

Pabianice 12.11.2020r.

KA II.1711.10.2020

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 14 października do 4 listopada 2020 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w II Liceum Ogólnokształcącym w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Upoważnienia nr KS.077.2.89.2020 Starosty Pabianickiego z dnia 12.10.2020 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto:

1. Wynagrodzenia nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami w latach 2017 - 2019.
2. Dochody jednostki w latach 2017 – 2019 , w tym egzekucja należności.
3. Stosowanie przez kontrolowaną jednostkę procedur kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia inwentaryzacji okresowych.

Dyrektorem Liceum jest od dnia 01.02.2006 roku mgr Krzysztof Zajda.

Głównym Księgowym Liceum jest od dnia 01.04.2006 roku mgr Grażyna Szymańska.

### Sprawdzenie poniesionych w latach 2017 – 2019 wydatków

A. Wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli , realizowane w oparciu o Uchwały Rady Powiatu Pabianickiego Nr XI/83/11 , Nr XXVIII/206/16 , Nr LIV/389/18 , Nr XI/73/19 , Nr XIII/85/19

Uchwała Nr XI/83/11 wprowadzała regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków , a także wysokość i warunki wypłat nauczycielom innych wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy.

Uchwała Nr XI/83/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku obowiązywała od II półrocza 2011 roku do końca 2016 roku , w latach 2017 - 2018 roku obowiązywała Uchwała Nr XXVIII/206/16 z dnia 27 października 2016 roku , zmieniająca niektóre postanowienia regulaminu wydanego na podstawie Uchwały Nr XI/83/11.

W 2019 roku obowiązywała Uchwała Nr LIV/389/18 z 30 sierpnia 2018 roku oraz Uchwała Nr XI/73/19 z 6 czerwca 2019 roku zmieniająca od września 2019 roku postanowienia Uchwały LIV/389/18 w zakresie dodatków motywacyjnych dla nauczycieli i Uchwała Nr XIII/85/19 z 27 sierpnia 2019 roku zmieniająca postanowienia Uchwały Nr LIV/389/18 w zakresie wysokości dodatków za wychowawstwo klasy , doradztwo metodyczne i pełnienie funkcji nauczyciela konsultanta.

W oparciu o postanowienia regulaminów wyprowadzonych lub zmienionych na podstawie w/w Uchwał sprawdzono wypłacano w latach 2017 – 2019 dodatki: funkcyjne , motywacyjne, za wychowawstwo , za opiekę stażu , za pełnienie funkcji doradcy metodycznego , nagrody ze specjalnego funduszu nagród oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.

Wysokość powyżej wymienionych składników wynagrodzeń wypłacanych nauczycielom zatrudnionych w jednostce w okresie objętym kontrolą prezentuje zestawienie sporządzone na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli:

	2017 rok	2018 rok	2019 rok
Dodatki:			
* funkcyjny	18.395,40 zł	19.771,13 zł	23.218,25 zł
* motywacyjny	49.725,33 zł	55.455,15 zł	113.045,57 zł
* za wychowawstwo	42.964,07 zł	44.070,51 zł	55.851,79 zł
* za opiekę stażu	479,01 zł	273,82 zł	260,00 zł
* za doradztwo metodyczne	2.001,80 zł	4.099,45 zł	-
Fundusz nagród	16.768,00 zł	17.358,00 zł	18.992,00 zł
Godziny ponadwymiarowe	179.667,21 zł	183.400,68 zł	257.377,78 zł
Razem	310.000,82 zł	324.428,74 zł	468.745,39 zł

Znaczny wzrost wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2019 do lat 2017 – 2018 miał związek:

- a) z dwukrotną podwyżką wynagrodzeń nauczycieli w 2019 roku ( podwyżki od stycznia i od września ) oraz wprowadzoną Uchwałą Rady Powiatu Nr XI/73/19 zmianą wysokości środków na wypłaty dodatków motywacyjnych dla nauczycieli ( wzrost puli środków z 3% planowanej kwoty na wynagrodzenia zasadnicze ogółu nauczycieli do 7% od września do grudnia 2019 roku ),
- b) zmianą od września 2019 wysokością wypłat dodatków za wychowawstwa klasy , wprowadzoną w/w Uchwałą Rady Powiatu Pabianickiego Nr XI/73/19,
- c) wzrostem ilości godzin ponadwymiarowych , przyczyny w/w wzrostu ilości godzin zostały opisane w dalszej części protokołu z kontroli.

Średnie ilości etatów nauczycieli na koniec lata 2017 – 2019:

- \* 2017 rok – 35,19 etatu ( 18 klas , 400 uczniów ),
- \* 2018 rok – 34,49 etatu ( 19 klas , uczniów ),
- \* 2019 rok – 36,45 etatu ( 21 klas , 533 uczniów ).

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Liceum otrzymywał dodatek funkcyjny przyznany przez Starostę Pabianickiego w wysokości 35% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego do września 2018 roku oraz w wysokości 40% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego od września 2018 roku.

Zgodnie z cytowanym powyżej regulaminami , obowiązującymi w latach 2017 – 2019 Dyrektorowi przysługiwał dodatek funkcyjny w wysokości od 25% do 60% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego.

Wicedyrektor w całym okresie objętym kontrolą otrzymywał przyznany przez Dyrektora dodatek funkcyjny w wysokości 15% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego.

W okresie objętym kontrolą wysokość dodatku funkcyjnego dla Wicedyrektora mogła wynosić od 15% do 30% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z w/w regulaminami wysokość dodatku motywacyjnego dla Dyrektora nie powinna być niższa niż 10% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego i nie przekraczać 40% tego wynagrodzenia , wysokość dodatku dla Wicedyrektora i pozostałych nauczycieli nie mogła być wyższa niż 40% ich wynagrodzeń zasadniczych.

Wysokość przyznanego przez Starostę Pabianickiego dodatku motywacyjnego dla Dyrektora wynosiła do marca 2018 roku 25% pobieranego przez Dyrektora wynagrodzenia zasadniczego , od marca 2018 roku 30% tego wynagrodzenia , od września i w całym 2019 roku 35% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego.

Przyznany przez Dyrektora Wicedyrektorowi dodatek motywacyjny wynosił 17% pobierane-

-go przez Wicedyrektora wynagrodzenia zasadniczego do września 2017 roku , 20% tego wynagrodzenia od września 2017 roku , 21% od grudnia 2017 roku , 30% od września 2018 roku , 33% od września 2019 roku.

Wysokość wypłaconych dodatków motywacyjnych dla Dyrektora i Wicedyrektora w latach 2017 – 2019 wynosiła:

- \* w 2017 roku – 15.827,94 zł,
- \* w 2018 roku – 20.958,71 zł,
- \* w 2019 roku – 27.485,15 zł.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor mógł przeznaczyć środki finansowe na wypłaty dodatków motywacyjnych dla pozostałych nauczycieli w wysokości 3% kwoty planowanej na wynagrodzenia zasadnicze ogółu nauczycieli z wyłączeniem płac Dyrektora i Wicedyrektorów w latach 2017 – 2018 i okresie styczeń – sierpień 2019 roku oraz 7% kwoty planowanej z wyłączeniem płac Dyrektora , Wicedyrektora i Kierownika praktycznej nauki zawodu w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku ( w jednostce nie było stanowiska Kierownika praktycznej nauki zawodu ).

W latach 2017 – 2019 wypłacono dodatki motywacyjne dla pozostałych nauczycieli w kwotach:

- \* 2017 rok – 33.897,39 zł , można było wypłacić 33.310,00 zł , nadpłata w wysokości 580,39 zł została rozliczona w 2018 roku,
- \* 2018 rok – 34.496,44 zł , można było wypłacić 35.470,96 zł , po uwzględnieniu nadpłaty z 2017 roku Dyrektor mógł przeznaczyć środki finansowe na wypłatę dodatków motywacyjnych w wysokości 34.890,57 zł.
- \* 2019 rok – 85.560,42 zł , można było wypłacić 86.889,46 zł.

Dodatki motywacyjne dla nauczycieli przyznawał Dyrektor jednostki na okres 6 m-cy.

Zgodnie z cytowanymi regulaminami – dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony nie krótszy niż 6 miesięcy i nie dłuższy niż jeden rok szkolny.

W związku z Uchwałą Rady Powiatu Nr XI/73/19 z czerwca 2019 roku zmieniającą postanowienia w zakresie dodatków motywacyjnych dla nauczycieli dodatek motywacyjny za okres wrzesień – grudzień 2019 roku przyznano na okres 4 m-cy , a pula środków finansowych na wypłaty tych dodatków w/w okresie została ustalona przez organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe Powiatu Pabianickiego.

Pismo Wydziału Oświaty i Wychowania z 24.09.2019 roku dotyczące ustalenia wysokości środków finansowych na wypłaty dodatków motywacyjnych w całym 2019 roku , w tym w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.

Jak wynika z powyższego pisma Dyrektor w 2019 roku mógł przeznaczyć środki finansowe na wypłaty dodatków motywacyjnych dla nauczycieli na kwotę 86.889,46 zł , w tym 57.900,46 zł za okres wrzesień – grudzień 2019 roku.

Dodatki za opiekę stażu w okresie objętym kontrolą powinny być wypłacane w wysokości 2% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego posiadającego kwalifikacje magistra z przygotowaniem pedagogicznym i w takiej wysokości dodatki te były wypłacane w okresie objętym kontrolą.

Dodatki za wychowawstwo klasy powinny być wypłacane:

- \* w latach 2017 – 2018 oraz w okresie styczeń – sierpień 2019 roku w wysokości 7,5% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego posiadającego kwalifikacje magistra z przygotowaniem pedagogicznym i w takiej wysokości były wypłacane w/w okresach,
- \* od września 2019 roku w wysokości 300,00 zł i w takiej wysokości były wypłacane w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku.

Dodatki za pełnienie funkcji doradcy metodycznego wypłacane były dwóm nauczycielom w okresie wrzesień 2017 roku – sierpień 2018 roku w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego posiadającego kwalifikacje magistra z przygotowaniem pedagogicznym jednej osobie i 6,7% tego w/w wynagrodzenia zasadniczego drugiemu z nauczycieli.

W okresie objętym kontrolą nauczycielom pełniącym funkcję doradcy metodycznego można było wypłacać ten dodatek w wysokości do 15% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego posiadającego kwalifikacje magistra z przygotowaniem pedagogicznym.

Dodatki: funkcyjne, motywacyjne, za opiekę stażu, za wychowawstwo klasy wypłacano zgodnie z postanowieniami regulaminów za czas faktycznie przepracowany, w terminach wypłat wynagrodzeń zasadniczych.

Zgodnie z cytowanymi regulaminami, środki finansowe na wypłaty nagród ze specjalnego funduszu nagród w okresie objętym kontrolą powinny wynosić 1% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli na dany rok, w tym 80% tego funduszu mógł przeznaczyć Dyrektor na nagrody nauczycieli, pozostałe 20% tworzyło fundusz nagród organu prowadzącego.

W okresie objętym kontrolą (lata 2017 – 2019) z funduszu nagród organu prowadzącego w każdym z wymienionych lat wypłacano nagrody dla Dyrektora w wysokości 2.000 zł brutto oraz nauczycielowi w wysokości 1.300 zł brutto.

W okresie objętym kontrolą wysokość wypłaconych nagród dla nauczycieli wynosiła odpowiednio:

\* w 2017 roku – 13.468,00 zł,

\* w 2018 roku – 14.058,00 zł,

\* w 2019 roku – 15.692,00 zł.

W żadnym roku nie miało miejsca przekroczenie planowanej kwoty na wypłaty nagród dla nauczycieli.

W latach 2017 – 2019 ilość przepracowanych godzin ponadwymiarowych wynosiła odpowiednio:

\* w 2017 roku – 4.528,66 godziny, w tym planowane godziny ponadwymiarowe 2.954,2 godziny, doraźne zastępstwa 23,67 godziny, nauczanie indywidualne 1.157 godzin, godziny za matury 393,79 godziny,

\* w 2018 roku – 4.489,1 godziny, w tym planowane godziny ponadwymiarowe 2.902,9 godziny, doraźne zastępstwa 201 godzin, nauczanie indywidualne 996 godzin, godziny za matury 389,2 godziny,

\* w 2019 roku – 5.471,2 godziny, w tym planowane godziny ponadwymiarowe 4.509,2 godziny, doraźne zastępstwa 106 godzin, indywidualne nauczanie 505 godzin, godziny za matury 351 godzin.

Podstawą naliczania wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe były sporządzane na koniec każdego miesiąca przez Wicedyrektora jednostki miesięczne rozliczenia przepracowanych w danym miesiącu godzin ponadwymiarowych.

Rozliczenie takie za listopad 2019 roku jest załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli.

Powodem wzrostu ilości godzin ponadwymiarowych w 2019 roku w stosunku do lat 2017 - 2018 była większa planowana ilość godzin ponadwymiarowych spowodowana wzrostem ilości klas w roku szkolnym 2019/2020 z 19 klas w poprzednich latach szkolnych do 21 klas, przy małym wzroście ilości etatów nauczycieli w roku szkolnym 2019/2020.

Wzrost planowanej ilości godzin ponadwymiarowych miał miejsce w miesiącach wrzesień - grudzień 2019 roku. W tym okresie planowana ilość godzin ponadwymiarowych wyniosła

2.932,2 godziny , natomiast w miesiącach styczeń – czerwiec 2019 roku 1.577 godzin.

Jak wynika ze sporządzonego przez Wicedyrektora zestawienia uczniów korzystających z nauczania indywidualnego w latach 2017 – 2019 ( załącznik nr 3 do protokołu z kontroli ) w okresie styczeń – czerwiec 2017 roku i roku szkolnym 2017/2018 nauczanie indywidualne było prowadzone dla 6 uczniów , w roku szkolnym 2018/2019 dla 4 uczniów , w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku dla 2 uczniów.

Naliczono i wypłacano wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w wysokości zgodnie z cytowanymi w niniejszym protokole regulaminami za faktycznie przepracowane godziny.

#### B. Wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami

Wypłacone w okresie objętym kontrolą wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami prezentuje sporządzone w oparciu o karty wynagrodzeń zestawienie , w pozycji wynagrodzenia zasadnicze , ujęto także wynagrodzenia za czas choroby.

	2017r.	2018r.	2019r.
wynagrodzenie zasadnicze	317.499,40 zł	367.034,28 zł	387.439,72 zł
dodatek stażowy	59.809,98 zł	71.435,71 zł	76.658,83 zł
dodatek funkcyjny	33.422,67 zł	33.888,00 zł	33.888,00 zł
dodatek specjalny	8.700,00 zł	1.566,80 zł	1.785,00 zł
premia	78.145,78 zł	89.059,58 zł	95.132,01 zł
fundusz nagród	6.673,00 zł	9.059,00 zł	10.240,00 zł
Razem	504.250,84 zł	572.043,37 zł	605.143,56 zł

Wzrost wynagrodzeń był związany ze wzrostem wynagrodzeń zasadniczych w latach 2018 - 2019 , w 2017 roku nie było podwyżek wynagrodzeń.

Poprzednia podwyżka wynagrodzeń zasadniczych miała miejsce w 2016 roku.

W całym okresie objętym kontrolą zatrudnienie pracowników niepedagogicznych wynosiło po 14,4 etatu w każdym roku.

Zatrudnienie pracowników niepedagogicznych na koniec 2019 roku oraz na dzień zakończenia kontroli:

1. Administracja – 4,4 etatu , w tym;
  - \* Główny Księgowy – 1 etat,
  - \* Kierownik gospodarczy – 1 etat,
  - \* Kierownik gospodarczy hali sportowej – 1 etat,
  - \* Sekretarz szkoły – 1 etat,
  - \* informatyk – 0,2 etatu,
  - \* starszy inspektor bhp – 0,2 etatu.
2. Obsługa – 10 etatów , w tym;
  - \* majster – 1 etat,
  - \* starszy konserwator – 1 etat,
  - \* konserwator – 1 etat,
  - \* woźny – 1 etat,
  - \* sprzątaczkę – 6 etatów.

W okresie objętym kontrolą podstawą naliczania i wypłat wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami był regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w jednostce , obowiązujący od 01.04.2009 roku , podstawą wprowadzenia którego stanowiła obowiązująca od dnia 01.01.2009 roku ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o

pracownikach samorządowych ( Dz.U. z 2008r. Nr 223 , poz.1458 ) , powyższy regulamin uwzględnił postanowienia wydanego na podstawie w/w ustawy , obowiązującego od dnia 01.04.2009 roku Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz.U. z 2009r. Nr 50 , poz.398 ).

Zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych w regulaminie wynagradzania pracodawca powinien co najmniej określić:

- 1) Wymagania kwalifikacyjne pracowników.
- 2) Szczegółowe warunki wynagradzania , w tym maksymalny poziom wynagrodzeń zasadniczych.
- 3) Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- 4) Warunki i sposób przyznawania dodatków: funkcyjnego , specjalnego.

Zgodnie z regulaminem oprócz obligatoryjnie należnych pracownikom składników wynagrodzeń , wymienionych w art. 36 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych ( wynagrodzenie zasadnicze , dodatek za wieloletnią pracę , nagroda jubileuszowa , jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę inwalidzką , dodatkowe wynagrodzenie roczne ) pracownikom mogą być przyznane , wymienione w art. 36 ust. 4 – 6 ustawy n/w składniki wynagrodzeń:

- a) dodatek funkcyjny,
- b) dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych,
- c) nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- d) premia.

Zgodnie z postanowieniami ustawy o pracownikach samorządowych jednostka na podstawie powyżej cytowanego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku określiła wymagania kwalifikacyjne zatrudnionych w jednostce pracowników i maksymalny poziom wynagrodzeń zasadniczych dla poszczególnych kategorii zaszeregowania ( minimalny poziom określono w załączniku do rozporządzenia ).

W związku z obowiązującą od 01.01.2018 roku zmianą Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagrodzeń pracowników samorządowych zaktualizowano regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami , tj.

1. W oparciu o aktualne przepisy Rozporządzenia opracowano nowe tabele minimalnego i maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.
2. W związku ze zmianą kategorii zaszeregowania sprzątaczkę z I kategorii do III kategorii w aktualnie obowiązującym Rozporządzeniu opracowano nowy wykaz stanowisk i przypisane im kategorie zaszeregowania oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne dla tych stanowisk , w którym zgodnie z aktualnym obowiązującym Rozporządzeniem do stanowiska sprzątaczkę została przypisana III kategoria zaszeregowania.

Będący załącznikiem do regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zaktualizowany wykaz stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych dla tych stanowisk oraz tabela minimalnych i maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego stanowi załącznik nr 4 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z regulaminem:

- 1) Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach głównego księgowego , kierownika gospodarczego , kierownika gospodarczego hali sportowej , sekretarza szkoły przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości od 10% do 40% przysługującego pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego.

- 2) W ramach środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród Dyrektora w wysokości 1% planowanego osobowego funduszu płac.  
Fundusz może być podwyższony przez Dyrektora w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe, w regulaminie określono także kryteria przyznawania nagród.
- 3) W ramach środków na wynagrodzenia osobowe tworzy się fundusz premiowy w wysokości 20% wynagrodzeń zasadniczych z przeznaczeniem na premie dla pracowników.  
W regulaminie określono kryteria przyznawania premii oraz wskazano przypadki pozabawienia premii lub ograniczenia wysokości premii.  
Zasady podziału funduszu premiowego i przyznawania premii określono w regulaminie premiowania, między innymi wskazano przypadki podwyższenia wysokości premii, tj;
- \* zastępstwa za pracowników nieobecnych, w tym vacaty,
  - \* za czynności wykonywane poza obowiązującymi godzinami pracy.
- Wskazano też, że premia ulega obniżeniu o połowę jeżeli nieobecność usprawiedliwiona trwa dłużej niż 15 dni, a w przypadku nieobecności 30 dni premia nie przysługuje.
- 4) Pracownikowi, któremu okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub powierzono dodatkowe zadania może być przyznany dodatek specjalny w wysokości do 20% przysługującego mu wynagrodzenia zasadniczego.  
W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek może być przyznany w wyższej wysokości, lecz nie więcej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego.

W trakcie trwania kontroli w oparciu o umowy o pracę, karty wynagrodzeń sporządzone na podstawie list płac sprawdzono wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w jednostce w okresie objętym kontrolą.

Sprawdzono wypłacane w tym okresie: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wieloletnią pracę (stażowe), dodatki funkcyjne i specjalne, premie, nagrody z funduszu nagród.

Wynagrodzenia zasadnicze - każdy z pracowników ma określoną w umowach o pracę kategorię szeregowania, wysokość wynagrodzeń zasadniczych mieściła się w przedziałach kategorii szeregowania określonych w załącznikach do regulaminu wynagradzania.

Dodatek za wieloletnią pracę (stażowy) wypłacano zgodnie z postanowieniami cytowanego regulaminu wynagradzania, tj. w wysokościach 5% - 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w zależności od stażu pracy, w terminach wypłat wynagrodzeń zasadniczych.

W aktach osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się dokumenty (świadectwa pracy) dokumentujące czas pracy uprawniający do nabycia praw do tych dodatków oraz stanowiące podstawę do ustalenia ich wysokości.

Dodatek funkcyjny w okresie objętym kontrolą otrzymywali: Główny Księgowy, Kierownik gospodarczy, Kierownik gospodarczy hali sportowej i Sekretarz szkoły.

W całym okresie objętym kontrolą wysokość dodatków funkcyjnych dla w/w osób nie ulegała zmianie.

Główny Księgowy otrzymywał dodatek w wysokości 1240 zł/miesięcznie brutto, Kierownik gospodarczy, Kierownik gospodarczy hali sportowej oraz Sekretarz szkoły w wysokościach po 528 zł/miesięcznie brutto.

Wysokość wypłacanych dodatków funkcyjnych dla w/w osób była wyższa niż 10% pobieranych przez te osoby wynagrodzeń zasadniczych i nie przekraczała maksymalnej wysokości 40% pobieranych wynagrodzeń zasadniczych.

W okresie objętym kontrolą dodatki specjalne były przyznawane i wypłacane za wykonywanie dodatkowych czynności lub za zastępstwa za pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich. Wysokość przyznawanych dodatków specjalnych nie przekraczała 20% wynagrodzeń pobieranych przez pracowników, którzy otrzymywali te dodatki.

Jak wynika z akt osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń dodatki były przyznawane na okres jednego miesiąca.

Znacznie wyższa wypłata dodatków specjalnych w 2017 roku w porównaniu z latami 2018, 2019 związana była z wypłatą dodatków z tytułu zastępstw za sprzątaczkę za 5 miesięcy 2017 roku.

Zgodnie z regulaminem wynagradzania dodatki funkcyjne i specjalne były wypłacane za czas faktycznie przepracowany, w terminach wypłat wynagrodzeń zasadniczych.

W okresie objętym kontrolą premie wypłacano w wysokościach 20% wynagrodzeń zasadniczych. Premie w wyższych wysokościach ( 25% , 30% ) wynagrodzenia zasadniczego były wypłacane głównie w grudniu w ramach posiadanego funduszu premiowego lub sporadycznie w innych miesiącach za dodatkowe czynności wymienione w regulaminie premiowania.

W latach 2017 – 2019 pula środków na wypłaty nagród ze specjalnego funduszu nagród nie przekraczała 1% planowanych na dany rok na wypłaty tych nagród pracownikom nie będącym nauczycielami, nagrody wypłacano w miesiącu październiku każdego roku z okazji Dnia Edukacji Narodowej.

Wysokość wypłat w/w nagród w okresie objętym kontrolą wynosiła:

- \* w 2017 roku – 4.873,00 zł,
- \* w 2018 roku – 4.959,00 zł,
- \* w 2019 roku – 5.544,00 zł.

W okresie objętym kontrolą jednostka uzyskała dodatkowe środki finansowe od organu prowadzącego w wysokości 1.800,00 w 2017 roku, 4.100,00 zł w 2018 roku 4.696,00 zł w 2019 roku na wypłatę w miesiącu grudniu dodatkowych nagród dla pracowników nie będących nauczycielami.

Pisma Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pabianicach o przyznaniu środków na wypłaty grudniu w latach 2017 – 2019 dodatkowych nagród dla pracowników niepedagogicznych stanowiły podstawę wypłat tych nagród.

Pismo takie z 19.12.2019 roku wskazujące, że środki na wypłatę dodatkowych nagród w grudniu 2019 roku zostały przyznane II Liceum na podstawie Uchwał Nr 208,209/19 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 19 grudnia 2019 roku jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.

Wydatki jednostki w okresie objętym kontrolą wyniosły:

- \* w 2017 roku – 3.591.593,16 zł,
- \* w 2018 roku – 3.821.239,42 zł,
- \* w 2019 roku – 3.960.436,36 zł.

Sprawdzone w trakcie trwania kontroli wydatki dotyczące wynagrodzeń nauczycieli realizowane w oparciu o wymienione w niniejszym protokole Uchwały Rady Powiatu oraz wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami wyniosły:

- \* w 2017 roku – 814.251,65 zł, tj. 22,7% poniesionych w tym roku wydatków,
- \* w 2018 roku – 896.472,11 zł, tj. 23,5% poniesionych wydatków,
- \* w 2019 roku – 1.073.888,95 zł, tj. 27,1% poniesionych wydatków.

#### Dochody jednostki w latach 2017 - 2019

Uzyskane przez jednostkę dochody w okresie objętym kontrolą prezentuje poniższe zestawienie:

	2017r.	2018r.	2019r.
1) Duplikaty świadectw szkolnych, legitymacji	203,00 zł	465,00 zł	305,00 zł
2) Dochody z wynajmu	83.070,00 zł	93.498,50 zł	83.752,86 zł



3) Wpływy z usług	1.287,29 zł	1.109,00 zł	999,58 zł
4) Zwrot nadpłaty składek ZUS i PFRON	1.437,55 zł	-	-
5) Refundacja wynagrodzeń z Urzędu Pracy	18.832,06 zł	-	-
6) Odsetki bankowe	153,33 zł	143,29 zł	242,82 zł
7) Wynagrodzenie płatnika	651,00 zł	694,00 zł	686,00 zł
8) Odszkodowanie od ubezpieczyciela	-	-	11.419,17 zł
-----			
Razem	105.634,23 zł	95.909,79 zł	97.405,43 zł

Dochody z wynajmu obejmowały dochody z tytułu wynajmu powierzchni w budynku szkoły oraz wynajmu obiektów Hali Sportowej.

Dochody z tytułu wynajmu powierzchni w budynku szkoły wynosiły:

11.001,00 zł w 2017 roku , 10.191,00 zł w 2018 roku , 9.102,36 zł w 2019 roku.

Dochody z tytułu wynajmu obiektów Hali Sportowej wynosiły:

72.069,00 zł w 2017 roku , 83.307,50 zł w 2018 roku , 74.650,50 zł w 2019 roku.

Podstawą wynajmów były zawierane przez Liceum umowy najmu z najemcami.

Umowy najmu na wynajem powierzchni w budynku Szkoły

-----  
A. Umowy obowiązujące w całym okresie objętym kontrolą , zawierane na okres 1 roku;

1) Wynajem pomieszczeń w piwnicy o powierzchni 170 m<sup>2</sup> na prowadzenie działalności o charakterze rekreacyjno – sportowym ( siłownia ).

Umowy były zawierane na okres roku , tj. październik – wrzesień roku następnego.

Miesięczny czynsz za wynajem wynosił 479,00 zł netto + VAT do października 2018 roku, 489,00 zł netto + VAT w okresie październik 2018 roku – wrzesień 2019 roku , od października 2019 roku 498,00 zł netto + VAT.

Stawka czynszu obejmowała: opłatę za wynajem powierzchni , c.o. , wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości.

Za energię elektryczną wynajmujący obciążał najemcę kosztami zużycia energii elektrycznej w/g wskazań podlicznika.

2) Wynajem pomieszczeń na prowadzenie działalności handlowej w zakresie małej gastronomii ( bufet szkolny ).

Umowy zawierane były też na okres roku , tj. październik – wrzesień roku następnego , z tym że miesięczny czynsz płatny był za 9 miesięcy w roku ( bez wakacji , ferii zimowych i przerw świątecznych ).

Do października 2018 roku wynajmowana powierzchnia wynosiła 74 m<sup>2</sup> , do października 2017 roku miesięczny czynsz wynosił 457,00 zł netto + VAT , w okresie październik 2017 roku – wrzesień 2018 roku miesięczny czynsz wynosił 487,00 zł netto + VAT.

Od października 2018 roku wynajmowana powierzchnia wynosiła 64 m<sup>2</sup> , miesięczny czynsz wynosił 497,00 zł netto + VAT , od października 2019 uległ zwiększeniu do 506,00 netto + VAT.

Czynsz obejmował: opłatę za wynajem powierzchni , c.o. , wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości.

B. Umowa z 02.01.2017 roku zawarta na okres 02.01 – 30.06.2017 roku za wynajem 1 m<sup>2</sup> powierzchni na automat do napojów gorących , zgodnie z umową miesięczny czynsz wynosił 150,00 zł netto + VAT.

Umowy na wynajem obiektów Hali Sportowej

-----  
W okresie objętym kontrolą obiekty Hali Sportowej wynajmowane były na podstawie umów

długoterminowych , umów krótkoterminowych zawieranych na imprezy i wydarzenia okazjonalne na okres 1 , 2 dni.

Ponadto obiekty Hali Sportowej były przedmiotem bezpłatnego użytkowania na podstawie zawieranych umów użyczenia , w okresie objętym kontrolą zawarto 18 umów użyczenia.

W przypadku wynajmu obiektów Hali Sportowej stosowane były ceny na wynajem zgodnie z obowiązującymi cennikami.

Do września 2018 roku obowiązywał cennik z grudnia 2012 roku , zgodnie z którym ceny netto za wynajem wynosiły:

- \* całe boisko – 100,00 zł/godz.
- \* 1/3 boiska – 50,00 zł/godz.
- \* sala fitness – 50,00 zł/godz.
- \* sala korekcyjna – 30,00 zł/godz.
- \* ścianka wspinaczkowa – 10,00 zł/osobę , 50,00 zł w przypadku wynajmu całej ścianki,
- \* rezerwacja całej hali na organizację imprez – 200,00 zł/godz. , 1.200,00 zł/24 godz.
- \* za reklamy – 50,00 zł/m<sup>2</sup> netto za miesiąc.

Od września 2018 roku obowiązuje nowy cennik , zgodnie z którym ceny netto za wynajem wynoszą:

- \* całe boisko – 110,00 zł/godz.
- \* całe boisko + catering na korytarzu – 115,00 zł/godz.
- \* całe boisko + catering w osobnej sali – 140,00 zł/godz.
- \* sala fitness – 50,00 zł/godz.
- \* sala korekcyjna – 30,00 zł/godz.
- \* rezerwacja hali na organizację imprez – 220,00 zł/godz. , 1.350 zł/24 godz.
- \* za reklamy – 50,00 zł/m<sup>2</sup> netto za miesiąc.

Cennik obowiązujący od września 2018 roku jest załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka uzyskała dochody z 58 długookresowych umów najmu , w tym 14 zawartych w 2016 roku oraz z 32 umów krótkookresowych.

W przypadku umów długookresowych , trzy umowy dotyczyły wynajmu powierzchni reklamowych , cztery umowy dotyczyły wynajmu powierzchni na automat do napojów i przekąsek.

W większości przypadków umowy długookresowe zawierane były z klubami sportowymi, stowarzyszeniami sportowymi oraz przedsiębiorstwami na okresy roku szkolnego.

Umowy krótkoterminowe zawierane były na 1 lub 2 dni na organizację imprez sportowych, kulturalnych , zawodów sportowych lub wynajem do celów szkoleniowych.

Istotnymi dla wysokości uzyskanych dochodów były n/w umowy:

- \* umowa z 16.01.2017 roku zawarta z Centrum Egzaminatorów Medycznych na wynajem Hali 24.02.2017 roku od godz. 16,00 do 25.02.2017 roku do godz. 16,00 , opłata za wynajem 3.000 zł netto + VAT,
- \* umowa z 02.01.2019 roku zawarta też z w/w Centrum na wynajem Hali w 16.02.2019 roku, opłata za wynajem 4.000 zł netto + VAT,
- \* umowa z 21.03.2019 roku zawarta ze Związkiem Piłki Ręcznej na wynajem Hali w dniach 23 , 24 marca 2019 roku , łącznie na 4,5 godziny po 110,00 zł netto za godz. + VAT.
- \* umowa z 11.09.2019 roku na wynajem Hali w dniu 22.11.2019 roku na 14 godzin dla karetki „Neo – Nówka” , opłata za wynajem 2.034,00 zł netto + VAT.

Umowy użyczenia zawierane były po uzyskaniu zgody Zarządu Powiatu Pabianickiego na użyczenie Hali dla szkół na prowadzenie zajęć lekcyjnych , klubów sportowych na organizację zawodów sportowych ( np. turnieje piłki nożnej , badminton ) , Miasta Pabianic na or-

-ganizacje zajęć sportowych dla młodzieży.

Uzyskane przez Liceum dochody z tytułu usług dotyczyły zwrotu kosztów za energię elektryczną od najemców siłowni i bufetu szkolnego.

Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń dotyczyły refundacji wynagrodzeń na podstawie zawartych umów z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach z tytułu zatrudnienia pracowników w ramach robót publicznych.

Umowa z 16.01.2017 roku na zatrudnienie jednej osoby na stanowisku sprzątaczkii na okres 16.01 – 30.06.2017 roku , refundacja 1.940 zł + składki na ubezpieczenia społeczne.

Umowa z 11.07.2017 roku na zatrudnienie jednej osoby na stanowisku sprzątaczkii na okres 01.08 – 31.12.2017 roku , refundacja 1.940 zł + składki na ubezpieczenia społeczne.

Uzyskane przez Liceum dochody w 2019 roku od ubezpieczyciela dotyczyły uzyskanego odszkodowania za zalanie pomieszczeń zaplecza pokoju nauczycielskiego i archiwum.

#### Inwentaryzacja okresowa przeprowadzona w 2018 roku

Sprawdzono inwentaryzacje przeprowadzone w 2018 roku z uwagi na przeprowadzenie w/w roku inwentaryzacji w drodze spisu z natury , która zgodnie z ustawą o rachunkowości powinna być prowadzona co najmniej raz na cztery lata ( poprzednia taka inwentaryzacja została przeprowadzona w 2014 roku ).

Podstawą prowadzenia inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce jest Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora jednostki z 01.01.2002 roku , opracowana na podstawie ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną , inwentaryzacja może być przeprowadzona w terminie:

- \* inwentaryzacji okresowej prowadzonej zgodnie z planem inwentaryzacji,
- \* inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie lub zaistnienia zdarzeń losowych.

W instrukcji opisano metody prowadzenia inwentaryzacji , w tym wymieniono składniki majątkowe objęte poszczególnymi metodami , tj. spisem z natury , uzgodnieniem sald , porównaniem danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości tych składników.

Zgodnie z instrukcją i ustawą o rachunkowości:

- \* obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji przypada na ostatni dzień każdego roku , ustawowy okres inwentaryzacji rozpoczyna się trzy miesiące przed zakończeniem roku i kończy się 15 dnia roku następnego,
- \* w przypadku inwentaryzacji w drodze spisu z natury wskazano , że inwentaryzację środków trwałych prowadzi się raz w ciągu czterech lat , zapasów materiałowych , towarów , produktów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo - wartościową raz w ciągu dwóch lat,
- \* w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury Dyrektor powołuje w formie zarządzenia zakładową komisję inwentaryzacyjną , na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Dyrektor powołuje zespoły spisowe.

W instrukcji opisano obowiązki komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych , wskazano dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury ,tj.

- \* arkusze spisu z natury,
- \* oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych o wnoszeniu lub nie wnoszeniu zastrzeżeń do przebiegu przeprowadzonego spisu,
- \* pisemne sprawozdania zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury,

\* protokół różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia strona instrukcji inwentaryzacyjnej zawiera wykaz czynności inwentaryzacyjnych i osób odpowiedzialnych za ich wykonanie.

Powyższy wykaz jest załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.

Przeprowadzone inwentaryzacje na koniec 2018 roku:

I. Spis z natury;

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury były:

1) Zarządzenie nr 40/2018 Dyrektora Liceum z 24.10.2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w II LO w Pabianicach.

Zgodnie z zarządzeniem spis majątku szkoły powinien być przeprowadzony od 5 listopada do 31 grudnia 2018 roku, w/g stanu na 31.12.2018 roku.

Zarządzeniem Dyrektor powołał przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz komisję, łącznie z zespołami spisowymi ( 14 zespołów ).

Powyższe zarządzenie jest załącznikiem nr 8 do protokołu z kontroli.

2) Zarządzenie nr 48/2018 Dyrektora z 11.12.2018 roku w sprawie dokonania spisu z natury magazynu, druków ścisłego zarachowania i stanu gotówki w kasie, w/g stanu na dzień 31.12.2018 roku.

Do przeprowadzenia spisu zarządzeniem powołano komisję w składzie trzech osób, w tym przewodniczący.

Dokumentacja przeprowadzonego spisu z natury obejmowała:

1) Arkusze spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych ( wyposażenia ), podpisane przez osoby prowadzące spis, osoby materialnie odpowiedzialne oraz Głównego Księgowego sprawdzającego wycenę dokonanego spisu przez zespoły spisowe.

Jak wynika z arkuszy spis przeprowadzono w dniach 14.11 – 31.12.2018 roku.

2) Sprawozdania zespołów spisowych z przeprowadzonych spisów, w których określono miejsca przeprowadzonych spisów, daty przeprowadzonych spisów, osoby materialnie odpowiedzialne, adnotacje że wszystkie składniki podlegające spisowi zostały ujęte w arkuszach spisowych.

W pozycji uwagi, w żadnym ze sprawozdań uwag takich nie było, co oznacza że osoby materialnie odpowiedzialne nie wniosły uwag i zastrzeżeń do przeprowadzonych spisów oraz zespoły spisowe nie miały uwag do zabezpieczenia inwentaryzowanych składników majątkowych oraz nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, członków zespołów spisowych oraz przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Sprawozdanie zespołu spisowego ze spisu z natury przeprowadzonego w pracowni historycznej w dniu 12.12.2018 roku jest załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.

3) Zestawienie zbiorcze spisów z natury podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Liceum.

4) Protokół z przeprowadzonej 31.12.2018 roku inwentaryzacji w drodze spisu z natury materiałów, druków ścisłego zarachowania, gotówki w kasie.

Zgodnie z protokołem stan gotówki w kasie na 31.12.2018 roku 0,00 zł, w przypadku materiałów spisano 78 litrów oleju napędowego do uruchomienia agregatu prądotwórczego na Hali Sportowej, inwentaryzacji podlegały także druki ścisłego zarachowania ( kwitariusz przychodowe, świadectwa szkolne, legitymacje szkolne ).

II. Potwierdzenie sald;

Zostały potwierdzone salda rachunków bankowych na koniec 2018, tj. rachunku podstawo-

-wego , rachunku rozliczeń podatku VAT , rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

III. Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze weryfikacji stanów ksiąg z dokumentami księgowymi aktywów i pasywów.

W drodze weryfikacji przeprowadzono w/g stanu na 31.12.2018 roku;

- 1) Inwentaryzację gruntów 20.11.2018 roku , inwentaryzacja została przeprowadzona przez Sekretarza i Głównego Księgowego.
- 2) Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych 29.11.2018 roku oraz stanu pożyczek mieszkaniowych na koniec 2018 roku , inwentaryzacje prowadzone były przez Głównego Księgowego.

Potwierdzeniem przeprowadzenia w/w inwentaryzacji były pisma podpisane przez osoby prowadzące inwentaryzację oraz w przypadku wartości niematerialnych i prawnych także przez Dyrektora Liceum.

- 3) Pozostałe składniki nie objęte spisem z natury i potwierdzeniem sald ( należności , zobowiązania , rozrachunki z pracownikami i budżetami , fundusze ) – weryfikacja prowadzona była przez Głównego Księgowego.

Podsumowaniem przeprowadzonej inwentaryzacji był , stanowiący załącznik do bilansu protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów , w którym zostały wskazane wszystkie składniki majątkowe objęte poszczególnymi metodami inwentaryzacji , protokół sporządzono na podstawie dokumentacji inwentaryzacji przeprowadzonych w 2018 roku , w/g stanu na 31 grudnia 2018 roku. Protokół ten został podpisany przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Liceum i stanowi załącznik nr 10 do protokołu z kontroli.

Inwentaryzacja okresowa na koniec 2018 roku została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej kontrolowanego Liceum.

W związku z nie stwierdzeniem uchybień w zakresie objętym kontrolą do niniejszego protokołu nie zostanie sporządzone wystąpienie pokontrolne.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli jednostki.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole z kontroli w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących  
kontrolowaną jednostkę

WICEDYREKTOR  
II LO im. Królowej Jadwigi  
w Pabianicach

/-/ mgr Beata Drabikowska  
w zast. dyr. K. Zajdy, 12.11.2020 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

/-/ mgr Grażyna Szymańska

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

/-/ mgr Janusz Małkus

NACZELNIK  
WYDZIAŁU OŚWIATY I WYCHOWANIA

/-/ mgr Liliana Forysiak  
16.11.2020