najmu z Białogardzką Biblioteką Publiczną im. Karola Estreichera w Białogardzie nie zachowano poprawnej numerologii aneksów.
2. Brak zawiadomienia Zarządu Powiatu o dalszym aneksowaniu umowy. Zgodnie z art. 43 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Dyrektor po podpisaniu umowy jest zobowiązany do równoczesnego zawiadomienia Zarządu Powiatu o zawarciu umowy, w przypadku umów zawieranych na okres powyżej 3 lat wymagana jest zgoda Zarządu Powiatu.
3. Na fakturach wyznacza się terminy płatności niezgodne z terminami płatności wyznaczonymi w umowach;
4. Do płatności dokonywanych po wyznaczonych terminach nie przypisuje się i nie nalicza odsetek od nieterminowych wpłat;
5. Nie zachowuje się numeracji zawieranych umów.
6. Brak zgody Zarządu Powiatu w Białogardzie na zawarcie umów z okresem dłuższym niż 3 lata (dotyczy przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość).

## VII. Polityka placowo-kadrowa

### 1. Forma i warunki zatrudnienia w jednostce

Dokonano sprawdzenia formy zatrudnienia zatrudnionych pracowników obsługi administracyjnej oraz zapoznania ich z zakresem obowiązków, zawartych w „stanowiskowej karcie pracy”

**Stwierdza się, iż taka forma zapoznania pracownika z zakresem obowiązków jest zgodna z Kodeksem pracy.**

Pracownicy administracyjni wynagradzani są wg Regulaminu wynagradzania – Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie.

Kadra pedagogiczna w LO w Białogardzie zatrudniona jest na podstawie umów o pracę oraz mianowania.

Rodzaj umowy zawieranej z nauczycielem zależy od posiadanego przez nauczyciela stopnia awansu zawodowego, zgodnie z art. 10 Karty Nauczyciela.

Kadra pedagogiczna wynagradzana jest zgodnie z uchwałą nr XXXIII/173/09 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość oraz warunki przyznawania, obliczania i wypłacania niektórych składników wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki.

## **2. Zatrudnienie w godzinach ponadwymiarowych**

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.. dziewiętnastu nauczycieli LO wypracowało łącznie **3.853,94** godzin ponadwymiarowych. W okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. dziewiętnastu nauczycieli LO wypracowało łącznie **4.493,88** godzin ponadwymiarowych.

Dyrektor szkoły Daniel Glinka zrealizował 641,93 godzin ponadwymiarowych w 2020 r., natomiast zrealizował 587,82 godzin w 2021 r.

Zgodnie z §1 uchwały nr XVIII/101/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru zniżek nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach oraz zasad zwalniania od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, obniża się tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych dyrektorom każdego typu szkoły liczącej od 9- 16 oddziałów do 5 godzin tygodniowo.

Czas pracy dyrektora Daniela Glinki wynosił w 2020 r. 5 godzin plus średnio tygodniowo 16,05 godz., co łącznie stanowi średnio 21,05 godz. tygodniowo.

Czas pracy dyrektora Daniela Glinki wynosił w 2021 r. 5 godzin plus średnio tygodniowo 14,70 godz., co łącznie stanowi średnio 19,70 godz. tygodniowo.

**Ze względu na zwiększoną liczbę godzin ponadwymiarowych wypracowanych przez dyrektora Daniela Glinkę zalecam wzmocnienie polityki kadrowej poprzez stworzenie wieloletniego planu kształcenia nauczycieli wg aktualnych i przyszłych potrzeb szkoły.**

**Niezgodności nie stwierdzono.**

### **1. Finansowanie kształtu nauczycieli**

Dokonano sprawdzenia wniosków złożonych przez dyrektora szkoły na doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2020 r. i 2021 r. Dyrektor szkoły w dniu 26 października 2021 r. oraz w dniu 29 października 2020 r. przełożył do Starostwa Powiatowego w Białogardzie propozycje doskonalenia zawodowego nauczycieli.

**Stwierdza się, iż dyrektor szkoły dopełnił obowiązku i w obowiązującym czasie (do dnia 31 października danego roku) złożył wnioski z propozycjami doskonalenia zawodowego.**

Organ prowadzący ustalił w porozumieniu z dyrektorem szkoły formy i specjalności kształcenia na które może być przyznawane dofinansowanie oraz ustalił maksymalne kwoty na dofinansowanie opłat za doskonalenie zawodowe.

Organ prowadzący przyznał na doskonalenie zawodowe oraz przekazał do LO:

- 1) w 2020 r. kwotę 11.312,40 zł,
- 2) w 2021 r. kwotę 13.496,29 zł.

**Stwierdza się, że pomimo składanego zapotrzebowania na kształcenie w kierunku: chemia, fizyka, język polski, filozofia, podstawy przedsiębiorczości nie wykorzystano pozyskanych środków do podnoszenia kwalifikacji nauczycieli w 2020 r. na ww. kierunki.**

W kontrolowanej jednostce brak jest dokumentacji świadczącej o przedstawieniu nauczycielom propozycji doksztaktu w zakresie wskazanych form kształcenia.

Szkoła wydatkowała przyznane środki w 2020 r. i w 2021 r. w sposób następujący:

| lp. | Rodzaj wydatku  | 2020      | 2021      |
|-----|---|-----------|-----------|
| 1   | kwota przyznanych środków   | 11.312,40 | 13.496,29 |
| 2   | kwota wykorzystanych środków  | 9.958,51  | 13.496,29 |
| 3   | wydatkowanie na formy doksztalcania:  |           |           |
| a   | szkolenia rady pedagogicznej  | 5.000,00  | 6.946,29  |
| b   | opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli | 4.900,00  | 6550,00   |
| c   | koszty dojazdu  | 58,51     | 0         |
| 4   | ilość nauczycieli korzystających z doskonalenia, w wyszczególnionej formie:           | 4         | 5         |
| a   | studia licencjackie   | 1         | 1         |
| b   | studia podyplomowe  | 3         | 4         |

**Stwierdza się, że czynności kontrolne nie wykazały przekroczenia planu wydatków w tym paragrafie w 2020 r., 2021 r.**

W 2020 r. z innych form doskonalenia zawodowego tj. szkoleń rady pedagogicznej korzystało 23 nauczycieli, szkolenia były prowadzone przez podmiot – LIBRUS sp. z o.o. w dniach:

1. 10.03.2020 r. w temat szkolenia „organizacja procesów edukacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych- niedowidzących, niedosłyszących, z zaburzeniem centralnego przetwarzania słuchowego”,
2. 21.04.2020 r. – temat szkolenia „autoewaluacja – analiza pracy własnej”,
3. 19.05.2020r. – temat szkolenia „wsparcie psychologiczno- pedagogiczne dostosowane do potrzeb rozwojowych i edukacyjnych”.

W 2021r. z doskonalenia zawodowego w formie szkolenia korzystało 22 nauczycieli. Tematem szkolenia było „wykorzystanie technologii informacyjnej w pracy nauczyciela”, wykorzystano kwotę 6.946,29 zł. Według oświadczenia dyrektora Daniela Glinki szkolenie

odbyło się podczas rady pedagogicznej w dniu 14.X.2021 r., które zostało rozliczone na podstawie faktury nr 202121164 z dnia 30.12.2021 r.

W 2020 r. wykorzystano środki finansowe na doszkadzanie nauczycieli w formie opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli - na studia licencjackie oraz studia podyplomowe na uzyskanie kwalifikacji z:

1. edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera – 2 osoby;
2. surdopedagogika i tyflopädagogika – 1 osoba;
3. język hiszpański – 1 osoba.

W 2021 r. wykorzystano środki finansowe na doszkadzanie nauczycieli w formie opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli - na studia licencjackie oraz studia podyplomowe na uzyskanie kwalifikacji z:

1. edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera – 2 osoby;
2. surdopedagogika i tyflopädagogika – 1 osoba;
3. język hiszpański – 1 osoba;
4. chemia – 1 osoba.

**Stwierdza się, że 1 nauczyciel (25%), który brał udział w formie kształcenia zawodowego dofinansowanego przez Powiat Białogardzki w kierunku język hiszpański nie prowadzi zajęć edukacyjnych zgodnie z nabytymi kwalifikacjami.**

#### **4. Kontrola Zarządcza**

Szkoła realizowała kontrolę zarządczą w jednostce na podstawie zarządzenia dyrektora nr 13/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie. Załączniki do zarządzenia:

- 1) załącznik nr 1- Standardy kontroli zarządczej w Liceum Ogólnokształcącym;
- 2) załącznik nr 2 – wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą;
- 3) załącznik nr 3 - strategia zarządzania ryzykiem w Liceum Ogólnokształcącym;
- 4) załącznik nr 4 – wykaz rozpoznanych ryzyk i mapa ryzyk.

Dyrektor zrealizował kontrolę zarządczą poprzez złożenie:

- 1) Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie za rok 2020 – data przekazania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie – 25.02.2021 r.;
- 2) Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie za rok 2021 data przekazania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie – 28.02.2020 r.;

Analiza przedłożonych dokumentów świadczy o braku aktualizacji standardów kontroli zarządczej zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia dyrektora LO. Wymienione

wskaźniki w pkt 20 zobowiązują dyrektora do dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej co najmniej raz w roku przez osoby zarządzające oraz **pracowników jednostki**. W otrzymanej do kontroli dokumentacji brak jest arkuszy samooceny pracowników, samooceny dokonuje wyłącznie dyrektor jednostki. Brak jest również innych wewnętrznych narzędzi wspomagających świadczących o stanie kontroli zarządczej.

**Stwierdza się, że oświadczenia o stanie kontroli zarządczej były składane do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dacie obowiązującej oraz zgodnie z zarządzeniem Starosty Białogardzkiego nr 36/11 z dnia 4 października 2011 r., tj. na wzorze oświadczenia będącego załącznikiem do tegoż zarządzenia.**

Stwierdza się, że arkusze samooceny systemu kontroli zarządczej w 2020 r. oraz w 2021 r. były dokonywane wyłącznie przez dyrektora jednostki. System samooceny nie był przeprowadzony wśród zatrudnionego personelu.

Zalecam zapoznanie się i wykonywanie kontroli zarządczej według wskazań Zarządzenia nr 27/2022 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego.

#### **Zalecenia:**

- 1) **zobowiązuję Dyrektora do zastosowania się do uchwały nr 69/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Powiatu Białogardzkiego został upoważniony do reprezentowania jednostki na zewnątrz i składania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych i administracyjnych LO w Białogardzie, w tym do dysponowania środkami w zatwierdzonym planie finansowym oraz gospodarowania mieniem Powiatu w zakresie zawiadamiania Zarządu Powiatu o zawieranych umowach najmu lokalu, w przypadku zawierania umów powyżej 3 lat zobowiązuję Dyrektora do uzyskania zgody Zarządu Powiatu, zgodnie z art. 43 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczy przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,**
- 2) **ustalać terminy płatności za najem lokalu na fakturach zgodnie z terminami zapisanymi w umowie,**
- 3) **do płatności dokonywanych po wyznaczonych terminach przypisywać i naliczać odsetki od nieterminowych wpłat, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości,**
- 4) **utworzyć rejestru umów i zachowywać poprawną numerację zawieranych umów w roku budżetowym,**
- 5) **utworzyć wieloletni plan doksztalcenia nauczycieli wg aktualnych i przyszłych potrzeb szkoły i jego corocznej aktualizacji,**
- 6) **wykonywać kontrolę zarządczą według wskazań Zarządzenia nr 27/2022 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie organizacji i zasad**

funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego oraz uaktualnić zarządzenia dotyczące kontroli zarządczej.

**TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI:**

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Staroście Białogardzkiemu w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń.

Dyrektor  
Liceum Ogólnokształcącego

w Białogardzie  
DYREKTOR  
Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X  
w Białogardzie

mgr inż. Daniel Glinka

29.12.2022 r.

Starosta Białogardzki  
Piotr Pakuszto

STAROSTA

mgr Piotr Pakuszto

BK.1711.7.2022MM

Białogard, dnia 8 grudnia 2022r.

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Z kontroli przeprowadzonej w Liceum Ogólnokształcącym w Białogardzie w dniach od 17 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. przez Małgorzatę Mierzejewską - Głównego specjalistę d/s kontroli w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 52/2022z dnia 12 sierpnia 2022 r. wydanego przez Starostę Białogardzkiego.

Zakres kontroli:

1. **polityka kadrowo - placowa w tym sprawdzenie zasadności finansowania doksztalcania nauczycieli w 2020 r., 2021 r.**
2. **kontrola zarządcza**

**Okres objęty kontrolą:** 2020, 2021

**Tryb kontroli:**

Kontrola problemowa, wrywkowa przeprowadzona w siedzibie szkoły.

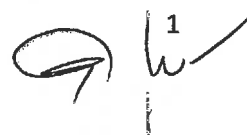
**Termin prowadzonych czynności kontrolnych:** 17.08.2022- 31.08.2022

**Sposób i techniki kontroli:**

Kontrola przeprowadzona w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej, wgląd do dokumentacji organizacyjnej i danych osobowych, techniką komputerową, przyjmowania oświadczeń od osób upoważnionych – sekretarza szkoły Anny Łukomskiej.

**Ustalenia ogólne:**

1. W okresie objętym kontrolą, dyrektorem jednostki jest **Daniel Glinka**- obowiązki dyrektora jednostki zostały przekazane na podstawie uchwały nr 66/2021 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 11.08.2021 r. Daniel Glinka otrzymał przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektora na okres kolejnych 5 lat szkolnych.
2. Głównym księgowym jest Pani Agnieszka Paprzycka.
3. Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany:
  - 1) Daniel Glinka – dyrektor szkoły,
  - 2) Anna Łukomska – sekretarz szkoły.



## **Podstawy prawne**

- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2021 poz. 1082),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2021, poz. 1915),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2021 poz. 1762),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2021 poz. 289),
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020, poz.342),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 28.03.2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2017 r. poz. 703),
- komunikat Nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84),
- komunikat Nr 3 Ministra Finansów z 16.02.2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 11),
- komunikat Nr 6 Ministra Finansów z 6.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz. MF poz. 56).

### **Przebieg kontroli:**



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazaną dokumentację źródłową w siedzibie szkoły.

### **Ustalenia szczególne kontroli:**

#### **I. Zatrudnienie w jednostce**

W jednostce na dzień:

1. 01.09.2020 r. zatrudnionych było ogółem 32 osób:

 2 



- 1) nauczyciele – 23 osoby, w tym 3 nauczycieli niepełnozatrudnionych,
  - 2) pracownicy administracyjni – 4 osoby, w tym 1 etat główna księgowa, 1 etat specjalista ds. płac, 1 etat sekretarz szkoły, 0,75 etatu kierownik gospodarczy,
  - 3) pracownicy obsługi – 5 osób, w tym 0,5 etatu konserwator i 4 etaty sprzątaczkii,
  - 4) łącznie pracowników pedagogicznych w przeliczeniu na etaty 21,43,
  - 5) łącznie pracowników niepedagogicznych w przeliczeniu na etaty 8,25.
2. 01.09.2021 r. zatrudnionych było ogółem 31 osób:
- 6) nauczyciele – 22 osoby, w tym 2 nauczycieli niepełnozatrudnionych,
  - 7) pracownicy administracyjni – 4 osoby, w tym 1 etat główna księgowa, 1 etat specjalista ds. płac, 1 etat sekretarz szkoły, 1 etat kierownik gospodarczy,
  - 8) pracownicy obsługi – 5 osób, w tym 0,75 etatu konserwator i 4 etaty sprzątaczkii,
  - 9) łącznie pracowników pedagogicznych w przeliczeniu na etaty 21,58,
  - 10) łącznie pracowników niepedagogicznych w przeliczeniu na etaty 8,75.

Stwierdza się zatrudnienie w jednostce:

1. nauczycieli ze względu na awans zawodowy:

*Tabela nr 1 Zestawienie ilości nauczycieli z uwzględnieniem awansu zawodowego w latach 2020, 2021*

| Nazwa stopnia awansu zawodowego | Stan na 01.09.2020 r. | Stan na 01.09.2021 r. | tendencje |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| stażysta                        | 0                     | 0                     | -         |
| kontraktowy                     | 1                     | 1                     | -         |
| mianowany                       | 2                     | 3                     | +1        |
| dyplomowany                     | 20                    | 18                    | -2        |

2. wzrost zatrudnienia pracowników niepedagogicznych o 0,5 etatu.

Dokonano sprawdzenia stanu zatrudnienia nauczycieli poprzez weryfikację z danymi w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2020 r. oraz na dzień 30.09.2021 r.

Z bazy danych wynika, że w LO w Białogardzie na dzień:

- 1) 30.09.2020 r. zatrudnionych było 23 pracowników pedagogicznych, w tym:
  - a) nauczycieli kontraktowych – 1 osoba w przeliczeniu 1 etat;
  - b) nauczyciel mianowany – osoby w przeliczeniu 1,84 etatu;
  - c) nauczyciel dyplomowany – 20 osób w przeliczeniu 18,59 etatu;
  - d) łącznie 21,43 etatu.
- 2) 30.09.2021 r. zatrudnionych było 22 pracowników pedagogicznych, w tym:
  - e) nauczycieli kontraktowych – 1 osoba w przeliczeniu 0,28 etatu;
  - f) nauczyciel mianowany – 3 osoby w przeliczeniu 2,95 etatu;
  - g) nauczyciel dyplomowany – 18 osób w przeliczeniu 17,64 etatu;
  - h) łącznie 20,87 etatu.

Analiza dokumentacji przedłożonej przez LO z bazy danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) wskazuje na różnice w ilości etatów nauczyciela kontraktowego. W SIO etat nauczyciela kontraktowego to 0,28 etatu a godziny ponadwymiarowe to 1,

natomiast stan faktyczny wskazywał zatrudnienie nauczyciela kontraktowego na 1 etat i 5/18 (tj. 0,28 etatu) godzin ponadwymiarowych.

Tabela nr 2 Wydruk z bazy danych SIO jednostki

| LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. BOGUSŁAWA X W BIAŁOGARDZIE   |  |           |                                      |                                |   |                                    |                              |   |                                      |                                |   |                     |
|--|--|-----------|--------------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| Liczba umów nauczycieli wg aktualnych stopni awansu zawodowego i etatów w roku szkolnym 2021/2022 w dniu 30.09.2021, data wygenerowania raportu wg stanu na 2022-08-25 |  |           |                                      |                                |   |                                    |                              |   |                                      |                                |   |                     |
| Numer RSPO   | Nazwa szkoły / placówki                                | Regon     | nauczyciel kontraktowy - nauczyciele | nauczyciel kontraktowy - etaty | nauczyciel kontraktowy - godziny ponadwymiarowe | nauczyciel mianowany - nauczyciele | nauczyciel mianowany - etaty | nauczyciel mianowany - godziny ponadwymiarowe | nauczyciel dyplomowany - nauczyciele | nauczyciel dyplomowany - etaty | nauczyciel dyplomowany - godziny ponadwymiarowe | Organ rejestrujący  |
| 13382  | LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. BOGUSŁAWA X W BIAŁOGARDZIE | 331359006 | 1                                    | 0,28                           | 1,00  | 3                                  | 2,95                         | 0,75  | 18                                   | 17,64                          | 6,15  | POWIAT BIAŁOGARDZKI |

W tabeli widnieją dane w zakresie nauczyciela kontraktowego w sposób odwrotny, tj. zatrudnienie na 0,28 etatu i godziny ponadwymiarowe 1.

LO wystąpiło do SIO z prośbą o wyjaśnienie problematycznego zagadnienia i otrzymało odpowiedź drogą mailową, że w przedmiotowym okresie jest „widoczny 1 etat i 0,28 etatu z godzin. Dlaczego tak jest trudno stwierdzić”- załącznik nr 1.1-1.7

**Stwierdza się: rozbieżności w ilości etatów nauczyciela kontraktowego i rekomenduję weryfikację danych w SIO, w każdym roku budżetowym na dzień 30 września celem wyeliminowania ewentualnych niezgodności danych w bazie danych jednostki i organu prowadzącego**

Dokonano sprawdzenia trzech dokumentacji pracowniczych- załącznik nr 6.1-6.5:

- 1) Agnieszka Paprzycka – zatrudniona na podstawie umowy o pracę w dniu 3 sierpnia 2020 r. na czas usprawiedliwionej nieobecności głównej księgowej na 0,25 etatu, umowy zawartej w dniu 25 sierpnia 2020 r. na czas nieokreślony na stanowisku głównej księgowej. Zakres obowiązków został zawarty na stanowiskowej karcie pracy, w której zawarto wymogi kwalifikacyjne, zasady współzależności służbowej, zasady zwierzchnictwa stanowisk, zasady zastępstwa na stanowiskach, zakresy zadań wykonywanych na stanowisku, zakresy otrzymanych upoważnień i obowiązki pracownika i przyjęty do stosowania poprzez złożenie podpisu w dniu 02.09.2020 r.
- 2) Anna Łukowska – zatrudniona na podstawie umowy o pracę, zawartej w dniu 1 września 1984 r. z Zespołem Szkół Ogólnokształcących na stanowisko sekretarki, następnie sekretarza szkoły od 1985 r. Przedłożono zakres obowiązków z dnia 16.08.2000 r. na stanowisku sekretarki. Następny zakres obowiązków ujęty został na stanowiskowej karcie pracy z dnia 21.12.2010 r.

Z zakresu otrzymanych upoważnień sekretarz szkoły jest upoważniony tylko do:

- 1) dokonywania oceny pracy podległych pracowników,
- 2) wnioskowania o nagrody, kary i awanse podległych pracowników.

Stanowiskowa karta pracy przyjęta do stosowania poprzez złożenie podpisu w dniu 16.08.2011 r. upoważnia Panią Annę Łukowską do sprawdzania pod względem merytorycznym dowodów stanowiących podstawę wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych oraz faktur za dostawy towarów i usług zakupionych na potrzeby szkoły.

W zakresie zadań wskazano sporządzenie sprawozdań oświatowych SIO w zakresie spraw uczniowskich.

Dyrektor jednostki w dniu 14 lutego 2008 r. upoważnił Annę Łukowską do gromadzenia i przetwarzania i prowadzenia bazy danych oświatowych w SIO.

Zgodnie z art. 68 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej do dostępu do baz danych upoważniony jest kierownik podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO - w zakresie przekazywania danych identyfikacyjnych i danych dziedzinowych do bazy danych SIO, pozyskiwania danych identyfikacyjnych i danych dziedzinowych z bazy danych SIO oraz pozyskiwania danych z rejestru PESEL za pośrednictwem bazy danych SIO. Kierownik zgodnie z art. 68 ust.2 ustawy delegował uprawnienia do dostępu do bazy danych SIO Pani Annie Łukomskiej.

Art. 111 ust.1 tejże ustawy wskazuje, iż podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do **sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych**, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych. Ust. 6 ustawy wskazuje, że za wykonanie tych obowiązków, odpowiada dyrektor szkoły.

- 3) Elżbieta Bronikowska – zatrudniona od 4 listopada 2002 r. na umowę o pracę na stanowisku samodzielny referent. Zakres obowiązków został zawarty w stanowiskowej karcie pracy przyjętej do stosowania poprzez złożenie podpisu w dniu 16.08.2011 r., upoważnia Panią do sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym dowodów stanowiących podstawę wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych, wypłat gotówkowych z kasy tj. delegacji pracowników, faktur za dokonane zakupy materiałów i usług. Nie posiada aktualnego upoważnienia do wprowadzania danych do SIO(wygasło 31.08.2017)

#### **Wnioski:**

**Stwierdza się, że Dyrektor Daniel Glinka jest osobą odpowiedzialną za prowadzenie baz danych SIO.**

#### **II. Uregulowania wewnętrzne w jednostce**

W jednostce istnieją wewnętrzne uregulowania:

- 1) Zarządzenie nr 2/2022 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzania instrukcji kancelaryjnej, instrukcji organizacji i zakresu działania składnicy akt oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt

- 2) Zarządzenie nr 1/2022 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie organizacji nauczania zdalnego (wariant C)
- 3) Zarządzenie nr 9/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 10.12 2021 r. w sprawie odpłatności za korzystanie z hali sportowej, boiska i innych pomieszczeń szkolnych
- 4) Zarządzenie nr 8/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy zdalnej dla pracowników Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie
- 5) Zarządzenie nr 4/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie uchylecia Procedury przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 28 marca 2017 r.
- 6) Zarządzenie nr 3/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie organizacji pracy szkoły w okresie od dnia 17 maja 2021 r. do dnia 30 maja 2021 r.
- 7) Zarządzenie nr 2/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia w szkole Procedury funkcjonowania szkoły w czasie epidemii
- 8) Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie organizacji nauczania zdalnego (wariant C)
- 9) Zarządzenie nr 7/2020 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzania nauczania zdalnego (wariant C)
- 10) Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 19 października 2020 r. w sprawie wprowadzania nauczania mieszanego(hybrydowego) – wariant B
- 11) Zarządzenie nr 7/2020 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzania nauczania zdalnego (wariant C)
- 12) Zarządzenia od 6/2020 do 3/2020 dotyczą organizacji realizacji zadań szkolnych w czasie epidemii
- 13) Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 4 maja 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu korespondencji i dokumentów w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X
- 14) Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie sposobu i trybu zadań szkoły w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty
- 15) Zarządzenie nr 10/2019 Dyrektora Liceum ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzania Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie
- 16) Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie
- 17) Zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki



bezpieczeństwa i ochrony przetwarzania danych osobowych, Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi oraz dokumentów dotyczących ochrony danych w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie

Wg Biuletynu Informacji Publicznej na dzień 02.09.2022 r. w jednostce obowiązują :

- **regulaminy wewnętrzne**

*Tabela nr 3 regulaminy szkolne*

| L.p. | Określenie regulaminu i zarządzenia   | Zmiany                             | Od kiedy obowiązuje |
|------|---|------------------------------------|---------------------|
| 1    | Statut Szkoły   |                                    | 01-09-2007          |
| 2    | Regulamin wycieczek i innych imprez krajoznawczo-turystycznych                          |                                    | 01-01-2007          |
| 3    | Regulamin przyznawania i ustalania pomocy materialnej dla uczniów                       |                                    | 18.09.2002r         |
| 4    | Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami                          |                                    | 04-04-2003          |
| 5    | Regulamin pracy   |                                    | 04-04-2003 r.       |
| 6    | Regulamin ZFŚS  | 7-06-2005, 22-11-2006 , 04-10-2007 | 01-03-2003 r        |
| 7    | Ocena ryzyka zawodowego   |                                    | 28-08-2003          |
| 8    | Procedury obowiązujące w LO w Białogardzie:   |                                    | 01-09-2007          |
| 9    | Regulamin korzystania z funduszu na doskonalenie zawodowe nauczycieli LO w Białogardzie |                                    | 11.09.2002          |
| 10   | Regulamin działalności RP   |                                    | 11-12-2002          |
| 11   | Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego  |                                    | 21-03-2003          |
| 12   | Regulamin nagród dla pracowników nie będących nauczycielami                             |                                    | 04-04-2003          |

- **zarządzenia**

*Tabela nr 4 zarządzenia jednostki*

| Lp. | Data i nr zarządzenia | Określenie treści | Od kiedy obowiązuje |
|-----|-----------------------|-------------------|---------------------|
|-----|-----------------------|-------------------|---------------------|

7  


|     |                      |  |                                |
|-----|----------------------|--|--------------------------------|
| 1.  | 3/2007 z 19-02-2007  | W sprawie procesu hospitowania   | II semestr<br>r.szcz.2006/2007 |
| 2.  | 2/2007 z 12-02-2007  | W sprawie pobierania opłat od nauczycieli za wydanie legitymacji służbowej   | 12-02-2007                     |
| 3.  | 1/2007 z 11-01-2007  | Dot. sprawowania opieki nad uczniami przez wychowawcę klasowego.   | 11-01-2007                     |
| 4.  | 1/2006 z 19-12-2006  | W sprawie zmiany opłaty skarbowej za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej                                       | 19-12-2006                     |
| 5.  | 16/2002 z 04-12-2002 | Aneks nr 1 z 04-09-2006 w sprawie możliwości kserowania dla młodzieży  | 04-09-2006                     |
| 6.  | 2/2005 z 16-06-2005  | W sprawie kosztów ponoszonych przez uczniów i wymaganych przez szkołę w ramach realizacji programu Wyrównań Szans Edukacyjnych | 16-06-2005                     |
| 7.  | 1/2005 z 12-05-2005  | W sprawie wychowania komunikacyjnego   | 12-05-2005                     |
| 8.  | 10/2003 z 01-10-2003 | W sprawie powołanie Komisji Likwidacyjnej  | 01-10-2003                     |
| 9.  | 9/2003 z 22-09-2003  | W sprawie kserowania   | 22-09-2003                     |
| 10. | 8/2003 z 22-04-2003  | W sprawie opłaty skarbowej za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej   | Nie obowiązuje                 |
| 11. | 7 i 6/2003           |  | Nie obowiązują                 |
| 12. | 5/2003               | W sprawie regulaminu premiowania dla pracowników nie będących nauczycielami  | 20-03-2003                     |
| 13. | 4/2003 20-03-2003    | W sprawie regulaminu nagród dla pracowników nie będących nauczycielami   | 20-03-2003                     |
| 14. | 3/2003 z 20-03-2003  | W sprawie regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami  | 20-03-2003                     |
| 15. | 2/2003 z 20-03-2003  | W sprawie regulaminu pracy   | 20-03                          |

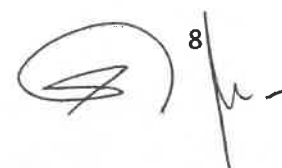
Po weryfikacji stwierdza się, że dokumentacja w zakresie zarządzeń i regulaminów nie jest na bieżąco aktualizowana.

W dniu 07.11.2022 r. jednostka zaktualizowała dane na BIP w zakładce akty publiczne w ten sposób, że:

„Akty publiczne

- Uchwały Rady Pedagogicznej
- Zarządzenia Dyrektora szkoły”

8



**Stwierdza się podjęcie aktualizacji baz danych umieszczanych na BIP Powiatu Białogardzkiego w zakładce jednostki organizacyjne powiatu białogardzkiego – Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie, zakładka „akty publiczne” jest nieaktywna.**

### **III. Wyznaczenie nauczyciela zastępującego dyrektora szkoły w czasie jego nieobecności.**

W okresie objętym kontrolą uchwałą nr 74/2015 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 21 października 2015 r. w sprawie wyznaczenia nauczyciela zastępującego dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie w przypadku jego nieobecności, wyznacza się Panią Katarzynę Bąk jako zastępującą dyrektora szkoły w razie jego nieobecności.

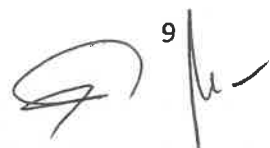
### **VI. Upoważnienia dyrektora placówki**

Dyrektor LO Daniel Glinka na podstawie uchwały nr 69/2016 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Powiatu Białogardzkiego został upoważniony do reprezentowania jednostki na zewnątrz i składania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych i administracyjnych LO w Białogardzie, w tym do dysponowania środkami w zatwierdzonym planie finansowym oraz gospodarowania mieniem Powiatu znajdującego się w użytkowaniu Liceum w sposób następujący:

1. Zaciąganie zobowiązań (zawieranie umów) w celu realizacji bieżących zadań oraz inwestycji i remontów do wysokości kwot wydatków ujętych w planie finansowym;
2. Dokonywanie innych czynności prawnych związanych z bieżącą działalnością LO i gospodarowaniem mieniem znajdującym się w użytkowaniu LO niepowodujących;
3. Zbywanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których cena zakupu lub wartość rynkowa nie przekraczają wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, gdzie wartości;
4. Zbywanie materiałów i innych rzeczowych składników aktywów obrotowych;
5. Zawieranie umów z bankiem i zamykanie rachunków bankowych
6. Oddanie nieruchomości lub części nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie LO w najem, dzierżawę albo jej użyczenie w drodze umowy zawartej na okres 3 lat, jednak nie dłużej niż czas, na który ustanowiony został trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem Zarządu Powiatu.

Liceum zawarło 27 umów na podnajem części nieruchomości. – załącznik nr 2.1-2.31 oraz załącznik nr 3.1

Jedna z umów dotyczyła wynajmu sali gimnastycznej Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie. Szkoła kontrolującej przedłożyła dokumentację w postaci umowy oraz 5 załączników. Umowa najmu została zawarta w dniu 1 września 2010 r. pomiędzy Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie

9  


reprezentowaną przez Alicję Flis a Białogardzką Biblioteką Publiczną im. Karola Estreichera na okres od 01.09.2010 do 31.08.2011 r. – załącznik nr 3.1- 3.25

Aneksem nr 1 z dnia 31.08.2015 r. umowa została przedłużona do dnia 31 sierpnia 2016 r.

Aneksem nr 1 z dnia 01.09.2016 r. umowa została przedłużona do dnia 31.08.2017 r.

Aneksem nr 2 z dnia 30 grudnia 2016 r. Daniel Glinka jako dyrektor LO w Białogardzie zmieniono stawkę za najem na kwotę netto 2.439,03 zł plus 23% VAT, co stanowi brutto kwotę 3.000,01 zł.

Aneksem nr 3 z dnia 30 sierpnia 2017 r. Daniel Glinka jako dyrektor LO w Białogardzie wyznaczył zmianę kwoty podnajmu na 3.000,00 zł netto plus podatek VAT, stanowiący brutto kwotę 3.690,00 zł. aneksowano również czas trwania umowy, umowa jest obowiązująca do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Aneksem nr 1 z dnia 19 lutego 2019 r. do umowy 15/09/2010 z dnia 1 września 2010 r., wynajmujący dodatkowo podnajął pomieszczenie o powierzchni 16,50 m<sup>2</sup>. Zmieniona została stawka podnajmu na kwotę netto 4.100,00 plus VAT, co stanowi brutto 4.920,00 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Aneksem nr 2 z dnia 15 października 2019 r. zmieniono kwotę podnajmu na kwotę netto 4.400,00 zł plus podatek VAT, co daje łącznie kwotę 5.412,00 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Zarząd Powiatu w Białogardzie decyzją z dnia 13 czerwca 2001 r. oddał w trwały zarząd nieruchomości Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie. Jednostka zgodnie z art. 43 ust. 3 tejże ustawy ma prawo do korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności:

do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym **zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat**, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Tabela nr 6 umowa z załącznikami Biblioteka

| termin obowiązywania umowy  | termin obowiązywania |            | dyrektor jednostki |
|-----------------------------|----------------------|------------|--------------------|
|                             |                      |            |                    |
| umowa                       | 01.09.2010           | 31.08.2011 | Alicja Flis        |
| aneks nr 1 z dn. 31.08.2015 | 31.08.2015           | 31.08.2016 | Alicja Flis        |
| aneks nr 1 z dn. 01.09.2016 | 01.09.2016           | 31.08.2017 | Daniel Glinka      |



|                                |                    |            |               |
|--------------------------------|--------------------|------------|---------------|
| aneks nr 2 z dn.<br>30.12.2016 | zmiana kwoty najmu |            | Daniel Glinka |
| aneks nr 3 z dn.<br>30.08.2017 | 30.08.2017         | 31.08.2020 | Daniel Glinka |
| aneks nr 1 z dn.<br>19.02.2019 | zmiana kwoty najmu |            | Daniel Glinka |
| aneks nr 2 z dn.<br>15.10.2019 | zmiana kwoty najmu |            | Daniel Glinka |

**Stwierdza się, iż Daniel Glinka przyjmując obowiązki dyrektora LO od 1 września 2016 r. podpisał do wiążącej umowy najmu 5 aneksów nie zachowując poprawnej numerologii aneksów.**

Dokonano sprawdzenia wystawianych faktur przez LO w Białogardzie z uwzględnieniem terminów płatności w 2020 r. Poniższa tabela przedstawia wskazane terminy płatności na fakturach oraz daty dokonywanych płatności.

 11

Tabela nr 7 zestawienie faktur w 2020 r. Biblioteka

| biblioteka | 01.2020                  |                  |          | 02.2020          |          |                | 03.2020          |          |                | 04.2020          |          |                | 05.2020          |          |                | 06.2020          |        |                |
|------------|--------------------------|------------------|----------|------------------|----------|----------------|------------------|----------|----------------|------------------|----------|----------------|------------------|----------|----------------|------------------|--------|----------------|
|            | rodzaj zobowiązania      | termin płatności | kwota    | termin płatności | kwota    | data płatności | termin płatności | kwota    | data płatności | termin płatności | kwota    | data płatności | termin płatności | kwota    | data płatności | termin płatności | kwota  | data płatności |
|            | do 10                    |                  |          |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |                |
|            | każdego miesiąca         | 10.01.2020       | 5 412,00 | 10.02.2020       | 5 412,00 | 07.02.2020     | 10.03.2020       | 5 412,00 | 09.03.2020     | 10.04.2020       | 5 412,00 | 09.04.2020     | 10.05.2022       | 5 412,00 | 08.05.2022     | 10.06.2020       |        |                |
|            | media                    | 10.01.2020       | 59,37    | 10.02.2020       | 51,84    | 07.02.2020     | 10.03.2020       | 51,84    | 09.03.2020     | 10.04.2020       | 42,13    | 09.04.2020     | 10.05.2020       | 18,35    | 08.05.2020     | 10.06.2020       |        |                |
|            | woda                     |                  |          |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |                |
|            | brak określenia w umowie | 10.01.2020       | 464,12   | 10.01.2020       |          | 09.01.2020     | 31.03.2020       | 478,53   | 27.03.2020     | 23.04.2020       | 260,32   | 21.04.2020     |                  |          |                | 18.06.2020       |        |                |
|            | energia czynna           | 13.01.2020       | 455,83   |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  | 1026,46  | 08.05.2020     | 15.06.2020       | 176,12 | 15.06.2020     |
|            | energia opłata           |                  |          |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |                |

**Stwierdza się:**

1. Brak zawiadomienia Zarządu Powiatu o dalszym aneksowaniu umowy. Zgodnie z art. 43 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Dyrektor po podpisaniu umowy jest zobowiązany do równoczesnego zawiadomienia Zarządu Powiatu o zawarciu umowy, w przypadku umów zawieranych na okres powyżej 3 lat wymagana jest zgoda Zarządu Powiatu.
2. Brak zachowania poprawnej numerologii aneksów.
3. Terminy płatności za najem lokalu są zgodne z terminami zapisanymi w umowie.



W związku z ustanowieniem decyzją Starosty Białogardzkiego z 2002 r. trwałego zarządu - załącznik nr 4, kompetencje do oddawania w najem nieruchomości posiada jednostka organizacyjna, która zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami korzysta z danej nieruchomości, ustawodawca wyposażył jednostkę w zdolność prawną oraz w zdolność do czynności prawnych obejmujących m.in. możliwość zawierania umów najmu. Powoduje to, że jednostka taka, mimo iż nie jest osobą prawną decyduje z kim i na jakich warunkach zostanie zawarta umowa najmu, a jedyne ograniczenie stanowią sytuacje, o których mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 cyt. ustawy.

W związku z powyższym stawki wynajmu i wdzierżawienia ustala dyrektor samodzielnie i autonomicznie (stawki nie muszą być zgodne z uchwałą nr XXXIII/200/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2021 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Białogardzkiego i uchwałą nr 74/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 8 października 2020 r. w sprawie stawek czynszu za dzierżawę lub najem obiektów budowlanych stanowiących własność Powiatu Białogardzkiego, bowiem stałoby to sprzeczności z art. 7 Konstytucji).

Stwierdza się iż stawki podnajmu wynikają z zarządzenia 3/2018 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 21.05.2018 r. w sprawie odpłatności za korzystanie z hali sportowej oraz Zarządzenia nr 9/2021 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 10.12.2021 r. w sprawie odpłatności za korzystanie z hali sportowej, boiska i innych pomieszczeń szkolnych są obowiązujące – załącznik nr 5.1-5.2

Łącznie w okresie od 2019 do 2022 r. jednostka zawarła 27 umów na podnajem części lokalu. Wynajem dotyczył sali widowiskowo- sportowej i obejmował umowy na krótki czas, tzn. na imprezy jednorazowe jak również wynajem długo terminowy (biblioteka). Stawki wynajmu hali były różnorodne i zgodne z obowiązującymi Zarządzeniami.

Zestawienie umów zawiera tabela nr 8.

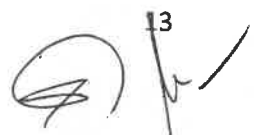
13  


Tabela nr 8 zestawienie umów

| data zawarcia umowy | numer                | na okres                          | kontrahent  | dotyczy                               | kwota brutto                     | uwagi   | faktury                   | stawka całościowa | stawka całościowa netto za 1 godz. |
|---------------------|----------------------|-----------------------------------|---|---------------------------------------|----------------------------------|---|---------------------------|-------------------|------------------------------------|
| 01.09.2010          | brak                 | 01.09.2010-31.08.2011, aneksowana | Białogardzka Biblioteka Publiczna im. Karola Estreichera  | wynajem sali                          | 3.000,01<br>3.690,00<br>5.412,00 | Mała sala gimnastyczna                                  | jw. tabela                |                   |                                    |
| 31.12.2019          | brak                 | 02.01.2020-31.12.2022             | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12   | ustawienie maszyny                    | 500,00                           | wyłączenie na okres ferii i wakacji                     | do 10 każdego miesiąca    |                   | 406,50                             |
| 01.04.2021          | brak                 | 1.04.2021-31.03.2022              | Zapaśniczy Klub Sportowy w Białogardzie reprezent. Przez Damiana Woźniaka, Białogard, ul Lipowa 26/17 | najem sali                            | 36,90/1 godz                     | do faktury załącznik o godzinach wykorzystania Sali     | do 10 każdego miesiąca    |                   | 30,00                              |
| 15.12.2021          | aneks                | przedłużenie do 30.04.2022        |   |                                       | 3 099,60                         | mała sala gimnastyczna, pozostała część umowy bez zmian | do 25 następnego miesiąca | 2 520 netto       | 30,00                              |
| 12.04.2022          | brak                 | 1.05.2022-30.04.2025              | Zapaśniczy Klub Sportowy w Białogardzie reprezent. Przez Damiana Woźniaka, Białogard, ul Lipowa 26/17 | wynajem hali widowisko wo - sportowej | 4 200,45                         |   | do 25 następnego miesiąca | 3 415 netto       |                                    |
| 29.09.2020          | LO.2501..20<br>20.AJ | 01.10.2020-28.02.2021             | Akademia sportu "Mały kosz" Białogard, ul. Plac Wolności 8/9 m 7                                      | wynajem hali widowisko                | 36,90/1 godz.                    |   | do 15 każdego miesiąca    |                   | 30,00                              |

|    |            |                      |  |   |   |  |                   |                 |                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |        |
|----|------------|----------------------|--|---|---|--|-------------------|-----------------|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|
|    |            |                      |  |   |   |  |                   |                 |                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |        |
| 7  | 03.01.2022 | brak                 |  | 03.01.2022-<br>30.06.2022                         | Akademia sportu "Mały kosz"<br>Białogard, ul. Plac Wolności<br>8/9 m 7  | wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -<br>sportowej              | 44,28/<br>godz.   | krótka<br>umowa | piątmość do<br>15 każdego<br>miesiąca |  |  |  |  |  |  |  |  | 36,00  |
| 8  | 12.01.2022 | brak                 |  | 13.01. i<br>27.01.2022 w<br>godz. 19.30-<br>21.00 | Fryderyk Sikorski Białogard,<br>ul. Wojska Polskiego 8/2 i<br>Jakub Różynyński Białogard,<br>ul. Górnośląska 9  | wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -<br>sportowej              | 129,15/1<br>godz. |                 | 17.01.2022                            |  |  |  |  |  |  |  |  | 105,00 |
| 9  | 02.02.2022 | brak                 |  | 3,10,17.02.2022<br>2                              | Fryderyk Sikorski Białogard,<br>ul. Wojska Polskiego 8/2 i<br>Jakub Różynyński Białogard,<br>ul. Górnośląska 10 | wynajem<br>Sali 19.30-<br>21.00                                | 129,15/1<br>godz. |                 | 10.02.2022                            |  |  |  |  |  |  |  |  | 105,00 |
| 10 | 02.01.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ |  | 06.01.2020-<br>31.03.2020                         | THE ORGANS SPÓŁKA Z<br>O.O. Gdańsk, ul.<br>Świętokrzyska 25/116   | wynajem<br>hali w<br>poniedziałek<br>i czwartek<br>18.15-19.15 |                   |                 | do 10<br>każdego<br>miesiąca          |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,00  |
| 11 | 07.09.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ |  | 07.09.2020-<br>21.12.2020                         | THE ORGANS SPÓŁKA Z<br>O.O. Gdańsk, ul.<br>Świętokrzyska 25/116   | wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -<br>sportowej              | 49,20/1<br>godz.  |                 | do 10<br>każdego<br>miesiąca          |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,00  |
| 12 | 29.01.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ |  | 01.02.2021-<br>17.06.2021                         | THE ORGANS SPÓŁKA Z<br>O.O. Gdańsk, ul.<br>Świętokrzyska 25/116   | wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -                           | 49,20/1<br>godz.  |                 | do 10<br>każdego<br>miesiąca          |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,00  |

|    |            |                      |                           |  |  |                  |                              |       |
|----|------------|----------------------|---------------------------|--|--|------------------|------------------------------|-------|
| 13 | 06.09.2021 | brak                 | 06.09.2021-<br>20.2.2021  | THE ORGANS SPÓŁKA Z<br>O.O. Gdańsk, ul.<br>Świętokrzyska 25/116                  | sportowej<br>wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -<br>sportowej     | 49,20/1<br>godz. | do 10<br>każdego<br>miesiąca | 40,00 |
| 14 | 02.01.2022 | brak                 | 02.01.2022-<br>01.06.2022 | THE ORGANS SPÓŁKA Z<br>O.O. Gdańsk, ul.<br>Świętokrzyska 25/116                  | wynajem<br>hali w<br>poniedziałek<br>i czwartek<br>18.15-19.15     | 55,35/1<br>godz. | do 10<br>każdego<br>miesiąca |       |
| 15 | 02.11.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ | 02.11.2020-<br>15.12.2020 | Uczniowski Klub Sportowy<br>UNIA Białogard, ul. Chopina<br>8 Dariusz Gorzkiewicz | wynajem<br>hali we<br>wtorek<br>16.00-19.00                        | 61,50/1<br>godz. | do<br>15.12.2020             | 50    |
| 16 | 19.01.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 19.01.2021-<br>23.02.2021 | Uczniowski Klub Sportowy<br>UNIA Białogard, ul. Chopina<br>8 Dariusz Gorzkiewicz | wynajem<br>hali we<br>wtorek<br>16.00-19.00                        | 61,50/1<br>godz. | Do<br>01.02.2021             |       |
| 17 | 01.03.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 02.2021-<br>23.03.2021    | Uczniowski Klub Sportowy<br>UNIA Białogard, ul. Chopina<br>8 Dariusz Gorzkiewicz | wynajem<br>hali we<br>wtorek<br>16.00-19.00                        | 61,50/1<br>godz. | Do<br>11.03.2021             |       |
| 18 | 02.11.2021 | brak                 | 02.02.2021-<br>23.12.2021 | Uczniowski Klub Sportowy<br>UNIA Białogard, ul. Chopina<br>8 Dariusz Gorzkiewicz | wynajem<br>hali<br>widowisko<br>wo -<br>sportowej                  | 73,80/1<br>godz. | Do<br>10.12.2021             |       |
| 14 | 08.02.2022 | brak                 | 08.02.2022-<br>24.02.2022 | Uczniowski Klub Sportowy<br>UNIA Białogard, ul. Chopina<br>8 Dariusz Gorzkiewicz | wynajem<br>hali wtorek<br>16.00-18.30<br>i czwartek<br>15.45-18.15 | 92,00/1<br>godz. | do<br>10.03.2022             | 75    |

|    |            |                      |                               |  |  |                        |                 |   |                    |
|----|------------|----------------------|-------------------------------|--|--|------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 15 | 12.10.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ | 12.10.2020-<br>19.10.2020     | ks. Marcin ŁAZUKA,<br>Białogard ul. Wyszynskiego 5 | wynajem<br>hali w<br>poniedziałek<br>k 19.30-<br>21.00 | 61,50/1<br>godz.       | krótka<br>umowa | 7 dni po<br>wystawieniu<br>faktury              | 50                 |
| 16 | 02.03.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ | 03.03.2020-<br>31.03.2020     | KS. Anton Demshin,<br>Białogard ul. NMP 17         | wynajem<br>hali w<br>wtorek<br>16.00-18.00             | 61,50/1<br>godz.       | krótka<br>umowa | 7 dni po<br>wystawieniu<br>faktury              | 50                 |
| 17 | 10.02.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ | 11.02.2020-<br>31.03.2020     | PLASTMOROZ, Białogard<br>Z. Augusta 3c             | wynajem<br>hali w<br>wtorek<br>19.30-21.00             | 104,55/1<br>godz.      |                 | płatność do<br>15 każdego<br>miesiąca           | 85                 |
| 18 | 06.02.2020 | LO.2501..20<br>20.AJ | 06.02.2020-<br>26.03.2020     | Antoni Bartos Białogard ul.<br>K. Hoffmanowej 7    | wynajem<br>hali w<br>czwartek<br>19.30-21.00           | 104,55/1<br>godz.      |                 | do 10<br>każdego<br>miesiąca                    | 85,00              |
| 19 | 12.03.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 19.06.2021                    | Białogardzki Ośrodek Sportu i<br>Rekreacji         | wynajem<br>hali  | 3 936,00               |                 | do<br>23.06.2021                                | 3200,00            |
| 20 | 15.02.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 15.02.2021                    | Białogardzki Klub Sportowy<br>BKS ISKRA            | wynajem<br>hali  | 86,10/1<br>godz.       |                 | do<br>25.02.2021                                | 70,00              |
| 21 | 22.01.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 22.01.2021-<br>8.02.2021      | Białogardzki Klub Sportowy<br>BKS ISKRA            | wynajem<br>hali  | 86,10/1<br>godz.       |                 | za I do<br>26.01.2021<br>za II do<br>10.02.2021 | 70,00              |
| 22 | 12.02.2021 | brak                 | 12.02.2021-<br>26.02.2021     | Marcin Olechnowicz                                 | wynajem<br>hali  | 104,55/1<br>godz.      |                 | 3 dni po<br>wystawieniu<br>faktury              | 85,00              |
| 23 | 29.01.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 30.01.2021,<br>5 i 27.02.2021 | Uczniowski Klub Sportowy<br>HERKULES               | wynajem<br>hali  | 627,30 zł/<br>m3 mecze |                 | do 20 marca<br>2021                             | 170,00/<br>mecze   |
| 24 | 25.11.2021 | brak                 | 27.11.2021                    | Uczniowski Klub Sportowy<br>HERKULES               | wynajem<br>hali  | 261,37/<br>turniej     |                 | 10.12.2021                                      | 212,50/<br>turniej |

|    |            |                      |                              |                                       |                 |                                      |                              |                                  |
|----|------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 25 | 02.11.2021 | brak                 | 18.11.2021, 2 i<br>9.12.2021 | Uczniowski Klub Sportowy<br>HERKULES  | wynajem<br>hali | 209,10/<br>mecz,<br>49,20 /<br>godz. | do<br>10.12.2021             | 40,00/<br>godz.,<br>170/mec<br>z |
| 26 | 12.03.2021 | LO.2501..20<br>20.AJ | 15.03-<br>19.03.2021         | Atletyczny Klub Sportowy              | wynajem<br>hali | 73,80/1<br>godz.                     | do<br>19.03.2021             | 60,00                            |
| 27 | 08.10.2019 | LO.2501.20<br>20.AJ  | 08.10.2019-<br>31.03.2020    | Imperial, Białogard<br>Kołobrzeska 8E | wynajem<br>hali | 104,55/<br>godz.                     | do 10<br>każdego<br>miesiąca | 85,00                            |



Dokonano porównania zapisów umów z wystawianymi na ich podstawie fakturami pod względem terminu płatności za usługę z terminami płatności wskazanymi na fakturach oraz dokonanymi płatnościami dla poszczególnych kontrahentów.

W 2020 r. faktury do umów były wystawiane w terminach od stycznia do marca i od września do grudnia 2020 r.

Realizację umów w 2020 r. przedstawiają następujące 2 tabele:


 9  
|  
—

Tabela nr 9.1 zestawienie faktur za 2020 r. - załącznik nr 7

| Lp. | Kontrahent   | termin płatności w umowie-<br>dzień<br>miesiąca | sty.20 | lut.20 | mar.20 | termin zapłaty | termin płat.                       | termin zapłaty | termin płat. |
|-----|--|---|--------|--------|--------|----------------|------------------------------------|----------------|--------------|
| 1   | Uczniowski Klub Sportowy UNIA Białogard, ul. Chopina 8 Dariusz Gorzkiewicz | do 15   |        |        |        |                |                                    |                |              |
| 2   | Akademia sportu "Mały kosz" Białogard, ul. Plac Wolności 8/9 m 7           | do 15   |        |        |        |                |                                    |                |              |
| 3   | THE ORGANS SPÓŁKA Z O.O. Gdańsk, ul. Świętokrzyska 25/116                  | do 10   | 344,40 | 295,20 | 344,40 | 05.02.20       | 10.02.20                           | 10.03.20       | 10.03.20     |
| 4   | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12                          | Do 10   | 500,00 | 500,00 | 250,00 | 07.02.20       | 10.02.20                           | 10.03.20       | 10.03.20     |
| 5   | Imperial, Białogard Kotobrzeska 8E   | do 10   | 627,30 | 627,30 | 627,30 | 14.02.20       | umowa do 10 dnia, faktura 10.02.20 | 10.03.20       | 16.03.20     |
| 6   | Antoni Bartos Białogard ul. K. Hoffmanowej 7                               | 7 dni po wystawieniu                            |        | 627,30 | 627,30 | 07.02.20       | 10.02.20                           | 10.03.20       | 09.03.20     |
| 7   | PLASTMORZ,<br>Białogard Z. Augusta 3c                                      | do 15   |        | 470,48 | 627,30 | 11.02.20       | umowa do 15 dnia, faktura 12.02.20 | 10.03.20       | 11.03.20     |

|   |                         |     |          |          |
|---|-------------------------|-----|----------|----------|
| KS. Anton Demshin,<br>Białogard ul. NIMP 17 | 7 dni po<br>wystawieniu | 615 | 10.03.20 | 10.03.20 |
|---|-------------------------|-----|----------|----------|

Następna tabela wskazuje realizację umów w terminach od września do grudnia 2020 r.

Tabela nr 9.2 zestawienie faktur za 2020 r.

| lp | kontraent  | termin płatności w umowie    | wrz.20 | termin płat.                       | termin zapłaty | paź.20 | termin płat.                            | termin zapłaty | lis.20  | termin płat.                       | termin zapłaty        | gru.20  | termin płat.                          | termin zapłaty |
|----|--|------------------------------|--------|------------------------------------|----------------|--------|---|----------------|---------|------------------------------------|-----------------------|---------|---------------------------------------|----------------|
| 1  | Uczniowski Klub Sportowy UNIA Białogard, ul. Chopina 8 Dariusz Gorzkiewicz | do 15                        |        |                                    |                |        |   |                |         |                                    |                       | 1660,50 | umowa do 15.12.20<br>faktura 17.12.20 | 17.12.20       |
| 2  | Akademia sportu "Mały kosz" Białogard, ul. Plac Wolności 8/9 m 7           | do 15                        |        |                                    |                | 940,95 | umowa do 15 dnia m-ca, faktura 10.10.20 | 07.10.20       | 1309,95 | 10.11.20,<br>18.11.20              | 10.11.20,<br>20.11.20 | 1660,00 | 15.12.20                              | 14.12.20       |
| 3  | THE ORGANS SPÓŁKA Z O.O. Gdańsk, ul. Świetokrzyska 25/116                  | do 10                        | 344,40 | umowa do 10 dnia m-ca, 25.09.20    | 24.09.20       | 393,60 | 10.10.20                                | 08.10.20       | 393,60  | 10.11.20                           | 05.11.20              | 295,20  | umowa do 10 dnia, faktura 11.12.20    | 11.12.20       |
| 4  | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12                          | do 10                        | 500,00 | umowa do 10 dnia, faktura 28.09.20 | 28.09.20       | 500,00 | 10.10.20                                | 09.10.20       | 250,00  | umowa do 10 dnia, faktura 16.11.20 | 16.11.20              |         |                                       |                |
| 5  | ks. Marcin ŁAZUKA, Białogard ul. Wyszyńskiego 5                            | 7 dni po wystawieniu faktury |        |                                    |                | 184,50 | 27.10.20                                | 26.10.20       |         |                                    |                       |         |                                       |                |

Stwierdzono nieprawidłowości w 2020 r.:

Tabela nr 10 zestawienie nieprawidłowości ze względu na terminy płatności faktur w 2020 r.

| lp. | miesiąc 2020 | termin płatności wynikający z umowy | Dokument określający termin płatności                     | kwota  | termin płatności wynikający z faktury | płatność za fakturę | liczba dni po terminie płatności zgodnie z podpisaną umową | liczba dni po terminie zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze |
|-----|--------------|-------------------------------------|---|--------|---------------------------------------|---------------------|--|---|
| 1   |              |                                     | THE ORGANS SPÓŁKA Z O.O. Gdańsk, ul. Świętokrzyska 25/116 |        |                                       |                     |  |   |
| 1a  | IX.2020      | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 344,40 | 25.09.2020                            | 24.09.2020          | 15   | 0   |
| 1b  | XI.2020      | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 295,20 | 11.12.2020                            | 11.12.2020          | 1  | 0   |
| 2   |              |                                     | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12         |        |                                       |                     |  |   |
|     | I.2020       | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 500,00 | 10.01.2020                            | 13.01.2020          | 0  | 3   |
| 2a  | IX.2020      | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 500,00 | 28.09.2020                            | 28.09.2020          | 18   | 0   |
| 2b  | XI.2020      | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 250,00 | 16.11.2020                            | 16.11.2020          | 6  | 0   |
| 3   |              |                                     | Imperial, Białogard Kołobrzeska 8E                        |        |                                       |                     |  |   |
| 3a  | I.2020       | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 627,30 | 10.01.2020                            | 13.01.2020          | 0  | 3   |
|     | II.2020      | 10 dzień miesiąca                   | umowa   | 627,30 | 10.02.2020                            | 14.02.2020          | 0  | 4   |







|   |  |            |         |        |        |        |        |                  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|---|--|------------|---------|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 5 | Akademia sportu "Mały Kosz" Białogard, ul. Plac Wolności 8/9 m 7 | do 15      | 1051,65 | 10.08. | 02.08. | 904,05 | 27.09. | 27.09.           | 719,55 | 20.10. | 15.10. | 719,55 | 10.11. | 09.12. | 553,50 | 07.12. | 02.12. |
| 6 | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12                | do 10      |         |        |        | 500,00 | 15.09. | 15.09.           | 500,00 | 11.10. | 11.10. | 500,00 | 10.11. | 09.11. | 500,00 | 07.01. | 07.12. |
| 7 | THE ORGANS SPÓŁKA Z O.O. Gdansk, ul. Świętokrzyska 25/116        | brak umowy | 0       |        |        | 393,60 | 29.09. | 17.09.<br>28.09. | 344,40 | 11.10. | 11.10. | 344,40 | 16.11. | 15.11. | 295,2  | 10.12. | 03.12. |

Stwierdzono nieprawidłowości w 2021 r.:

Tabela nr 12 zestawienie nieprawidłowości z uwzględnieniem terminów płatności w 2021 r.

| lp. | miesiąc 2021  | termin płatności wynikający z umowy | Dokument określający termin płatności | kwota   | termin płatności wynikający z faktury | płatność za fakturę | liczba dni po terminie płatności zgodnie z podpisaną umową | liczba dni po terminie zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze |
|-----|---|-------------------------------------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------------|--|---|
| 1   | Zapaśniczy Klub Sportowy W Białogardzie reprezentowany Przez Damiana Woźniaka, Białogard, Ul Lipowa 26/17 |                                     |                                       |         |                                       |                     |  |   |
| 1a  | VII.2021  | 10 dzień miesiąca                   | umowa                                 | 2583,00 | 16.08.2021                            | 16.08.2021          | 6  | 0   |
| 1b  | X.2021  | 10 dzień miesiąca                   | umowa                                 | 2583,00 | 14.10.2021                            | 14.10.2021          | 4  | 0   |



|    |  |                        |       |          |            |            |    |   |
|----|--|------------------------|-------|----------|------------|------------|----|---|
| 1c | XII.2021   | 10 dzień<br>miesiąca   | umowa | 2583,00  | 14.12.2021 | 14.12.2021 | 4  | 0 |
| 1d | XII.2021   | 10 dzień<br>miesiąca   | umowa | 2583,00  | 21.12.2021 | 21.12.2021 | 11 | 0 |
| 2  | Uczniowski Klub Sportowy HERKULES                                |                        |       |          |            |            |    |   |
| 2a | III.2021   | 20.03.2021             | umowa | 627,30   | 26.03.2021 | 23.03.2021 | 6  | 0 |
| 2b | IX.2021  | 10 dzień<br>miesiąca   | umowa | 500,00   | 28.09.2021 | 28.09.2021 | 18 | 0 |
| 2c | XI.2021  | 10 dzień<br>miesiąca   | umowa | 250,00   | 16.11.2021 | 16.11.2021 | 6  | 0 |
| 3  | Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji                          |                        |       |          |            |            |    |   |
| 3  | VI.2021  | do 23.06.2021          | umowa | 3 936,00 | 25.06.2021 | 24.06.2021 | 2  | 0 |
| 4  | Akademia sportu "Mały kosz" Białogard, ul. Plac Wolności 8/9 m 7 |                        |       |          |            |            |    |   |
| 4a | I.2021   | do 15 dnia<br>miesiąca | umowa | 608,85   | 21.01.2021 | 21.01.2021 | 6  | 0 |
| 4b | IX.2021  | do 15 dnia<br>miesiąca | umowa | 904,05   | 27.09.2021 | 27.09.2021 | 12 | 0 |
| 4c | X.2021   | do 15 dnia<br>miesiąca | umowa | 719,55   | 20.10.2021 | 15.10.2021 | 5  | 0 |
| 5  | "Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12                |                        |       |          |            |            |    |   |
| 5a | VI.2021  | do 10 dnia<br>miesiąca | umowa | 500,00   | 16.06.2021 | 15.06.2021 | 6  | 0 |



|    |         |                        |       |        |            |            |   |   |
|----|---------|------------------------|-------|--------|------------|------------|---|---|
| 5b | IX.2021 | do 10 dnia<br>miesiąca | umowa | 500,00 | 15.09.2021 | 15.09.2021 | 5 | 0 |
| 5c | X.2021  | do 10 dnia<br>miesiąca | umowa | 500,00 | 11.10.2021 | 11.10.2021 | 1 | 0 |



I. W 2020 r. terminy płatności na wskazanych fakturach nie były zgodne z terminami płatności ustalonymi na umowach:

1. W stosunku do firmy **THE ORGANS SPÓŁKA Z O.O. Gdańsk, ul. Świętokrzyska 25/116**

Terminy płatności na fakturach były niezgodne z terminami płatności wskazanymi na umowach.

2. W stosunku do firmy **"Kapela Cafe" Tomasz Kapela Koszalin, Kwiatowa 12**

W styczniu 2020 r. kontrahent dokonał płatności 3 dni po terminie wskazanym na fakturze, jednostka nie naliczyła odsetek od nieterminowych wpłat.

We wrześniu 2020 r. wystawiono fakturę wskazując termin płatności na dzień 28.09.2022 r. co jest niezgodne z terminem płatności wynikającym z umowy, w umowie wskazuje się termin płatności na 10 dzień miesiąca. Płatności kontrahent dokonał 28.09.2020 r.

W listopadzie 2020 r. wystawiono fakturę wskazując termin płatności na dzień 16.11.2022 r. co jest niezgodne z terminem płatności wynikającym z umowy, w umowie wskazuje się termin płatności na 10 dzień miesiąca. Płatności kontrahent dokonał 16.11.2020 r.

3. W stosunku do firmy **PLASTMOROZ, Białogard Z. Augusta 3c**

Z zapisów umowy wynika, że termin płatności przypada na 15 dzień miesiąca, natomiast na fakturze jednostka wskazuje terminem płatności przypadający na dzień 10.03.2020 r. Kontrahent dokonał płatności w dniu 11.03.2020 r.

**Stwierdza się, niezgodność terminów płatności wskazanych na fakturach z terminami płatności na ustalonymi w umowach.**

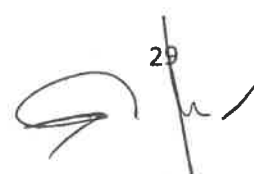
II. W 2021 r. zawarto umowy najmu:

- 1) w dniu 1 kwietnia 2021 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim reprezentowanym przez Daniela Glinkę a **Zapaśniczym Klubem Sportowym w Białogardzie ul. Lipowa 26/17**, Białogard na okres od 1.04.2021 r. do 31.03.2022 r.

- 2) została aneksowana Aneksem nr 1 z dnia 15 grudnia 2021 r. w ten sposób, że umowa zostaje przedłużona do dnia 30.04.2022 r.

W dniu 12.04.2021 r. została zawarta kolejna umowa na okres od dnia 1 maja 2022 r. do 30.04.2025 r. - *dowód nr 20,22*

**Stwierdza się, że dyrektor jednostki nie wystąpił o zgodę na zawarcie umowy do Zarządu Powiatu w Białogardzie na wynajem części nieruchomości. W przypadku kiedy łączny czasookres wynosi powyżej 3 lat, zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, wymagana jest również zgoda gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.**

29  


III. Umowa najmu\_LO.2501. . 2020 A.J z dnia 29.01.2021 r. pomiędzy Powiatem Białogardzkim reprezentowanym przez Daniela Glinkę – dyrektora LO a Uczniowskim Klubem Sportowym w okresie 30.01.2021., 5.02.2021 i 27.02.2021 r. dotyczy najmu pomieszczenia. Ustala się opłatę w kwocie 170,00 zł netto, brutto 209,10 zł za mecz, łącznie za 3 mecze w łącznej kwocie 627,30 zł, z terminem płatności na 20.03.2021 r. Do umowy jest sporządzona faktura na kwotę 627,30 zł z terminem płatności na dzień 26.03.2021. Zobowiązanie zostało zapłacone w dniu 23.03.2021,

**Stwierdza się, iż termin płatności na fakturze jest niezgodny z ustalonym terminem płatności w umowie.**

Analogicznie sytuacja miała miejsce z umową zawarto w dniu 25 listopada 2021 r., ustalając opłatę za wynajem hali na kwotę 212,50 zł netto brutto na kwotę 261,37 zł z terminem płatności na 10 grudnia 2021 r. Na podstawie tej umowy wystawiono fakturę na kwotę 231,68 zł z terminem płatności na 6.12.2021 r.

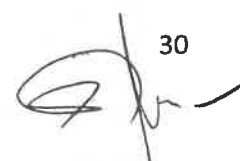
Wg. Zarządzenia nr 1/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r. Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

**Stwierdza się, że jednostka nie naliczała odsetek od nieterminowych wpłat, ani nie dokonywała przypisu na koniec każdego kwartału 2020 r. i 2021 r., co jest niezgodne z zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.**

Ze sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przez Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2020, wg klasyfikacji budżetowej działu 758, rozdziału 85814, paragrafu 0920 wykazano kwotę 6,85 zł stanowiącą 6,85 zł oprocentowanie od wkładów na koncie.

Zaniechanie ustalenia i pobrania należnych odsetek od nieterminowych wpłat narusza ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. ok 2022 poz. 1634 ze zm.). Zgodnie bowiem z zapisem art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ustalenie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Przy czym ustawa o finansach publicznych w art. 42 ust. 5 zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do ustalania przypadających im należności pieniężnych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Zgodnie z §11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

30  


siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020, poz.342), **odsetki** od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

#### **Wnioski:**

- 1. Na fakturach wyznacza się terminy płatności niezgodne z terminami płatności wyznaczonymi w umowach;**
- 2. Do płatności dokonywanych po wyznaczonych terminach nie przypisuje się i nie nalicza odsetek od nieterminowych wpłat;**
- 3. Nie zachowuje się numeracji zawieranych umów.**  
Rekomenduję zachowanie ciągłości numeracji na cały rok budżetowy;
- 4. Brak zgody Zarządu Powiatu w Białogardzie na zawarcie umów z okresem dłuższym niż 3 lata (dotyczy przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość).**

## **VII. Polityka płacowo-kadrowa**

### **1. Forma i warunki zatrudnienia w jednostce**

Pracownicy obsługi administracyjnej zatrudnieni w LO w Białogardzie zapoznają się z formą i czasem zatrudnienia i zakresem swoich obowiązków, które zawarte są w „Stanowiskowej karcie pracy”.

Stanowiskowa karta pracy zawiera odpowiednio dla stanowiska pracy:

- 1) formę i czas zatrudnienia,
- 2) wymogi kwalifikacyjne,
- 3) zasady współzależności służbowej,
- 4) zasady zwierzchnictwa stanowisk,
- 5) zasady zastępstwa na stanowiskach,
- 6) Zakresy zadań wykonywanych na stanowisku,

Pracownik administracyjny zapoznaje się z zakresem otrzymanych upoważnień i obowiązków pracownika, co potwierdza składając podpis pod oświadczeniem.

Zgodnie z art. 29 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) umowa o pracę powinna określać m.in. rodzaj pracy jaką ma wykonywać pracownik zazwyczaj poprzez wskazanie stanowiska, miejsce wykonywania pracy, wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia, wymiar czasu pracy, termin rozpoczęcia pracy.



Natomiast zgodnie z art. 94 ust 1 k.p. pracodawca ma obowiązek zaznajamiać pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz ich podstawowymi uprawnieniami.

Kadra pedagogiczna zatrudniona jest na podstawie:

- 1) umowy o pracę na czas określony,
- 2) umowy o pracę na czas nieokreślony,
- 3) mianowania

Rodzaj umowy zawieranej z nauczycielem zależy od posiadanego przez nauczyciela stopnia awansu zawodowego, zgodnie z art. 10 Karty Nauczyciela.

**Stwierdza się, iż taka forma zapoznania pracownika z zakresem obowiązków jest zgodna z Kodeksem pracy i Kartą Nauczyciela.**

Wg oświadczenia ustnego głównej księgowej Pani Agnieszki Paprzyckiej pracownicy administracyjni wynagradzani są wg Regulaminu wynagradzania – Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie, natomiast kadra pedagogiczna zgodnie z uchwałą nr XXXIII/173/09 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość oraz warunki przyznawania, obliczania i wypłacania niektórych składników wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki.

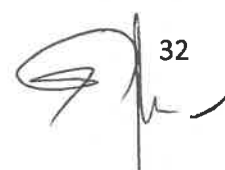
## **2. Zatrudnienie w godzinach ponadwymiarowych**

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.. dziewiętnastu nauczycieli LO wypracowało łącznie **3.853,94** godzin ponadwymiarowych.

W okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. dziewiętnastu nauczycieli LO wypracowało łącznie **4.493,88** godzin ponadwymiarowych.

*Tabela nr 13 zestawienie godzin ponadwymiarowych w okresie 2020 i 2021 r.- załącznik nr 9.1-9.2*

| <b>Zestawienie godzin ponadwymiarowych w latach 2020, 2021 w LO Białogard</b> |                             |               |               |
|---|-----------------------------|---------------|---------------|
| lp  | imię i nazwisko nauczyciela | za 2020 r.    | za 2021 r.    |
| 1   | Glinka Daniel               | <b>641,93</b> | <b>587,82</b> |
| 2   | Abramciów Anna              | 28,86         | 163,28        |
| 3   | Bąk Katarzyna               | 152,75        | 230,05        |
| 4   | Derewońko S dor zawod       | 0             | 48            |
| 5   | Dziwior - Dudek Anna        | 339,77        | 274,16        |

 32

|    |                            |                |                |
|----|----------------------------|----------------|----------------|
| 6  | Grędecka Joanna            | 124,63         | 191,24         |
| 7  | Itrich Wirginia            | 177,78         | 172,93         |
| 8  | Itrich Wirginia- stażysta  | 0              | 205            |
| 9  | Klikowicz Elżbieta         | 63,65          | 109,19         |
| 10 | Knap Artur                 | 317,76         | 332,23         |
| 11 | Łozicka - Szymańska Joanna | 368,03         | 314,7          |
| 12 | Majewski Dariusz           | 36,53          | 85,6           |
| 13 | Małachowska - Tkaczyk      | 42             | 77             |
| 14 | Medzińska Elwira           | 313,75         | 302,84         |
| 15 | Mokrzycka Izabella         | 254,87         | 317,23         |
| 16 | Musiał Jolanta             | 273,11         | 296,47         |
| 17 | Niewińska -Sęk Monika      | 68,44          | 0              |
| 18 | Nowosielski Jerzy          | 276,58         | 335,94         |
| 19 | Piotrowicz- Juszcak Edyta  | 0              | 67,4           |
| 20 | Szczap Lidia               | 35             | 128,2          |
| 21 | Szwed Joanna               | 283,84         | 254,6          |
| 22 | Traczyk Anna               | 54,66          | 0              |
| 23 | <b>razem</b>               | <b>3853,94</b> | <b>4493,88</b> |

Następne tabele przedstawiają średnie statyczne liczby godzin ponadwymiarowych w roku, w miesiącu i w tygodniu.

*Tabela nr 14 zestawienie średniej ilości godzin ponadwymiarowych w miesiącu i w tygodniu w 2020 r.*

| 2020 |                             |                                      |  |  |
|------|-----------------------------|--------------------------------------|--|--|
| lp   | imię i nazwisko nauczyciela | Ilość godzin ponadwymiarowych w roku | Średnia ilość godzin ponadwymiarowych w miesiącu | Średnia il. godzin ponadwymiarowych w tygodniu |
| 1    | Glinka Daniel               | 641,93                               | 64,19  | 16,05  |
| 2    | Łozicka - Szymańska Joanna  | 368,03                               | 36,80  | 9,20   |
| 3    | Dziwior - Dudek Anna        | 339,77                               | 33,98  | 8,49   |
| 4    | Knap Artur                  | 317,76                               | 31,78  | 7,94   |
| 5    | Medzińska Elwira            | 313,75                               | 31,38  | 7,84   |
| 6    | Szwed Joanna                | 283,84                               | 28,38  | 7,10   |
| 7    | Nowosielski Jerzy           | 276,58                               | 27,66  | 6,91   |
| 8    | Musiał Jolanta              | 273,11                               | 27,31  | 6,83   |
| 9    | Mokrzycka Izabella          | 254,87                               | 25,49  | 6,37   |
| 10   | Itrich Wirginia             | 177,78                               | 17,78  | 4,44   |
| 11   | Bąk Katarzyna               | 152,75                               | 15,28  | 3,82   |
| 12   | Grędecka Joanna             | 124,63                               | 12,46  | 3,12   |
| 13   | Niewińska -Sęk Monika       | 68,44                                | 6,84   | 1,71   |
| 14   | Klikowicz Elżbieta          | 63,65                                | 6,37   | 1,59   |
| 15   | Traczyk Anna                | 54,66                                | 5,47   | 1,37   |
| 16   | Małachowska - Tkaczyk       | 42                                   | 4,20   | 1,05   |
| 17   | Majewski Dariusz            | 36,53                                | 3,65   | 0,91   |

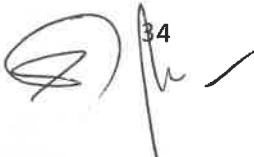
|    |                |                |               |              |
|----|----------------|----------------|---------------|--------------|
| 18 | Szczap Lidia   | 35             | 3,50          | 0,88         |
| 19 | Abramciów Anna | 28,86          | 2,89          | 0,72         |
| 20 | <b>razem</b>   | <b>3853,94</b> | <b>385,39</b> | <b>96,35</b> |

Tabela nr 15 zestawienie średniej ilości godzin ponadwymiarowych w miesiącu i w tygodniu w 2021 r.

| 2021 |                             |                                      |                    |                    |
|------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| LP   | imię i nazwisko nauczyciela | ilość godzin ponadwymiarowych w roku | średnio w miesiącu | średnio w tygodniu |
| 1    | Daniel Glinka               | 587,82                               | 58,78              | 14,70              |
| 2    | Nowosielski Jerzy           | 335,94                               | 33,59              | 8,40               |
| 3    | Knap Artur                  | 332,23                               | 33,22              | 8,31               |
| 4    | Mokrzycka Izabella          | 317,23                               | 31,72              | 7,93               |
| 5    | Łozicka - Szymańska Joanna  | 314,7                                | 31,47              | 7,87               |
| 6    | Medzińska Elwira            | 302,84                               | 30,28              | 7,57               |
| 7    | Musiał Jolanta              | 296,47                               | 29,65              | 7,41               |
| 8    | Dziwior - Dudek Anna        | 274,16                               | 27,42              | 6,85               |
| 9    | Szwed Joanna                | 254,6                                | 25,46              | 6,37               |
| 10   | Bąk Katarzyna               | 230,05                               | 23,01              | 5,75               |
| 11   | Itrich Wirginia- stażysta   | 205                                  | 20,50              | 5,13               |
| 12   | Grędecka Joanna             | 191,24                               | 19,12              | 4,78               |
| 13   | Itrich Wirginia             | 172,93                               | 17,29              | 4,32               |
| 14   | Abramciów Anna              | 163,28                               | 16,33              | 4,08               |
| 15   | Szczap Lidia                | 128,2                                | 12,82              | 3,21               |
| 16   | Klikowicz Elżbieta          | 109,19                               | 10,92              | 2,73               |
| 17   | Majewski Dariusz            | 85,6                                 | 8,56               | 2,14               |
| 18   | Małachowska - Tkaczyk       | 77                                   | 7,70               | 1,93               |
| 19   | Piotrowicz- Juszczak        | 67,4                                 | 6,74               | 1,69               |
| 20   | Derewońko S dor zawod       | 48                                   | 4,80               | 1,20               |
| 21   | <b>razem</b>                | <b>4493,88</b>                       | <b>449,39</b>      | <b>44,94</b>       |

Dyrektor szkoły Daniel Glinka zrealizował 641,93 godzin ponadwymiarowych w 2020 r., natomiast zrealizował 587,82 godzin w 2021 r.

Zgodnie z §1 uchwały nr XVIII/101/2016 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru zniżek nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach oraz zasad zwalniania od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, obniża się tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych dyrektorom każdego typu szkoły liczącej od 9- 16 oddziałów do 5 godzin tygodniowo.

 34



Czas pracy dyrektora Daniela Glinki wynosił w 2020 r. 5 godzin plus średnio tygodniowo 16,05 godz., co łącznie stanowi średnio 21,05 godz. tygodniowo.

Czas pracy dyrektora Daniela Glinki wynosił w 2021 r. 5 godzin plus średnio tygodniowo 14,70 godz., co łącznie stanowi średnio 19,70 godz. tygodniowo.

Wg wyjaśnień złożonych przez Pana Daniela Glinkę w dniu 5 września 2020 r. realizacja godzin ponadwymiarowych była podyktowana brakiem nauczyciela chemii. Pomimo starań nie udało się Panu dyrektorowi zatrudnić nauczyciela chemii, a także żaden z zatrudnionych w szkole nauczycieli nie posiadał wymaganych kwalifikacji do nauczania chemii. Dopiero w roku szkolnym 2021/2022 jeden z nauczycieli złożył wniosek o dofinansowanie doksztalcenia w zakresie uzyskania kwalifikacji do nauczania chemii. W celu pozyskania nauczyciela chemii cyt: „...informowałem Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o wolnym stanowisku pracy, zwracałem się z zapytaniem do Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie, śledziłem strony internetowe z ofertami pracy, kontaktowałem się osobiście z nauczycielami posiadającymi wymagane kwalifikacje do prowadzenia zajęć z chemii. Podejmowane działania kończyły się niepowodzeniem”- załącznik nr 10.


Zgodnie z art. 42 ust. 6a Ustawy z dnia 26 stycznia Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.) dyrektorowi szkoły korzystającemu z obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, nie przydziela się godzin ponadwymiarowych, chyba że jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w jednym oddziale, a za zgodą organu prowadzącego szkołę także gdy jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w więcej niż jednym oddziale. Dyrektor Daniel Glinka wystąpił o przedmiotowe zgody i uzyskał je od Starosty ( w 2021 r. wystąpił zgodę na pracę w wymiarze ponadwymiarowym w dniu 20.08.2021r. i uzyskał ją w dniu 09.09.2021 r.)

Braki kadrowe nauczycieli posiadających kwalifikacje do danych stanowisk na lokalnym rynku pracy wymuszają na nauczycielach pracę w zwiększonym wymiarze godzin.

Szkoła pracuje wg. zatwierdzonej organizacji przez Zarząd Powiatu w Białogardzie, na podstawie złożonych arkuszy organizacyjnych. Organizacja pracy oparta jest na ramowych planach nauczania, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 28.03.2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2017 r. poz. 703), co skutkuje realizacją w danym roku szkolnym liczbą godzin dydaktycznych. W sytuacji braków nauczycieli przedmiotowych i specjalistów godziny wynikające z Ramowych Planów Nauczania przechodzą w godziny ponadwymiarowe nauczycieli.

**Ze względu na zwiększoną liczbę godzin ponadwymiarowych wypracowanych przez dyrektora Daniela Glinkę rekomenduję wzmocnienie polityki kadrowej poprzez stworzenie wieloletniego planu doksztalcenia nauczycieli wg aktualnych i przyszłych potrzeb szkoły.**

**Stwierdza się, że nauczyciel Joanna Grędecka skorzystała z formy doksztalcenia nauczycieli w 2021 r. w celu uzyskania kwalifikacji do nauczania chemii.**

 39

## Niezgodności nie stwierdzono.

### 3. Finansowanie kształtu nauczycieli

W kontrolowanym okresie w planach finansowych szkoły wydatki na kształcenie zawodowe nauczycieli klasyfikowano w rozdziale 80146 – *doskonalenie nauczycieli* w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*, 4410- *podróże służbowe krajowe*, 4700 - *szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu dyplomatycznego*.

Szkoła zaplanowała wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli we wskazanych paragrafach:

*Tabela nr 16 zestawienie planowanych wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2020 r. i 2021 r.- załącznik nr 11, 12*

| lp. | paragraf         | plan na 2020 | plan na 2021 |
|-----|------------------|--------------|--------------|
| 1   | 801-80146- 4300  | 10.300,40    | 6.550,00     |
| 2   | 801-801146- 4410 | 1.012,00     | 0            |
| 3   | 801-801146- 4700 |              | 6.946,29     |
| 4   | łącznie          | 11.312,40    | 13.496,29    |

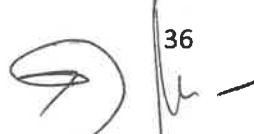
Było to zgodne z art. 39 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do klasyfikowania wydatków wg działów i rozdziałów określających rodzaj działalności w paragrafach odpowiedniego rodzaju wydatków.

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe dyrektorzy szkół są zobowiązani **do dnia 31 października danego roku** złożyć do organu prowadzącego wnioski o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku kalendarzowym, uwzględniające potrzeby §3 tegoż rozporządzenia:

- 1) wyniki nadzoru pedagogicznego;
- 2) wyniki egzaminu maturalnego;
- 3) zadania związane z realizacją podstawy programowej kształcenia ogólnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, 1078 i 1287), zwanej dalej „ustawą – Prawo oświatowe”, lub podstaw programowych kształcenia w zawodach szkolnictwa branżowego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe;
- 4) wymagania wobec szkół i placówek, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy – Prawo oświatowe;
- 5) wnioski nauczycieli o dofinansowanie kosztów, o których mowa w § 2 pkt 1 lit. a, lub opłat, o których mowa w § 2 pkt 3, o których dofinansowanie ubiega się nauczyciel.

**Stwierdza się, iż dyrektor szkoły dopełnił obowiązku i w obowiązującym czasie złożył wnioski z propozycjami doskonalenia zawodowego tj. w dniu 26 października 2021 r. oraz 29 października 2020 r.**

Organ prowadzący uchwałami :

 36

- 1) Nr XV/110/2020 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat w 2020 r. na doskonalenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki,
- 2) Nr XXVIII/173/2021 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat w 2020 r. na doskonalenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Białogardzki,

ustala w porozumieniu z dyrektorami szkół formy i specjalności kształcenia na które mogą być przyznawane dofinansowanie oraz ustala maksymalne kwoty na dofinansowanie opłat za doskonalenie zawodowe.

Organ prowadzący przyznał powyższymi uchwałami kwoty na doskonalenie zawodowe:



- 1) w 2020 r. kwotę 11.312,40 zł
- 2) w 2021 r. kwotę 13.496,29 zł.

Dyrektor szkoły w dniu 26 października 2021 r. przełożył do Starostwa Powiatowego w Białogardzie propozycje doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2022 r. w zakresie:

1. form kierunków kształcenia:
  - 1) chemia,
  - 2) edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera,
  - 3) filozofia,
  - 4) fizyka,
  - 5) język hiszpański,
  - 6) język polski
  - 7) podstawy przedsiębiorczości
2. maksymalnej kwoty dofinansowania opłat pobieranych przez podmioty na poszczególne formy doskonalenia zawodowego nauczycieli:
  - 1) koszty udziału nauczycieli w formach kształcenia nauczycieli prowadzonych przez szkoły wyższe i placówki doskonalenia nauczycieli w wysokościach do **3000,00 zł**
  - 2) koszty udziału nauczycieli w seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach oraz innych formach doskonalenia nauczycieli, organizowanych przez szkoły wyższe oraz podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokościach do **1.500,00 zł**

Dyrektor szkoły w dniu 29 października 2020 r. przełożył do Starostwa Powiatowego w Białogardzie propozycje doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2021 r. w zakresie:

1. form kierunków kształcenia:
  - 1) chemia,
  - 2) edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera,
  - 3) filozofia,

 37  


- 4) fizyka,
  - 5) język hiszpański,
  - 6) język polski
  - 7) podstawy przedsiębiorczości
  - 8) surdopedagogika i tyflopädagogika
2. maksymalnej kwoty dofinansowania opłat pobieranych przez podmioty na poszczególne formy doskonalenia zawodowego nauczycieli:
- 1) koszty udziału nauczycieli w formach kształcenia nauczycieli prowadzonych przez szkoły wyższe i placówki doskonalenia nauczycieli w wysokościach do **2.700,00 zł**
  - 2) koszty udziału nauczycieli w seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach oraz innych formach doskonalenia nauczycieli, organizowanych przez szkoły wyższe oraz podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokościach do **1.200,00 zł**

**Stwierdza się, że pomimo składanego zapotrzebowania na kształcenie w kierunku: chemia, fizyka, język polski, filozofia, podstawy przedsiębiorczości nie wykorzystano pozyskanych środków do podnoszenia kwalifikacji nauczycieli w 2020 r.**


**W kontrolowanej jednostce brak jest dokumentacji świadczącej o przedstawieniu nauczycielom propozycji doksztaltu w zakresie wskazanych form kształcenia.**

**LO w Białogardzie otrzymało na doskonalenie zawodowe w 2020r. kwotę 11.312,40 zł oraz w 2021 r. kwotę 13.496,29 zł.**

Wydatkowanie środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, jak również wskazanie celów w ustawie oraz w rozporządzeniu powoduje, że środki te nie mogą być w związku z tym przeznaczone na cele inne niż wskazane w ustawie czy w rozporządzeniu.

Ze środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli dofinansowuje się zgodnie w art. 70a ust. 3a Karty Nauczyciela:

- 1) koszty udziału nauczycieli w seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach, szkoleniach, studiach podyplomowych oraz innych formach doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzonych odpowiednio przez placówki doskonalenia nauczycieli, uczelnie oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli;
- 2) koszty udziału nauczycieli w formach kształcenia nauczycieli prowadzonych przez uczelnie i placówki doskonalenia nauczycieli;
- 3) wspomaganie szkół oraz sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli prowadzonych przez placówki doskonalenia nauczycieli, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne i biblioteki pedagogiczne;
- 4) koszty udziału nauczycieli, o których mowa w art. 70c ust. 1, w szkoleniach branżowych;



5) koszty konsultacji i innych form doskonalenia zawodowego nauczycieli, prowadzonych przez konsultantów, o których mowa w art. 9g ust. 11a pkt 5 lit. c, artystów o znaczącym dorobku artystycznym lub dydaktycznym lub specjalistów w danym zakresie sztuki albo nauki, dla nauczycieli zajęć edukacyjnych artystycznych w szkołach artystycznych.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe doprecyzowuje rodzaj, formę i przeznaczenie kosztów mogą być wykorzystywane środki na doskonalenie zawodowe.

Dyrektor jednostki będąc zobowiązanym do rozliczenia środków na doksztalcanie kadry pedagogicznej przedłożył stosowne sprawozdania do organu prowadzącego:

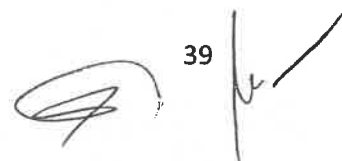
1. w dniu 03.03.2020 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli za rok 2020,
2. w dniu 14.03.2021 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Białogardzie sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli za rok 2021.

*Tabela nr 17 zestawienie średniej ilości godzin ponadwymiarowych w miesiącu i w tygodniu w 2020 r.- załącznik nr 13*

| lp. | Rodzaj wydatku  | 2020      | 2021      |
|-----|---|-----------|-----------|
| 1   | kwota przyznanych środków   | 11.312,40 | 13.496,29 |
| 2   | kwota wykorzystanych środków  | 9.958,51  | 13.496,29 |
| 3   | wydatkowanie na formy doksztalcania:  |           |           |
| a   | szkolenia rady pedagogicznej  | 5.000,00  | 6.946,29  |
| b   | opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli | 4.900,00  | 6550,00   |
| c   | koszty dojazdu  | 58,51     |           |
| 4   | ilość nauczycieli korzystających z doskonalenia, w wyszczególnionej formie:           | 4         | 5         |
| a   | studia licencjackie   | 1         | 1         |
| b   | studia podyplomowe  | 3         | 4         |

**Stwierdza się, że czynności kontrolne nie wykazały przekroczenia planu wydatków w tym paragrafie w 2020 r., 2021 r.**

W 2020 r. z innych form doskonalenia zawodowego tj. szkoleń korzystało 23 nauczycieli, szkolenia były prowadzone przez podmiot – LIBRUS sp. z o.o. w dniach:

39 

1. 10.03.2020 r. w temat szkolenia „organizacja procesów edukacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych- niedowidzących, niedosłyszących, z zaburzeniem centralnego przetwarzania słuchowego”
2. 21.04.2020 r. – temat szkolenia „autoewaluacja – analiza pracy własnej”
3. 19.05.2020r. – temat szkolenia „wsparcie psychologiczno- pedagogiczne dostosowane do potrzeb rozwojowych i edukacyjnych”

Za powyższe szkolenia fakturę wystawiła firma LIBRUS, Katowice, ul. Aleja Korfanteo 193. Faktura nr 2289/12/2020 wystawiona została w dniu 28.12.2020 r. z terminem płatności na dzień 31.12.2020 r. Została opłacona w dniu 29.12.2020 r. Przedłożono potwierdzenie transakcji z banku Santander, z rachunku o numerze 58 1090 2646 0000 0001 4679 0140 na rachunek wskazany na fakturze Bank Milenium 16 1160 2202 0000 0000 9421 4482.

Kurs doskonalenia zawodowego dla nauczycieli został objęty zwolnieniem z podatku VAT - podstawa prawna uprawniająca do wystawienia faktury to zapis art. 43 ust1 pkt 29 a i c ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018, poz. 2174)

W 2021r. środki na doskonalenie zawodowe wykorzystano między innymi również na inne formy doskonalenia zawodowego jakim są szkolenia. Według oświadczenia dyrektora Daniela Glinki szkolenie odbyło się podczas rady pedagogicznej w dniu 14.X.2021 r., które zostało rozliczone na podstawie faktury nr 202121164 z dnia 30.12.2021 r.

Dyrektor szkoły przedłożył fakturę, protokół zebrania Rady Pedagogicznej nr 5 z dnia 14 października 2021 r. oraz listę nauczycieli obecnych na radzie pedagogicznej. Wg wyjaśnień złożonych przez dyrektora w dniu 5.09.2022 r. wynika, że powyższe szkolenie odbyło się podczas rady pedagogicznej w dniu 14 października 2021 r. na której przeprowadzono szkolenie na temat „szkolenie kadry pedagogicznej; „wykorzystanie technologii informacyjnej w pracy nauczyciela”, natomiast cyt: „faktura za szkolenie została wystawiona w terminie późniejszym, co wynikało z problemów komunikacyjnych pomiędzy szkołą a organizatorem szkolenia”.

Faktura nr 2021121164 z dnia 30.12.2021 r. została wystawiona w przez Grupę hotelową STOP sp. z o.o. ul. Kołobrzeska 12, 78-200 Białogard, jako usługa gastronomiczna z wynajmem sali bankietowej na szkolenie kadry pedagogicznej i wg wyjaśnień dotyczyła szkolenia z dnia 14 października 2021 r. Do faktury dołączono potwierdzenie szkolenia wykonanego przez Katarzynę Bąk oraz potwierdzenie dyrektora jednostki, że wydatki z dn. 30.12.2021 r. dotyczą szkolenia kadry pedagogicznej.

Na fakturze wskazano termin płatności na dzień 6.01.022 r. oraz nr konta Bank Spółdzielczy w Białogardzie o numerze: 51 8562 0007 0002 5550 2000 0010. Faktura została opłacona w dniu 30.12.2021 r. z konta o numerze 58 1090 2646 0000 0001 4679 0140 na konto wskazane na fakturze 51 8562 0007 0002 5550 2000 0010. Przelew został zatwierdzony do wypłaty z konta 801146 § 4700.

Wykorzystanie środków na doskonalenie zawodowe w formie studiów przedstawia poniższa tabela:

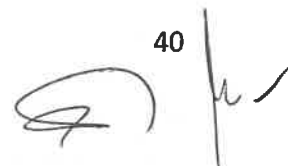


Tabela nr 18 Zestawienie kwot wnioskowanych i przyznanych na doksztalt nauczycieli w 2020 r. i 2021 r.

| wnioski o doksztalt składane przez nauczycieli | 2021  |                         |                 | 2020  |                   |                 |
|--|---|-------------------------|-----------------|---|-------------------|-----------------|
|  | Przedmiot doksztalt                             | wnioskowana kwota       | przyznana kwota | Przedmiot doksztalt                             | wnioskowana kwota | przyznana kwota |
| Anna Abramciów                                 | organizacja i zarządzenie oświatą               | 2970, po 990 za semestr | nie przyznano   |   |                   |                 |
| Joanna Szwed                                   | język hiszpański                                | 1950 za semestr         | 950             | język hiszpański                                | 1950/ semestr     | 1800            |
| Wirginia Itrich                                | nowoczesne metody nauczania języka angielskiego |                         |                 | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 1200              | 700             |
| Sabina Derewonko                               | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 900 za semestr          | nie przyznano   | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 900 za semestr    | 700             |
| Wirginia Itrich                                | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 900 za semestr          | 700             |   |                   |                 |
| Joanna Grędecka                                | chemia w szkole                                 | 3300 za 3 semestry      | 700             |   |                   |                 |
| Barbara Małachowska - Tkaczyk                  | surdopedagogika i tyflopedagogika               | 1400 za III semestr     |                 |   |                   |                 |
| Wirginia Itrich                                | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 900 za III semestr      | 700             |   |                   |                 |
| Sabina Derewonko                               | edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu | 900 za III semestr      | 700             |   |                   |                 |
| Joanna Szwed                                   | język hiszpański                                | 1950 za IV semestr      | 1000            | język hiszpański                                | 1950              |                 |
| Barbara Małachowska - Tkaczyk                  | surdopedagogika i tyflopedagogika               |                         |                 | surdopedagogika i tyflopedagogika               | 2100              | 1700            |
| razem  |   |                         | 6550            |   |                   | 4900            |

W 2020 r. wykorzystano środki finansowe na studia licencjackie oraz studia podyplomowe na uzyskanie kwalifikacji z- *załącznik nr 14*:

1. edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera – 2 osoby;
2. surdopedagogika i tyflopädagogika – 1 osoba;
3. język hiszpański – 1 osoba.

W 2021 r. wykorzystano środki finansowe na studia licencjackie oraz studia podyplomowe na uzyskanie kwalifikacji z:

1. edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu, w tym z zespołem Aspergera – 2 osoby;
2. surdopedagogika i tyflopädagogika – 1 osoba;
3. język hiszpański – 1 osoba;
4. chemia – 1 osoba.

**Stwierdza się, że 1 nauczyciel (25%), który brał udział w formie kształcenia zawodowego dofinansowanego przez Powiat Białogardzki w kierunku język hiszpański nie prowadzi zajęć edukacyjnych zgodnie z nabytymi kwalifikacjami.**

#### **4. Kontrola Zarządcza – *załącznik nr 15***

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) - dalej u.f.p., kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy m.in. do obowiązków kierownika jednostki.

Przepisy u.f.p. nie narzucają sposobu realizacji zadań kontroli zarządczej. Dla jednostki procedury zapewniające prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej we wszystkich sferach działania tej jednostki zapewnia jej kierownik. Dyrektora jednostki jest zobowiązany do zorganizowania zadań tak, aby wypełnić obowiązek normatywny, opierając się na wytycznych Ministra Finansów, w tym na :

1. Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84),
2. Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z 16.02.2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 11)
3. Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z 6.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz. MF poz. 56).

  
42



Do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz Zarządzeń Starosty Białogardzkiego zobowiązany jest dyrektor jednostki. Procedury wewnętrzne przyjęte w jednostce powinny wskazywać narzędzia wspomagające, które dostarczą informacje o stanie realizacji zadań kontroli zarządczej. Między innymi może to być ankieta samooceny pracowników, dyskusja, audyt wewnętrzny czy wywiad.

Nie ma określonego prawnie zamkniętego katalogu dokumentów, zaliczanych do systemu kontroli zarządczej w szkole. W praktyce, do tej dokumentacji zalicza się w szczególności obowiązujące w szkole, nadane mocą zarządzenia dyrektora regulaminy, polityki, procedury, a także dokumenty określające zakresy czynności i odpowiedzialności pracowników oraz dokumenty określające stopień realizacji celów szkoły.

Szkoła realizowała kontrolę zarządczą w jednostce na podstawie zarządzenia dyrektora nr 13/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie. Załączniki do zarządzenia:

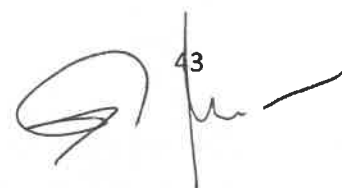
- 1) Załącznik nr 1- Standardy kontroli zarządczej w Liceum Ogólnokształcącym;
- 2) Załącznik nr 2 – wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą;
- 3) Załącznik nr 3 - strategia zarządzania ryzykiem w Liceum Ogólnokształcącym;
- 4) Załącznik nr 4 – wykaz rozpoznanych ryzyk i mapa ryzyk.

Przedłożono do kontroli w zakresie dokumentacji kontroli zarządczej następujące dokumenty:

- 1) Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie za rok 2020 – data przekazania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie – 25.02.2021 r.;
- 2) Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie za rok 2021 data przekazania do Starostwa Powiatowego w Białogardzie – 28.02.2020 r.;
- 3) Protokół posiadanych kwalifikacji przez nauczyciela w dnia 15 grudnia 2020 r.;
- 4) Protokół kontroli z dnia 03 września 2020 w zakresie analizy wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop;
- 5) Rejestr ryzyk z kwietnia 2020 r.;
- 6) Rejestr ryzyk z kwietnia 2021 r.;
- 7) Arkusz samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2020 sporządzony przez dyrektora szkoły Daniela Glinkę;
- 8) Arkusz samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2021 sporządzony przez dyrektora szkoły Daniela Glinkę.

Analiza przedłożonych dokumentów świadczy o braku aktualizacji standardów kontroli zarządczej zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia dyrektora LO. Wymienione wskaźniki w pkt 20 zobowiązują dyrektora do dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej co najmniej raz w roku przez osoby zarządzające oraz **pracowników jednostki**. W otrzymanej do kontroli dokumentacji brak jest arkuszy samooceny pracowników, samooceny dokonuje wyłącznie dyrektor jednostki. Brak jest również innych wewnętrznych narzędzi wspomagających świadczących o stanie kontroli zarządczej.

Procedura samooceny powinna być dokumentowana (zgodnie z pkt 20.3 zarządzenia).



W treści załącznika nr 1 wymienia się wskaźniki wewnętrzne, między innymi treść jednego z nich brzmi: „w szkole nie występuje zjawisko lobbingu i molestowania” co mogłoby być życzeniem a nie wskaźnikiem.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 Wykaz dokumentów związanych w kontrolą zarządczą w LO w Białogardzie jest aktualizowany w każdym roku.

W Liceum wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X w Białogardzie z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa i ochrony przetwarzania danych osobowych, Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi oraz dokumentów dotyczących ochrony danych w Liceum Ogólnokształcącym im. Bogusława X w Białogardzie:

- 1) Politykę bezpieczeństwa i ochrony przetwarzania danych osobowych
- 2) Instrukcję zarządzania systemami informatycznymi
- 3) Politykę tworzenia kopii zapasowych
- 4) Procedurę postępowania w przypadku naruszenia ochrony danych osobowych
- 5) Procedurę przeprowadzenia analizy i oceny ryzyka
- 6) Regulamin korzystania z prywatnych urządzeń informatycznych do celów służbowych
- 7) Regulamin przetwarzania danych osobowych za pośrednictwem systemów informatycznych poza obszarem Administratora Danych Osobowych,
- 8) Rejestr czynności przetwarzania danych osobowych

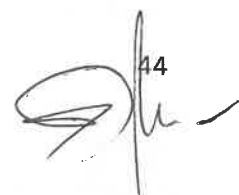
**Stwierdza się, że oświadczenia o stanie kontroli zarządczej były składane do Starostwa Powiatowego w Białogardzie w dacie obowiązującej oraz zgodnie z zarządzeniem Starosty Białogardzkiego nr 36/11 z dnia 4 października 2011 r., tj. na wzorze oświadczenia będącego załącznikiem do tegoż zarządzenia.**

Stwierdza się, że rejestr ryzyk na 2020 r. zawierała tylko jedno ryzyko - identyfikacja ryzyka to COVID-19 z poziomem istotności 36, zatem o bardzo wysokim poziomie wystąpienia. W szkole zostały opracowane procedury uczestnictwa w zajęciach w 3 wariantach ze względu na epidemię. Przyjęto działania zaradcze o charakterze zapobiegawczym redukcyjnym w postaci dezynfekcji pomieszczeń, stosowanie maseczek zachowanie dystansu i dezynfekcje rąk.

Stwierdza się, że arkusze samooceny systemu kontroli zarządczej w 2020 r. oraz w 2021 r. były dokonywane wyłącznie przez dyrektora jednostki. System samooceny nie był przeprowadzony wśród zatrudnionego personelu.

Arkusz samooceny został skonstruowany zgodnie z komunikatami: w sprawie standardów kontroli zarządczej, w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem:

1. Komunikacie Nr 23 z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84),



44

2. Komunikacie Nr 3 z 16.02.2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 11)
3. Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z 6.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz. MF poz. 56).

Rekomenduję wyznaczenie przez Dyrektora szkoły osoby lub zespół odpowiedzialny za koordynację samooceny (przygotowanie, przeprowadzenie oraz opracowanie jej wyników). Jeśli w jednostce został wyznaczony koordynator ds. kontroli zarządczej lub zarządzania ryzykiem, zaleca się, aby osoba taka koordynowała także działania związane z przeprowadzeniem samooceny.

Rekomenduję wykonywanie kontroli zarządczej według wskazań Zarządzenia nr 27/2022 Starosty Białogardzkiego z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Białogardzie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Białogardzkiego.

#### **Podsumowanie nieprawidłowości:**

1. **Brak zawiadomienia Zarządu Powiatu o zawieraniu umów na podnajem jak również o dalszym aneksowaniu umowy, co jest niezgodne z art. 43 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dyrektor po podpisaniu umowy jest zobowiązany do równoczesnego zawiadomienia Zarządu Powiatu o zawarciu umowy, w przypadku umów zawieranych na okres powyżej 3 lat wymagana jest zgoda Zarządu Powiatu.**
2. **Terminy płatności na fakturach za najem lokalu są niezgodne z terminami zapisanymi w umowach.**
3. **Brak naliczenia oraz przypisu odsetek od nieterminowych zapłat za faktury, co jest niezgodne z art. 254 ust 1 ustawy o finansach publicznych.**
4. **Brak numeracji zawieranych umów w ciągu roku.**
5. **Kontrola zarządcza jest prowadzona w sposób niepełny, brak samooceny pracowników i innych narzędzi na podstawie których dyrektor pozyskuje wiedzę o stanie kontroli zarządczej.**

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki Panu Danielowi Glince.

45  


Jednostkę pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Białogard, dnia 8.12.2022r.

Dyrektor

Liceum Ogólnokształcącego w Białogardzie

  
**DYREKTOR**  
Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X  
w Białogardzie  
.....mgr. inż. Daniel Glinka

Daniel Glinka

Główny specjalista ds.

kontroli  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli

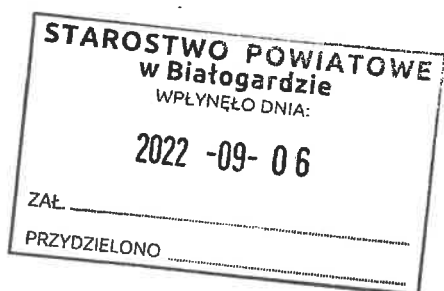
  
.....Małgorzata Mierzejewska

Małgorzata Mierzejewska

Kwituję odbiór protokołu 09-12-2022 r.

Białogard, 05 września 2022 r.

LO. 0910.3.2022



Pani  
Małgorzata Mierzejewska  
Główny specjalista ds. kontroli  
Starostwo Powiatowe  
w Białogardzie

Informuję, iż w latach 2020 i 2021 realizowałem godziny ponadwymiarowe, ponieważ pomimo starań nie udało mi się zatrudnić nauczyciela chemii, a także żaden z zatrudnionych w szkole nauczycieli nie posiadał wymaganych kwalifikacji do nauczania chemii. Dopiero w roku szkolnym 2021/2022 jeden z nauczycieli złożył wniosek o dofinansowanie doksztalcenia w zakresie uzyskania kwalifikacji do nauczania chemii. Aby pozyskać nauczyciela z wymaganymi kwalifikacjami do prowadzenia zajęć z chemii w naszym liceum, podejmowałem następujące działania: informowałem Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o wolnym stanowisku pracy, zwracałem się z zapytaniem do Powiatowego Urzędu Pracy w Białogardzie, śledziłem strony internetowe z ofertami pracy, kontaktowałem się osobiście z nauczycielami posiadającymi wymagane kwalifikacje do prowadzenia zajęć z chemii. Podejmowane przeze mnie starania kończyły się niepowodzeniem. Zgodnie z art. 42 ust. 6a Ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700, 1730) byłem zmuszony wystąpić z wnioskiem do Starosty Białogardzkiego o wyrażenie zgody na realizowanie przeze mnie godzin ponadwymiarowych i taką zgodę otrzymałem.

DYREKTOR  
Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X  
w Białogardzie  
*mgr inż. Daniel Glinka*



Białogard, 05 września 2022 r.

LO. 0910.2.2022

|  |
|--|
| <b>STAROSTWO POWIATOWE<br/>w Białogardzie</b><br>WPŁYNEŁO DNIA:<br><b>2022 -09- 06</b><br>ZAŁ. _____<br>PRZYDZIELONO _____ |
|--|

Pani  
Małgorzata Mierzejewska  
Główny specjalista ds. kontroli  
Starostwo Powiatowe  
w Białogardzie

W odpowiedzi na pismo z dnia 30 sierpnia br. informuję, że:

Ad. 1

Sposób wykorzystania pozyskanych dodatkowych kwalifikacji nauczycieli korzystających ze środków finansowych przeznaczonych na dokształcanie w latach 2020 i 2021 przedstawia poniższa tabela:

| Imię i nazwisko nauczyciela | Uzyskane kwalifikacje                        | Rok korzystania z dofinansowania | Przydział godzin w bieżącym roku szkolnym   |
|-----------------------------|--|----------------------------------|---|
| Sabina Derewońko            | Edukacja, rewalidacja i wspomaganie (autyzm) | 2020. 2021                       | Zajęcia rewalidacyjne;<br>Nauczyciel wspomagający;<br>Pedagog specjalny.  |
| Wirginia Itrich             | Edukacja, rewalidacja i wspomaganie (autyzm) | 2020, 2021                       | Zajęcia rewalidacyjne;<br>Pedagog specjalny.  |
| Barbara Małachowska-Tkaczyk | Surdopedagogika<br>Tyflopädagogika           | 2020. 2021                       | Zajęcia rewalidacyjne;<br>Pedagog specjalny.  |
| Joanna Szwed                | Język hiszpański                             | 2020. 2021                       | W chwili obecnej nie przydzielono godzin języka hiszpańskiego, ponieważ przydzielono maksymalną ilość, tj. 1,5 etatu zajęć języka angielskiego. |
| Joanna Grędecka             | Chemia                                       | 2021                             | Zajęcia z chemii w nauczaniu indywidualnym.   |

Ad. 2

Szkolenie kadry pedagogicznej odbyło się w dniu 14 października 2021 r., a faktura za to szkolenie została wystawiona w terminie późniejszym, co wynikało z problemów komunikacyjnych pomiędzy szkołą, a organizatorem szkolenia. Sytuacja miała charakter incydentalny i w przyszłości dopełnię staranności, aby faktura była wystawiona w możliwie najkrótszym terminie.

DYREKTOR  
Liceum Ogólnokształcącego im. Bogusława X  
w Białogardzie

mgr inż. Daniel Glinka





Małgorzata Mierzejewska

Białogard, dnia 30.08.2022 r.

L. dz. 22/8/22  
Fudpis  
WPRZYJĘTO dn.  
Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie

**Daniel Glinka**  
**Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego**  
**w Białogardzie**

W toku czynności kontrolnych proszę o przedstawienie sposobu wykorzystania pozyskanych dodatkowych kwalifikacji nauczycieli, którzy korzystali z dokształtu w latach 2020 - 2021 w bieżącej pracy w szkole i przydziale godzin z wykorzystaniem nowych kwalifikacji.

Proszę również o wyjaśnienie dotyczące szkolenia kadry pedagogicznej „Wykorzystanie technologii informacyjnej w pracy nauczyciele” z dnia 30.12.2021 r. na podstawie faktury nr 2021121164 w kwocie 6.946,29 zł i przedłożonych do tego dokumentów w postaci: listy obecności nauczycieli na Radzie Pedagogicznej w dniu 14 października 2021 r. oraz protokołu nr 5 zebrania Rady Pedagogicznej w dniu 14 października 2021 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli  
Małgorzata Mierzejewska

