

Mielno, dnia 27 lipca 2011r.

Protokół kontroli

przeprowadzonej w **Przedszkolu w Mielnie**

w dniach: **20-27 lipca 2011r.**

przez:

- 1) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych,
- 2) Bożenę Dańczyk- inspektora ds. księgowości,

na podstawie upoważnienia o znaku OSI.0052.1.99.2011.2 do przeprowadzenia kontroli Nr 99/2011 z dnia 18 lipca 2011r.

Zakres kontroli obejmuje:

- 1) organizację pracy placówki,
- 2) zarządzanie finansami placówki,
- 3) zadania dyrektora jako kierownika zakładu pracy,
- 4) prawidłowość postępowania w sprawie nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego,

w latach 2010-2011.

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:

- 1) **Joanna Daniuk- Walach**- Dyrektor Przedszkola w Mielnie. Okres pełnienia funkcji w jednostce od dnia 16 listopada 2002r. zgodnie z uchwałą Nr 48/66/2002 Zarządu Gminy w Mielnie z dnia 14 listopada 2002r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora przedszkola, zarządzeniem Nr 28/52/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 05 lipca 2007r. w sprawie zmiany uchwały Nr 48/66/2002 Zarządu Gminy w Mielnie z dnia 14 listopada 2002r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora przedszkola oraz zarządzenia Nr 31/58/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 lipca 2007r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola w Mielnie. Dyrektor działa na podstawie pełnomocnictwa nr 60/2006 z dnia 27 lipca 2006r. W okresie objętym kontrolą Pani Joanna Daniuk- Walach przebywała w okresie:
 - od 17 kwietnia 2010r. do 02 czerwca 2010r.
 - od 03 czerwca 2010r. do 20 października 2010r.
 - od 21 października do 03 listopada 2010r.
 - od 04 listopada 2010r. do 23 listopada 2010r.
 - od 24 listopada 2010r. do 25 listopada 2010r.
 - od 26 listopada 2010r. do 17 grudnia 2011r.
 - od 05 maja 2011r. do 31 maja 2011r.
 - od 04 lipca 2011r. do 15 lipca 2011r.
- 2) **Urszula Krakowska**- wz. Dyrektora Przedszkola w Mielnie. Okres pełnienia funkcji w czasie usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora Przedszkola w Mielnie, zgodnie z zarządzeniem:
 - Nr 9/33/09 Wójta Gminy Mielno z dnia 15 marca 2009r. w sprawie wyznaczenia osoby do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola w Mielnie. Wz. dyrektor działał na podstawie pełnomocnictwa

nr 143/2009 z dnia 06 listopada 2009r. Na podstawie pisma Pani Urszuli Krakowskiej z dnia 18 lutego 2010r. w sprawie rezygnacji z pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola w Mielnie, Wójt Gminy Mielno podczas posiedzenia podjął zarządzenie Nr 6/20/10 Wójta Gminy Mielno z dnia 22 lutego 2010r. w sprawie uchylecia zarządzenia w sprawie wyznaczenia osoby do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola w Mielnie. Pełnomocnictwem nr 34/2010 z dnia 22 lutego 2010r. straciło moc pełnomocnictwem nr 143/2009 z dnia 06 listopada 2009r.

Nr 10/29/10 Wójta Gminy Mielno z dnia 19 marca 2010r. w sprawie wyznaczenia do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola w Mielnie. Wz. dyrektora działał na podstawie pełnomocnictwa nr 56/2006 z dnia 19 marca 2010r.

Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była:

- 1) Joanna Daniuk- Walach- Dyrektor Przedszkola w Mielnie,
- 2) Mirosława Mołńska- Główna księgowa.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Przedszkole w Mielnie.

Obsługa finansowo- księgowa wszystkich szkół i przedszkola, dla których Gmina Mielno jest organem prowadzącym, prowadzona jest na podstawie porozumienia zawartego w dniu 27 marca 2002r. pomiędzy Urzędem Gminy w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Mielno, a Szkołą Podstawową im. Leonida Teligi w Mielnie, pełniącą funkcję szkoły wiodącej, reprezentowaną przez Dyrektora szkoły. Porozumienie określa przekazanie pomiędzy zakładami pracy dwóch pracowników z dniem 01 kwietnia 2002r. wykonujących obsługę finansowo- księgową.

Kontrola obejmowała następujące czynności:

1. ORGANIZACJA PRACY PLACÓWKI

a) arkusz organizacyjny:

- rok szkolny 2009/2010:

1. Projekt arkusza organizacyjnego przedszkola został złożony w siedzibie organu prowadzącego przez dyrektora w dniu 11 maja 2009r. (REJ 3587/09). Na posiedzeniu w dniu 25 maja 2009r. projekt arkusza organizacyjnego został zatwierdzony przez Wójta Gminy Mielno.
2. W dniu 10 września 2009r. (data wpływu 11 września 2009r.) dyrektor zaktualizował arkusz organizacyjny placówki za zakresie tabeli II- oddziały (zwiększenie ilości dzieci do 109). W dniu 11 września 2009r. zmiany wprowadzone zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mielno.
3. W dniu 18 listopada 2009r. (data wpływu 11 listopada 2009r.) dyrektor wprowadził zmiany do arkusza organizacyjnego polegające na zatrudnieniu dwóch nauczycieli (religia, logopedia- zatwierdzone vacaty w projekcie arkusza organizacyjnego) oraz jednego nauczyciela na zastępstwo z powodu usprawiedliwionej nieobecności nauczyciela. W dniu 20 listopada 2009r. zmiany wprowadzone zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mielno.

4. W dniu 10 grudnia 2009r. wz. dyrektor wprowadził zmiany do arkusza organizacyjnego polegające na zatrudnieniu jednego nauczyciela na zastępstwo związanego z usprawiedliwioną nieobecnością nauczyciela. W dniu 10 grudnia 2009r. zmiany wprowadzone zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mielno.
5. W dniu 14 stycznia 2010r. wz. dyrektor wprowadził zmianę do arkusza organizacyjnego polegającą na zatrudnieniu dodatkowego nauczyciela wychowania przedszkolnego i zwiększenia o 3 godziny logopedy. Na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno w dniu 21 stycznia 2010r. zaproponowana zmiana została zatwierdzona od 01 lutego 2010r. do lipca 2010r.
6. W dniu 09 kwietnia 2010r. dyrektor wprowadził zmianę polegającą na ustaleniu przerwy wakacyjnej placówki. Na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno w dniu 15 kwietnia 2010r. przerwa wakacyjna została ustalona w terminie od 05 lipca 2010r do 20 sierpnia 2010r.
7. W dniu 11 maja 2010r. wz. dyrektor wprowadził zmianę polegającą na zmianie godzin pracy w poszczególnych dniach tygodnia przez nauczyciela w związku z usprawiedliwioną nieobecnością dyrektora placówki. Na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno w dniu 17 maja 2010r. zmiana została zaakceptowana.
8. W dniu 17 maja 2010r. (data wpływu 18 maja 2010r.) wz. dyrektor wprowadził zmianę polegającą na ustaleniu nowej przerwy wakacyjnej placówki. W dniu 24 maja 2010r. zmiana została zatwierdzona przez Wójta Gminy Mielno w terminie od 12 lipca 2010r. do 27 sierpnia 2010r..
9. W dniu 17 czerwca 2010r. wz. dyrektor wprowadził zmianę polegającą na ustaleniu nowej przerwy wakacyjnej placówki. W dniu 21 czerwca 2010r. zmiana została zatwierdzona przez Wójta Gminy Mielno w terminie od 16 lipca 2010r. do 26 sierpnia 2010r.

-rok szkolny 2010/2011:

1. Projekt arkusza organizacyjnego przedszkola został złożony w Siedzinie organu prowadzącego przez dyrektora w dniu 30 kwietnia 2010r. (REJ 3467/10). Na posiedzeniu w dniu 17 maja 2010r. arkusz organizacyjny został zatwierdzony przez Wójta Gminy Mielno.
2. W dniu 22 czerwca 2010r. wz. dyrektor zwrócił się z prośbą o zwiększenie ilości godzin pracy logopedy do ½ etatu. W dniu 24 czerwca 2010r. zaproponowana zmiana na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno została zaakceptowana.
3. W dniu 03 września 2010r. wz. dyrektor złożył aneks nr 1 do arkusza organizacyjnego związanego z zatrudnieniem trzech nauczycieli (wychowanie przedszkolne, religia, logopedia- zatwierdzone vacaty w arkuszu organizacyjnym). W dniu 09 września 2010r. zmiany wprowadzone zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mielno.
4. W dniu 20 grudnia 2010r. wz. dyrektor złożył aneks nr 2 do arkusza organizacyjnego związanego z zmiianą organizacji placówki spowodowaną urlopem macierzyńskim i wypoczynkowym Dyrektora Przedszkola w Mielnie. W dniu 23 grudnia 2010r. zmiany wprowadzone zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mielno.
5. W dniu 31 stycznia 2011r. dyrektor złożył pismo w sprawie ustalenia przerwy wakacyjnej placówki w terminie od 18 lipca 2011r. do 26 sierpnia 2011r. Na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno w dniu 03 lutego 2011r. została podjęta decyzja negatywnie.
6. W dniu 20 kwietnia 2011r. dyrektor złożył pismo w sprawie ustalenia nowej przerwy wakacyjnej placówki w terminie od 01 sierpnia 2011r. do 31 sierpnia 2011r. Na posiedzeniu Wójta Gminy Mielno w dniu 21 kwietnia 2011r. została podjęta decyzja pozytywnie.

Uwagi:

Na podstawie przeprowadzonej analizy metodą krzyżową polegającej na porównaniu zatwierdzonych przez Wójta Gminy Mielno arkuszy organizacyjnych 2009/2010 i 2010/2011 (tabela V- Pracownicy administracji i obsługi) ze składanymi przez nauczycieli do kierownika jednostki comiesięcznych rozliczeń godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw, stwierdzono odstępstwa zawarte w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Okres	Imię i nazwisko nauczyciela	Zatwierdzona przez organ prowadzący organizacja placówki		Dokonana zmiana przez Dyrektora placówki	
		dzień tygodnia	ilość godzin	dzień tygodnia	ilość godzin
01.01-16.05.2010r.		poniedziałek	6,5	poniedziałek	7
		piątek	7	piątek	6,5
		poniedziałek	5	poniedziałek	5,5
		czwartek	7	czwartek	6,5
		poniedziałek	6,5	poniedziałek	7
		piątek	7	piątek	6,5
		poniedziałek	1,5	poniedziałek	0,5
		piątek	0,5	piątek	1,5
20.12.2010r.-30.06.2011r.		poniedziałek	7	poniedziałek	6,5
		wtorek	3,5	wtorek	4

b) realizacja uchwał rady pedagogicznej pod kątem ich wykonania przez dyrektora:

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.), dyrektor przedszkola realizuje uchwały rady pedagogicznej, podjęte w ramach ich kompetencji stanowiących. Dyrektor placówki prowadzi „Arkusze oceny i realizacji wniosków i uchwał rady pedagogicznej Przedszkola w Mielnie”, który składa się rejestr uchwał rady pedagogicznej Przedszkola w Mielnie z podziałem na każdy rok szkolny. W okresie objętym kontrolą przeanalizowano:

- 1) uchwałę Nr 1/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie projektu zmian do statutu Przedszkola w Mielnie,
- 2) uchwałę Nr 2/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian do statutu Przedszkola w Mielnie,
- 3) uchwałę Nr 3/2010 z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie wydania opinii na temat programów obowiązujących w Przedszkolu w Mielnie w roku szkolnym 2010/2011,
- 4) uchwałę Nr 4/2010r. z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu koncepcji pracy placówki oraz nadzoru pedagogicznego obowiązującego w Przedszkolu w Mielnie w roku przedszkolnym 2010/2011,
- 5) uchwałę Nr 1/2011 z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie projektu zmian do statutu Przedszkola w Mielnie,
- 6) uchwałę Nr 2/2011 z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie wprowadzenia zmian do statutu Przedszkola w Mielnie.

Uwagi:

1. Dyrektor placówki prawidłowo realizuje podjęte uchwały przez radę pedagogiczną.

2. ZARZĄDZANIE FINANSAMI PLACÓWKI

a) ustalanie wynagrodzeń zatrudnionych nauczycieli:

Zgodnie z art. 30 ust. 1 z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 ze zm.) wynagrodzenie nauczyciela składa się z następujących elementów:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego.
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, inne określone w regulaminie wynagradzania.
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.
- 4) nagrody i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, tj.: dodatek za uciążliwość pracy, dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej, nagroda jubileuszowa, dodatkowe wynagrodzenia roczne, zasiłek na zagospodarowanie, odprawy (emerytalna, rentowa, z tytułu rozwiązania stosunku pracy), nagrody ze specjalnego funduszu nagród, jednorazowa gratyfikacja pieniężna dla nauczyciela który uzyskał tytuł honorowego profesora oświaty.

Ponadto w myśl art. 30 ust. 6 pkt 1 ww. ustawy organ prowadzący szkołę (...) określa w drodze regulaminu wysokość stawek dodatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2, oraz szczegółowe warunki przyznawania tych dodatków (...)

Podstawa prawna:

- 1) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2009r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 222 poz. 1755)- stawki obowiązują od 01 stycznia 2010r. do 31 sierpnia 2010r.,
- 2) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 14 lipca 2010r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 131 poz. 885)- obowiązuje od 01 września 2010r. do 31 sierpnia 2011r.,
- 3) uchwała nr XXXI/316/09 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu i szkołach prowadzonych przez Gminę Mielno (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 34 poz. 953).
- 4) uchwała nr XXXI/317/09 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2009r. w sprawie określenia wysokości nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, szczegółowych zasad jego przyznania i wypłacania dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu i szkołach prowadzonych przez Gminę Mielno (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 34 poz. 954).

Kontrolą objęto składniki wynagradzania wypłacanych z góry nauczycielom w miesiącach maj 2010r., listopad 2010r. i kwiecień 2011r. , zgodnie z tabelami nr 2-4:

Tabela nr 2 Wynagrodzenie wypłacane z góry nauczycielom placówki w miesiącu maj 2010r.

Imię i nazwisko nauczyciela	Stopień awansu zawodowego	Wynagrodzenie zasadnicze [zł]	Wysokość dodatku motywacyjnego [zł]	Wysokość dodatku mieszkaniowego [zł]	Wysokość dodatku wiejskiego [zł]	Wysokość dodatku za wysługę lat [zł]	Dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy, opiekun stażu) [zł]	Kwota brutto [zł]	Kwota brutto na podstawie listy płac nr 131	Różnica [zł]
	dyplomowany	2616	1046,4	190	261,6	523,2	80	4717,2	4717,2	0
	dyplomowany	506,04	0	0	0	0	0	506,04	506,04	0
	dyplomowany	2616	313,92	190	261,6	523,2	80	3984,72	3984,72	0
	mianowany	2227	222,7	153	222,7	445,4	80	3350,8	3350,8	0
	mianowany	2227	222,7	153	222,7	445,4	80	3350,8	3350,8	0
	mianowany	1941	0	90	194,1	388,2	80	2693,3	2693,3	0
	stażysta	1906	0	115	190,6	0	80	2176,6	2176,6	0
	kontraktowy	173,28	0	0	0	0	0	173,28	173,28	0

Tabela nr 3 Wynagrodzenie wypłacane z góry nauczycielom placówki w miesiącu listopad 2010r.

Imię i nazwisko nauczyciela	Stopień awansu zawodowego	Wynagrodzenie zasadnicze [zł]	Wysokość dodatku motywacyjnego [zł]	Wysokość dodatku mieszkaniowego [zł]	Wysokość dodatku wiejskiego [zł]	Wysokość dodatku za wysługę lat [zł]	Dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy, opiekun stażu) [zł]	Kwota brutto [zł]	Kwota brutto na podstawie listy płac	Różnica [zł]
	dyplomowany	2799	1119,6	190	279,9	559,8	80 + 400 fun.	5428,30	5428,30	0
	dyplomowany	1399,5	0	115	139,95	279,9	0	1934,35	1934,35	0
	dyplomowany	2799	419,85	190	279,9	559,8	80	4328,55	4328,55	0
	mianowany	2383	357,45	153	238,3	476,6	80	3688,35	3688,35	0
	mianowany	2383	357,45	153	238,3	476,6	80	3688,35	3688,35	0
	mianowany	2383	23,83	90	238,3	476,6	80	3291,73	3291,73	0
	stażysta	2039	0	190	203,9	122,34	80	2635,24	2635,24	0
	kontraktowy	190,82	0	0	0	0	0	190,82	190,82	0

Tabela nr 4 Wynagrodzenie wypłacane z góry nauczycielom placówki w miesiącu kwietniu 2011r.

Imię i nazwisko nauczyciela	Stopień awansu zawodowego	Wynagrodzenie zasadnicze [zł]	Wysokość dodatku motywacyjnego [zł]	Wysokość dodatku mieszkaniowego [zł]	Wysokość dodatku wiejskiego [zł]	Wysokość dodatku za wysługę lat [zł]	Dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy, opiekun stażu) [zł]	Kwota brutto [zł]	Kwota brutto na podstawie listy płac nr P/1/04/2011	Różnica [zł]
	dypłomowany	2799	419,85	190	279,9	559,8	80	4328,55	4328,55	0
	dypłomowany	1399,5	0	115	139,95	279,9	0	1934,35	1934,35	0
	mianowany	2383	262,13	153	238,3	476,6	80	3593,03	3593,03	0
	mianowany	2383	262,13	153	238,3	476,6	80	3593,03	3593,03	0
	mianowany	2383	190,64	90	238,3	476,6	80	3458,54	3458,54	0
	stażysta	2039	0	190	203,9	122,34	80	2635,24	2635,24	0
	kontraktowy	190,82	0	0	0	0	0	190,82	190,82	0

Uwagi:

Na podstawie analizy kontrolowanych miesięcy, akt osobowych stwierdzono, że wz. dyrektor nie przyznał w okresie od 01 września 2010r. do 28 lutego 2011r. i od 01 marca 2011r. do 31 sierpnia 2011r. dodatku motywacyjnego

co stanowi naruszenie §4 ust. 5 uchwały Nr XXXI/316/09 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2009r. w sprawie regulaminu nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu i szkołach prowadzonych przez Gminę Mielno (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 34 poz. 953),

Ponadto, kontrolą objęto składniki wynagradzania wypłacanych z dołu nauczycielom w miesiącach maj 2010r., listopad 2010r. i kwiecień 2011r. Jednak ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w testach kontroli we wskazanych trzech miesiącach, kontrolerzy przeprowadzili testy rzeczywiste w okresie od 01 stycznia 2010r. do 30 czerwca 2011r., zgodnie z tabelami nr 5-19 będące załącznikiem nr 1 do protokołu.

Uwagi:

Na podstawie analizy wykazu godzin ponadwymiarowych nauczycieli sporządzanych przez kierownika jednostki stwierdzono:

- 1) Dyrektor nieprawidłowo ustalił tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych nauczycielom:
 - w okresie od 01 stycznia 2010r. do 09 kwietnia 2010r. i od 29 listopada 2010r. do 29 maja 2011r.,
 - w okresie od 29 listopada 2010r. do 29 maja 2011r.,
 - w okresie od 29 listopada 2010r. do 29 maja 2011r.,
 - w okresie od 31 stycznia 2011r. do 01 kwietnia 2011r.,

co stanowi naruszenie art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 974 ze zm.),

- 2) wz. Dyrektora nieprawidłowo ustalił tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych nauczycielom:
- „...”, w okresie od 29 marca 2010r. do 30 kwietnia 2010r.,
 - „...”, w okresie od 01 września 2010r. do 24 września 2010r. i od 02 listopada 2011r. do 26 listopada 2010r.
 - „...” w okresie od 01 września 2010r. do 26 listopada 2010r.
- co stanowi naruszenie art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006r. Nr 97 poz. 974 ze zm.),
- 3) wz. Dyrektor nieprawidłowo ustalił ilość godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w porównaniu z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym dla nauczycieli w okresie:
- od 05 kwietnia 2010r. do 25 czerwca 2010r., zgodnie z tabelą nr 20:

Tabela nr 20

Imię i nazwisko nauczyciela	Różnica ilości godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie:							Razem:
	04-29.01.2010r.	01-26.02.2010r.	01-26.03.2010r.	29.03-09.04.2010r.	05-30.04.2010r.	03-28.05.2010r.	31.05-25.06.2010r.	
...	0	0	0	0	-1	-2	0	-3
...	0	0	0	0	4	4	0	8
...	0	0	0	0	-4	-1	0	-5
...	0	0	0	0	1	1	2	4
...	0	0	0	0	15,5	0	0	15,5
...	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem:	0	0	0	0	15,5	2	2	19,5

- od 01 września 2010r. do 17 grudnia 2010r., zgodnie z tabelą nr 21:

Tabela nr 21

Imię i nazwisko nauczyciela	Różnica ilości godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie:								Razem:
	01-24.09.2010r.	27.09-29.10.2010r.	1-26.11.2010r.	29.11-17.12.2010r.	31.01-01.04.2011r.	04-29.04.2011r.	30.04-29.05.2011r.	20-26.06.2011r.	
...	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0,5
...	0	0	2	0	0	0	0	0	2
...	-2	0	0	0	0	0	0	0	-2
...	-1	-0,5	-1	1,5	0	0	0	0	-1
...	3	0	0	0	0	0	0	0	3
...	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem:	0,5	-0,5	1	1,5	0	0	0	0	2,5

- 4) Dyrektor i wz. dyrektora nieprawidłowo podawali do wypłaty liczbę godzin ponadwymiarowych i doraźnych wskazując na podział ze względu na prowadzenie zajęć w grupie 5,6- letnich, a 3-4-letnich dzieci, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 3

ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 974 ze zm.). Wartość godziny ponadwymiarowej i doraźnego zastępstwa jest uzależniona od stawki osobistego zaszeregowania nauczyciela i tygodniowej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych zatwierdzoną przez organ prowadzący w arkuszu organizacyjnym. Na podstawie analizy list wypłat za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa oraz prawidłowych wyliczeń sporządzonych na prawidłowych stawek i zatwierdzonego arkusza organizacyjnego wynika, iż różnica kwot wynosi w okresie:

- od 04 stycznia 2010r. do 25 czerwca 2010r., zgodnie z tabelą nr 22:

Tabela nr 22

Imię i nazwisko nauczyciela	Różnica wartości godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie:							Razem:
	04- 29.01.2010r.	01- 26.02.2010r.	01- 26.03.2010r.	29.03- 09.04.2010r.	05- 30.04.2010r.	03- 28.05.2010r.	31.05- 25.06.2010r.	
	-0,09	0,08	0,09	0,00	-25,25	-50,37	-0,05	-75,59
	-0,09	0,29	0,07	0,00	100,48	100,44	-0,18	201,02
	-0,15	0,14	0,20	0,00	-96,71	-24,11	0,09	-120,53
	-0,05	0,04	0,07	0,00	21,33	21,31	-85,79	-43,08
	-33,56	33,56	0,16	-38,18	261,43	0,00	0,03	223,45
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,08	-0,08
Razem:	-33,94	34,13	0,58	-38,18	261,29	47,27	-85,96	185,18

- od 01 września 2010r. do 26 czerwca 2011r., zgodnie z tabelą nr 23:

Tabela nr 23

Imię i nazwisko nauczyciela	Różnica wartości godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w okresie:								Razem:
	01- 24.09.2010r.	27.09- 29.10.2010r.	01- 26.11.2010r.	29.11- 17.12.2010r.	31.01- 01.04.2011r.	04- 29.04.2011r.	30.04- 29.05.2011r.	20- 26.06.2011r.	
	-3,54	-0,04	-14,08	-52,71	-10,56	-17,57	-77,31	0,00	-175,81
	13,39	-0,10	-0,06	-0,06	0,00	-0,04	-0,06	0,00	13,07
	-0,04	-0,03	45,80	-0,03	-0,02	-0,02	-0,01	0,00	45,63
	-45,89	45,72	-0,07	-0,07	-0,02	-0,01	0,00	0,00	-0,34
	-24,76	-11,13	-28,60	33,22	-8,96	-42,12	-20,42	-0,02	-102,79
	68,69	-0,05	-0,04	-0,04	-0,02	-0,02	-0,01	0,00	68,50
	0,00	0,00	0,00	0,00	5,24	0,00	0,00	0,00	5,23
Razem:	7,85	34,37	2,94	-19,70	-14,36	-59,78	-97,81	-0,02	-146,49

Na podstawie obowiązujących przepisów kontrolujący określił wysokość wyrównania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w okresie od 01 stycznia 2010r. do 30 czerwca 2011r. dla nauczycieli, zgodnie z tabelą nr 24:

Tabela nr 24

Imię i nazwisko nauczyciela	Różnica wysokości wynagrodzenia w okresie rozliczeniowym [zł]:		Razem [zł]	Do wyrównania [zł]
	I-VI 2010r.	IX 2010r.-VI 2011r.		
	-75.59	-175.81	-251,39	-251,39
	201.02	13.07	214,09	0,00
	-120.53	45.63	-74,90	-74,90
	-43.08	-0.34	-43,42	-43,42
	0,00	-102.79	-102,79	-102,79
	223.45	0,00	223,45	0,00
	-0.08	68.50	68,42	0,00
	0,00	5.23	5,23	0,00
Razem:	185.18	-146.49	38,68	-472,50

b) wykorzystanie środków na doskonalenia zawodowe nauczycieli w 2010r.:

Zgodnie z §6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002r. w sprawie sposobu podziału na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 48 poz. 430), dyrektor szkoły opracowuje wieloletni plan doskonalenia zawodowego nauczycieli, mając na uwadze:

- program rozwoju szkoły i związane z tym potrzeby kadrowe,
- plany rozwoju zawodowego poszczególnych nauczycieli,
- wnioski nauczycieli o dofinansowanie form doskonalenia zawodowego

Dyrektor szkoły opracował „Plan doskonalenia zawodowego nauczycieli 2004/2005-2010/2011 Przedszkola w Mielnie. Plan zawiera m.in. cele doskonalenia, priorytetowe kierunki doskonalenia, formy doskonalenia oraz obowiązujące zasady. Plan został opracowany na podstawie złożonych przez nauczycieli wniosków.

Dyrektor przedszkola złożył w ustawowym terminie (tj. do 30 listopada 2009r.) wniosek do organu prowadzącego na podstawie którego opracowywane zostało zarządzenie Nr 51/124/09 Wójta Gminy Mielno z dnia 10 grudnia 2009r. w sprawie maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za doskonalenie nauczycieli oraz ustalenia specjalności i form kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane. Dyrektor przedszkola złożył w ustawowym terminie (tj. do 31

marca 2011r.) sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2009 roku.

W placówce został sporządzony przez dyrektora regulamin działalności rady pedagogicznej Przedszkola w Mielnie, który obowiązuje od 21 lutego 2003r.

Organ prowadzący zaplanował środki finansowe w wysokości: 2.600 zł. Dyrektor wykorzystał środki finansowe w wysokości 1.245,99 zł, co stanowi 48%. Formy doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz kwota dofinansowania przedstawia tabela nr 25:

Tabela nr 25 Wykorzystanie środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2010r.

Lp.	Nr formy doskonalenia zawodowego określonego w uchwale	Imię i nazwisko nauczyciela	Informacja o przydatności formy kształcenia dla placówki	Koszt całkowity	Wnioskowana kwota [zł] (dotyczy formy nr4)	Koszt dofinansowania [zł]	Nr i data zawarcia umowy z nauczycielem zgodnie z §4 uchwały XXVIII/280/08
1	2	Materiały szkoleniowe	Doskonalenie rady pedagogicznej	340	0	340	Nie dotyczy
2	3	Szkolenie rady pedagogicznej	Podnoszenie jakości pracy placówki	89,34	0	89,34	Nie dotyczy
3	3	Szkolenie rady pedagogicznej	Podnoszenie jakości pracy placówki	277,58	0	277,58	Nie dotyczy
4	3	Szkolenie rady pedagogicznej	Podnoszenie jakości pracy placówki	205,58	0	205,58	Nie dotyczy
5	3	Szkolenie rady pedagogicznej	Podnoszenie jakości pracy placówki	283,43	0	283,43	Nie dotyczy
6	3	Szkolenie rady pedagogicznej	Podnoszenie jakości pracy placówki	50	0	50	Nie dotyczy
Razem:						1.245,99	

Uwagi:

1) Prawidłowo przyznano i środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

c) wykorzystanie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej w 2010r.:

Na podstawie art. 72a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 ze zm), organ prowadzący szkołę przyjął uchwałę Nr VIII/70/2007 Rady Gminy Mielno z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie przeznaczania corocznie odpowiednich środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobów ich przyznawania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 76 poz. 1229).

Zgodnie z §4 ust. 8 ww. uchwały, dyrektor przedszkola w terminie do 31 stycznia danego roku, składa Wójtowi Gminy Mielno sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków na udzielenia pomocy zdrowotnej w poprzednim roku budżetowym.

Dyrektor przedszkola złożył w ustawowym terminie (tj. do 30 stycznia 2011r.) sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków na udzielenia pomocy zdrowotnej w 2010 roku.

W placówce został sporządzony przez dyrektora regulamin dofinansowania form doskonalenia zawodowego pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych Przedszkola w Mielnie, którego aneks z dnia 01 stycznia 2007r. został zaakceptowany przez Przewodniczącą Oddziału w Mielnie Związku Nauczycielstwa Polskiego.

Zgodnie z §4 ust. 3 ww. uchwały, wz. dyrektor powołał komisję ds. udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zarządzeniem:

1) Nr 7/2010 z dnia 18 października 2010r. w składzie:

- wz. dyrektor,
- członek komisji,
- członek komisji.

2) Nr 8/2010 z dnia 10 grudnia 2010r. w składzie:

- z. dyrektor,
- onek komisji,
- członek komisji.

Organ prowadzący zaplanował środki finansowe w wysokości: 850 zł. Nauczyciele wykorzystali środki finansowe w wysokości 712 zł, co stanowi 84% zgodnie z tabelą 26:

Tabela nr 26 Wykorzystanie środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej w 2010r.

Lp.	Imię i nazwisko nauczyciela	Stanowisko	Numer formy udzielonej pomocy zdrowotnej określonej zgodnie z uchwałą	Data przyznania formy pomocy zdrowotnej	Data posiedzenia Komisji ds. udzielenia pomocy zdrowotnej	Kwota dofinansowania [zł]
1		nauczyciel	1a	22.10.2010r.	01.10.2010r.	400
2		nauczyciel	2b, 3	15.12.2010r.	19.11.2010r.	312
Ogółem:						712

Uwagi:

- 1) wz. dyrektor w skład komisji ds. udzielania pomocy zdrowotnej nie powołał przedstawiciela związku zawodowego z uwagi na to, iż nauczyciele nie są zrzeszeni w żadnym związku zawodowym działającym na terenie Gminy Mielno.
- 2) wz. dyrektor prawidłowo przyznał środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej.

d) terminowość odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy za I i II kwartał 2011r.:

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola w Mielnie Nr 10/2009 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości ujmującym w pkt 3.1 Zakładowy plan kont, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy ewidencjonuje się na koncie 229 - „Pozostałe rachunki publiczno-prawne”.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w I i II kwartale 2011r. przedstawia tabela nr 27.

Tabela nr 27 Zestawienie naliczonych i przekazanych składek ZUS w I i II kwartale 2011r.

m-c	Rodzaj ubezpieczenia	Składki wg deklaracji	Przelew	Data	Różnice	Uwagi
styczeń	społeczne	14470.52	14470.52	04.02.2011	0	
	zdrowotne	3977.95	3977.95		0	
	F-sz pracy	858.32	858.32		0	
luty	społeczne	14334.91	14334.91	04.03.2011	0	
	zdrowotne	3929.78	3929.78		0	
	F-sz pracy	846.79	846.79		0	
marzec	społeczne	26260.70	26260.70	05.04.2011	0	
	zdrowotne	7174.93	7174.93		0	
	F-sz pracy	1635.19	1635.19		0	
kwiecień	społeczne	13923.50	13923.50	05.05.2011	0	
	zdrowotne	3976.38	3976.38		0	
	F-sz pracy	816.60	816.60		0	
maj	społeczne	13885.96	13885.96	03.06.2011	0	
	zdrowotne	3833.78	3833.78		0	
	F-sz pracy	832.03	832.03		0	
czerwiec	społeczne	13862.77	13862.77	05.07.2011	0	
	zdrowotne	3744.12	3744.12		0	
	F-sz pracy	755.55	755.55		0	
Razem	społeczne	96738.36	96738.36		0	
	zdrowotne	26636.94	26636.94		0	
	F-sz pracy	5744.48	5744.48		0	
Suma		129119,78	129119,8			

Ogółem za I i II kwartał 2011r. naliczono i odprowadzono składki w kwocie 129.119,78 zł. w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne - 96738,36 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 26.636,94 zł,
- składki na Fundusz Pracy - 5.744,48 zł.

Składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych odprowadzane są do każdego 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu obrachunkowym.

Uwagi:

- 1) Składki zostały naliczone prawidłowo i przekazane do ZUS we właściwych terminach.

e) realizacja wydatków rzeczowych w I i II kwartale 2011r.:

Kontrolą objęto dokumenty księgowe, w tym faktury zakupu zapłacone poleceniem przelewu. Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość opisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zestawienie zapłaconych dokumentów księgowych placówki przedstawiono w tabeli nr 28.

Tabela nr 28

Lp.	Data wystawienia dokumentu finansowego	Kwota brutto [zł]	Wystawca faktury	Nazwa towaru/ usługi	Termin płatności zgodny z dokumentem finansowym	Data wpływu dokumentu finansowego do szkoły	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Opis dokumentu pod względem merytorycznym	Opis dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Zatwierdzenie do wypłaty
1	11.01.2011	634,31	A.B.Frost Sp. J. Królik Brąszewice	art. spożywcze	18.01.2011	brak	8.01.2011	11	jest	jest	jest
2	19.01.2011	823,45	Centrum Dystrybucji Cateringowej Firma Hurto-Pol Ostrów Wlkp	art. spożywcze	19.01.2011	brak	19.01.2011	13	jest	jest	jest
3	07.01.2011	264,07	TP S.A. W-wa	rozmowy telefoniczne	21.01.2011	brak	21.01.2011	15	jest	jest	jest
4	12.01.2011	246,00	Vedemecum Ochrony Pracy Sp. zoo K-lin	nadzór w zakresie bhp za 01/2011	26.01.2011	brak	26.01.2011	18	jest	jest	jest
5	19.01.2011	537,89	HSO K-lin	art. spożywcze	29.01.2011	brak	27.01.2011	19	jest	jest	jest
6	02.02.2011	316,02	HSO K-lin	art. spożywcze	12.02.2011	brak	11.02.2011	33	jest	jest	jest
7	07.02.2011	452,61	AKA Sp. zoo K-lin	art. spożywcze	08.02.2011	brak	21.02.2011	39	jest	jest	jest
8	02.02.2011	189,00	PHU Enter Komputery K-lin	program antywirusowy	23.02.2011	brak	23.02.2011	41	jest	jest	jest
9	14.02.2011	3913,49	PGNiG K-lin	gaz	28.02.2011	17.02.2011	28.02.2011	44	jest	jest	jest
10	23.02.2011	148,13	MOSIR Mielno	odpady bytowe	9.03.2011	25.02.2011	09.03.2011	55	jest	jest	jest
11	25.02.2011	241,33	Agencja Ochrony Lex-Crimen Sp. zoo K-lin	monitoring	11.03.2011	01.03.2011	11.03.2011	57	jest	jest	jest
12	28.02.2011	135,30	PUHP Piława E. Piława Kolobrzeg	konserwacja urządzeń dźwigowych	14.03.2011	01.03.2011	14.03.2011	58	jest	jest	jest
13	01.03.2011	442,80	Robot Usługi Elektromechaniczne Naprawa Maszyn i Urządzeń Gastronomicznych K-lin	naprawa i przegląd urządzeń gastronomicznych	14.03.2011	brak	14.03.2011	58	jest	jest	jest
14	28.02.2011	369,00	ZETO K-lin	prowadzenie BIP	14.03.2011	brak	14.03.2012	58	jest	jest	jest
15	21.03.2011	210,00	Agencja Kulturalno-Usługowa Artos K-lin	audycja umuzykalniająca	21.03.2011	brak	21.03.2011	63	jest	jest	jest
16	17.03.2011	666,78	PHU Centrum Szczecin	art. spożywcze	31.03.2011	brak	30.03.2011	70	jest	jest	jest
17	23.03.2011	174,96	HSO K-lin	art. spożywcze	02.04.2011	brak	31.03.2011	71	jest	jest	jest
18	01.04.2011	425,24	GoodFood M. Zazałak P. Horbacz S.C. Sianów	art. spożywcze	15.04.2011	brak	15.04.2011	86	jest	jest	jest
19	04.04.2011	210,00	Agencja Kulturalno-Usługowa Artos K-lin	audycja umuzykalniająca	18.04.2011	brak	18.04.2011	87	jest	jest	jest
20	13.04.2011	3598,98	PGNiG K-lin	gaz	27.04.2011	14.04.2011	27.04.2011	93	jest	jest	jest
21	21.04.2011	652,47	PH Duet	materiały biurowe	28.04.2011	brak	28.04.2011	94	jest	jest	jest
22	26.04.2011	309,88	HSO K-lin	art. spożywcze	06.05.2011	brak	05.05.2011	102	jest	jest	jest
23	28.04.2011	1102,04	ZWK Uniescie	woda i ścieki	28.04.2011	02.05.2011	13.05.2011	108	jest	jest	jest
24	02.05.2011	62,50	GCP Instytut doskonalenia wiedzy	Kodeks Pracy	16.05.2011	brak	16.05.2011	109	jest	jest	jest
25	05.05.2011	157,00	PHU Enter Komputery K-lin	tusz do drukarek	25.05.2011	brak	25.05.2011	116	jest	jest	jest

26	28.04.2011	1679,83	ASTRUS Rafał Nagrzebecki K-lin	bramka do mini pilki nożnej	27.05.2011	brak	27.05.2011	118	jest	jest	jest
27	17.05.2011	2294,10	Dach Maria Leszczyńska Sp.J. Kreolmino	Wykonanie i montaż drzwi wejściowych	31.05.2011	brak	31.05.2011	120	jest	jest	jest
28	30.05.2011	337,92	HSO K-lin	art. spożywcze	09.06.2011	brak	09.06.2011	130	jest	jest	jest
29	10.06.2011	270,00	MGR&IMAR S.C. K-lin	materiały eksploatacyjne do drukarki	17.06.2011	brak	16.06.2011	135	jest	jest	jest
30	03.06.2011	2189,59	Sklepy Komfort S.A. K-lin	zakup wykładziny	17.06.2011	brak	17.06.2011	136	jest	jest	jest
31	07.06.2011	214,37	GoodFood M.Zazałak P.Horbacz S.C. Sianów	art. spożywcze	21.06.2011	brak	20.06.2011	138	jest	jest	jest
32	08.06.2011	498,98	HSO K-lin	art. spożywcze	18.06.2011	brak	18.06.2011	137	jest	jest	jest
33	07.06.2011	669,74	PHU Żel-Metal K- lin	zakup blachy perforowanej	21.06.2011	brak	21.06.2011	139	jest	jest	jest
34	10.06.2011	7427,00	Moje Bambino Sp zoo Łódź	zakup mebli	24.06.2011	brak	24.06.2011	141	jest	jest	jest
35	15.06.2011	492,00	Instalatorstwo Sanitarne i Ogrzewania R.Markiewicz Mielno	usunięcie awarii co	29.06.2011	brak	20.06.2011	144	jest	jest	jest

Dokumenty księgowe są drugostronnie opisane pod względem:

- 1) merytorycznym – podpisane przez Dyrektora Przedszkola Panią Joannę Daniluk-Walach, wz. dyrektora Panią I.
tendenta Panią
- 2) formalnym i rachunkowym – podpisane przez Panią I.
- 3) zatwierdzone do wypłaty – podpisane przez Główną Księgową Panią Dyrektora Przedszkola,

Księgi rachunkowe placówki prowadzone są w pomieszczeniach siedziby Zespołu Szkół w Mielnie przy ul. Lechitów 19 z wykorzystaniem programu komputerowego „System finansowo-księgowy”, „Budżet”, „Przelewy” zakupionego w firmie: Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie ul. 4 Marca 38. Użytkowanie odbywa się na podstawie umowy Nr 2579 z dnia 29.11.2000, której przedmiotem jest udostępnienie licencji na użytkowanie systemów „FK”, „Budżet”, „Przelewy”. System elektronicznej obsługi bankowej odbywa się w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie. Oddział Będzino, Filia Mielno.

W księgach rachunkowych w 2010r. zaewidencjonowano fakturę Nr 10431/057 z dnia 14.12.2010r. na kwotę 4.283,20 zł. z PGNiG SA Koszalin za gaz z terminem płatności 28.12.2010r. Faktura została zapłacona zaliczkowo w kwocie 1000,00 zł. 31.12.2010r. Pozostałą kwotę 3.283,20 zł. zapłacono 03.01.2011r. Z tytułu nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone odsetki. Pismo o przesunięcie terminu płatności i wyjaśnienie Gł. Księgowej stanowi załącznik nr 2.

W ewidencji księgowej w 2011r. znajduje się faktura Nr M/15966/12/2010/FVS/1429 z dnia 20.12.2010r. wystawiona przez Agencję Ochrony „Lex - Crimen” Sp. zoo Koszalin za monitoring za m-c grudzień 2010r. Ww faktura została zapłacona 03.01.2011r. (wyciąg bankowy Nr 2) i nie zawiera daty wpływu do jednostki. Faktura stanowi załącznik nr 3.

Uwagi:

- 1) Dokumenty finansowe (faktury, noty, rachunki) wystawione w 2010r. nie stanowiły zobowiązań danego roku, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.),
- 2) Część dokumentów księgowych nie zawierały daty wpływu do jednostki.

f) udzielanie zaliczek pracownikom szkoły w I i II kwartale 2011r.:

Zestawienie wrywkowo sprawdzonych 14 udzielonych zaliczek pracownikom na bieżące potrzeby funkcjonowania jednostki stanowi tabela nr 29.

Tabela nr 29

Lp.	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Imię i nazwisko osoby pobierającej zaliczkę	Kwota zaliczki [zł]	Data pobrania	Termin rozliczenia zaliczki zadeklarowanej na wniosku o zaliczkę	Data faktycznego rozliczenia zaliczki	Termin wykonania zarządzenia nr 1/2003 Dyrektora Przedszkola w Mielnie	Cel zaliczki	Ilość dni po terminie
1	110	17.05.2011		500,00	17.05.2011	31.05.2011	31.05.2011	31.05.2011	preparat na mrówki, tusze do drukarki, raki zabezpieczające na buty, benzyna do kosiarki, siatka do okien	0
2	3	04.01.2011		500,00	04.04.2011	14.01.2011	13.01.2011	14.01.2011	zakup żywności	0
3	9	13.01.2011		500,00	13.01.2011	23.01.2011	18.01.2011	23.01.2011	zakup żywności	0
4	9	18.01.2011		500,00	18.01.2011	28.01.2011	1.02.2011	28.01.2011	zakup żywności	4
5	29	01.02.2011		500,00	01.02.2011	10.02.2011	08.02.2011	10.02.2011	zakup żywności	0
6	30	08.02.2011		500,00	08.02.2011	18.02.2011	01.03.2011	18.02.2011	zakup żywności	11
7	58	14.03.2011		500,00	14.03.2011	24.03.2011	22.03.2011	24.03.2011	zakup żywności	0
8	64	22.03.2011		500,00	22.03.2011	31.03.2011	05.04.2011	31.03.2011	zakup żywności	5
9	78	05.04.2011		500,00	05.04.2011	15.04.2011	13.04.2011	15.04.2011	zakup żywności	0
10	84	13.04.2011		500,00	13.04.2011	26.04.2011	04.05.2011	26.04.2011	zakup żywności	8
11	101	04.05.2011		700,00	04.05.2011	13.05.2011	10.05.2011	13.05.2011	zakup żywności	0
12	105	10.05.2011		600,00	10.05.2011	20.05.2011	19.05.2011	20.05.2011	zakup żywności	0
13	112	19.05.2011		600,00	19.05.2011	27.05.2011	31.05.2011	27.05.2011	zakup żywności	4
14	120	31.05.2011		500,00	31.05.2011	10.06.2011	09.06.2011	10.06.2011	zakup żywności	0

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 02 stycznia 2003r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Przedszkolu w Mielnie, pracownik pobierający zaliczkę na zakup materiałów lub koszty podróży powinien rozliczyć się z pobranej zaliczki w ciągu 14 dni lub w wyjątkowych wypadkach w terminie określonym na wniosku o zaliczkę

Zaliczki ewidencjonowane się na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 02 stycznia 2003r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Przedszkolu w Mielnie

Uwagi:

1. Z analizy skontrolowanych zaliczek wynika, że zaliczki pod poz. 4, 6, 8, 10, 13 zostały rozliczone po terminie wskazanych na wniosku o zaliczkę.

g) weryfikacja przekazywanych danych w systemie informacji oświatowej na dzień 31 marca 2011r.:

Na podstawie art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49 poz. 463 ze zm.), wójt zobowiązany jest do sprawdzenia kompletności i poprawności danych przykazywanych z innych baz danych oświatowych

Uwagi:

- 1) kompletne dane przekazywane z placówki do organu prowadzącego (dane zostały przekazane kompletnie w dniu 05 kwietnia 2011r. wraz z nośnikiem),
- 2) poprawne dane przekazywane z placówki w zakresie:
 - liczby stosunków pracy nauczycieli ze względu na stopień awansu zawodowego, wykształcenia oraz wymiar zajęć na podstawie akt osobowych,
 - liczby uczniów na podstawie dzienników lekcyjnych i innej dokumentacji szkolnej.

3. ZADANIA DYREKTORA JAKO KIEROWNIKA ZAKŁADU PRACY

a) prawidłowość przyznawania nagród nauczycielom:

Na podstawie:

- 1) §9 zarządzenia Nr 4/2009r z dnia 01 kwietnia 2009r. Dyrektora Przedszkola w Mielnie w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi w Przedszkolu w Mielnie,
- 2) art. 39 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.),
wz. dyrektor przyznał w 2010r. nagrody nauczycielom i innym pracownikom za osiągnięcia w pracy zawodowej pracowników, zgodnie z tabelą nr 30:

Tabela nr 30 Wysokość nagród dla pracowników jednostki w 2010r.

Imię i nazwisko nauczyciela	Stanowisko	Wysokość nagrody w 2010r. [zł]
	dyrektor	2000
	pracownik obsługi	1200
	nauczyciel	1450
	pracownik obsługi	1200
	nauczyciel	1450
	nauczyciel	1400
	nauczyciel	200
	pracownik obsługi	1200
	pracownik obsługi	1200
	pracownik obsługi	1200
	nauczyciel	1450
	pracownik obsługi	1200

	pracownik obsługi	1200
	pracownik administracji	1200
	nauczyciel	650

Uwagi:

- 1) Prawidłowo przyznawane nagrody dla zatrudnionych pracowników w ramach środków zabezpieczonych w budżecie placówki.

b) prawidłowość zatrudniania nauczycieli:

Kontrolą objęto akta osobowe nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu. Zestawienie stanowi tabela nr 31.

Tabela nr 31

Imię i nazwisko nauczyciela	Stopień awansu zawodowego	Wykształcenie	Okres zatrudnienia w placówce	Forma zatrudnienia
	dplomowany	wyższe	18.11.2002r	akt mianowania
	dplomowany	wyższe	od 01.09.1997r	Umowa na czas nieokreślony
	dplomowany	wyższe	od 01.09.2008r. do 31.08.2009r. od 01.09.2009r. do 31.08.2010r. od 01.09.2010r. do 31.08.2011r.	umowa na czas określony
	dplomowany	wyższe	od 01.09.1998r.	akt mianowania
	mianowany	wyższe	od 01.09.1988r.	akt mianowania
	mianowany	wyższe	od 01.09.1991r.	akt mianowania
	mianowany	wyższe	od 01.09.1989r.	Umowa na czas nieokreślony
	stażysta	wyższe	od 03.12.2009r. do 09.04.2010r; od 13.04.2010r. do 07.06.2010r.	umowa na czas określony
	stażysta	wyższe	od 15.09.2008r. do 31.07.2009r. od 01.09.2010r. do 31.08.2011r.	umowa na czas określony
	kontraktowy	wyższe	od 01.09.2009r. do 31.08.2010r., od 01.09.2010r. do 31.08.2011r.	umowa na czas określony

Uwagi:

- 1) wz. dyrektor winien przed nawiązaniem stosunku pracy wyegzekwować od nauczycieli: ...
informację z Krajowego Rejestru Karnego. Brak tego dokumentu stanowi
naruszenie art. 10 ust. 8a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 ze zm.).

c) przestrzeganie przepisów bhp:

Na podstawie:

- 1) statutu przedszkola,
- 2) regulaminu spacerów i wycieczek obowiązujący w Przedszkolu w Mielnie,
- 3) regulaminu pracy w Przedszkolu w Mielnie,
- 4) koncepcji pracy Przedszkola w Mielnie w roku szkolnym 2010/2011,

dyrektor placówki w ramach swoich kompetencji stwarza bezpieczne warunki nauki przebywających dzieciom poprzez m.in. realizację programu „Bezpieczny Przedszkolak- bezpieczni na drodze. zasady poznawania zasad ruchu drogowego”. spotkania z policjantami oraz omawiani bezpiecznych zachowań wobec obcych na podstawie baśni Braci Grimm pt. „O wilku i siedmiu kozłatkach”.

d) wykonywanie zaleceń pokontrolnych przez zewnętrzne organy:

W placówce zostały przeprowadzone kontrole, zgodnie z tabelą 32.

Tabela nr 32

Lp.	Organ kontrolujący	czego dotyczyła kontrola	data kontroli	zalecenia	wykonanie zaleceń
1	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Koszalinie	Kontrola sanitarna placówki w zakresie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dot. higieny pomieszczeń i wymagań w stosunku do sprzętu używanego w placówce	15 czerwca 2010r.	brak zaleceń	nie dotyczy
2	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Koszalinie	Kontrola kompleksowa stanu sanitarnego zakładu żywienia zbiorowego	04 marca 2011r.	brak zaleceń	nie dotyczy
3.	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Koszalinie	Kontrola sanitarna placówki w zakresie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dot. higieny pomieszczeń i wymagań w stosunku do sprzętu używanego w placówce	14.03.2011r.	brak zaleceń	nie dotyczy
4.	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Koszalinie	Diagnoza przedsięwzięć prozdrowotnych w placówce nauczania i wychowania	24.05.2011r.	brak zaleceń	nie dotyczy

IV. PRAWIDŁOWOŚĆ POSTĘPOWANIA W SPRAWIE NADANIA STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELA KONTRAKTOWEGO

W latach 2010-2011 w Przedszkolu w Mielnie dyrektor jednostki nie prowadził postępowania w sprawie nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego.

V. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Do protokołu załączono załącznik:

- 1) nr 1- tabele nr 5-19-rozliczenie godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw nauczycieli,
- 2) nr 2- pismo o przesunięcie terminu płatności faktury wraz z wyjaśnieniem głównej księgowej,
- 3) nr 3- faktura nr M/15966/12/2010/FVS/1429 z dnia 20 grudnia 2010r.

Przeprowadzoną kontrolą udokumentowano w książce kontroli na stronie 5 pod nr 20.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy jednostki kontrolowanej

INSPEKTOR ds. Księgowości



Podpisy osób przeprowadzających kontrolę
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Społecznych

Piotr Mazurek

INSPEKTOR
ds. Księgowości

Bożena Dączyk

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
29.07.2011
data podpis

URZĄD GMINY W MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 345-98-30, fax 345-98-34
Regon 000545455 NIP 609-10-21-950

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

1.08.2011
data, podpis