

**Protokół Nr 3/2019  
z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim  
w 2019 r. przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Krośnieńskiego**

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

Andrzej Iwanicki – Przewodniczący Komisji  
Paweł Szwed – Wiceprzewodniczący Komisji  
Andrzej Rochmiński – Członek Komisji  
Miroslaw Glaz – Członek Komisji  
Marzena Szofer – Członek Komisji

działając na podstawie Planu Pracy przyjętego uchwałą Nr II/25/2018 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Krośnieńskiego na rok 2019, w dniu 4 października 2019 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim.

W toku kontroli informacji udzielała i udostępniała materiały Pani Iwona Gaudyn – Dyrektor Szkoły.

Działania Komisji skupiły się na kontroli funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem spraw budżetowych oraz kadrowych.

Przed rozpoczęciem kontroli Komisja wniosła o przedłożenie przez Dyrektora dokumentów w zakresie:

- gospodarki finansowej jednostki w roku 2018, w tym planów finansowych i sprawozdań z wykonania planu za rok 2018;
- działalności jednostki w zakresie zatrudnienia, realizacji godzin ponadwymiarowych oraz zasadności przydzielania zastępstw w 2018 roku, w tym etatyzacji na przestrzeni ostatnich 3 lat, regulaminu zatrudnienia oraz arkusza organizacyjnego placówki za rok szkolny 2018/2019 (wraz z aneksem).

W odpowiedzi na wniosek Komisji, Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim przedstawiła:

- dokumenty w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2018 r., tj. zestawienie wykorzystania środków finansowych za miesiąc 12/2018 (wydruk z systemu Progman Finanse DDJ 11.1.3.0);
- zestawienie etatyzacji na przestrzeni trzech ostatnich lat;

- arkusz organizacyjny placówki za rok szkolny 2018/2019 wraz z aneksami 1, 2, 3, 4 i 5;
- Regulamin Pracy.

Dyrektor wskazała, że w jednostce nie funkcjonuje regulamin zatrudniania oraz, że placówka nie zatrudnia pracowników na stanowiskach urzędniczych. Ponadto jednostka nie przeprowadza naboru na wolne stanowiska pomocnicze i obsługi w drodze konkursu. Zastępstwa w ZSS w Krośnie Odrzańskim przydzielane są w sytuacji nieobecności nauczyciela, jako zastępstwa doraźne. W sytuacji długotrwałej nieobecności nauczyciela organizuje się zastępstwa przez przydzielanie godzin nieobecnego pracownika zgodnie z kwalifikacjami innemu nauczycielowi w ramach godzin ponadwymiarowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka działała na podstawie Statutu Szkoły, który zawiera aktualne regulacje w zakresie nazwy, siedziby i przedmiotu działalności jednostki.

Komisja na podstawie przedłożonych przez Dyrektora Szkoły dokumentów oraz treści uchwały Rady Powiatu Krośnieńskiego Nr VI/50/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia planu sieci publicznych szkół ponadpodstawowych i specjalnych mających siedzibę na obszarze Powiatu Krośnieńskiego od dnia 1 września 2019 roku ustaliła, że w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim wchodzi:

1. Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4 w Krośnie Odrzańskim,
2. Gimnazjum nr 3 w Krośnie Odrzańskim (funkcjonowało do 31.08.2019 r.),
3. Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Krośnie Odrzańskim.

Zgodnie z informacją przedstawioną przez Dyrektora, siedziba szkoły liczy 2,5 kondygnacji, powierzchnia użytkowa wynosi 305 m<sup>2</sup>. Placówka posiada siedem pomieszczeń klasowych i dwa gabinety terapeutyczne oraz salę doświadczenia świata. W szkole znajduje się niewielka salka rehabilitacyjna o powierzchni 47 m<sup>2</sup> oraz podwórko przed wejściem do szkoły. Budynek nie jest ocieplony, szkoła nie posiada także budynków infrastruktury sportowej. Zespół Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim funkcjonuje w obecnej lokalizacji od momentu utworzenia w 1999 roku. Obecna siedziba szkoły zlokalizowana jest na wzniesieniu do którego prowadzi stromy podjazd oraz schody niedostosowane do osób niepełnosprawnych.

W dalszej kolejności, na podstawie analizy dokumentów przedłożonych przez Dyrektora, Komisja Rewizyjna ustaliła, że w placówce uczą się uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniach: lekkim, umiarkowanym, znacznym i głębokim. Uczniowie kierowani są do placówki na podstawie orzeczeń Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych.

Informację o liczbie uczniów i oddziałów z uwzględnieniem typów szkół, przedstawia poniższa tabela.

Szkoła	Typ szkoły	Rok szkolny 2016/2017		Rok szkolny 2017/2018		Rok szkolny 2018/2019	
		Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
Zespół Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim	Szkoła podstawowa	23	4	33	5	31	6
	Gimnazjum	23	2	10	2	10	2
	SPdP	13	1	8	1	4	1
<b>Razem szkoła</b>		<b>59</b>	<b>7</b>	<b>51</b>	<b>8</b>	<b>45</b>	<b>9</b>

W placówce organizowane jest również wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – zajęcia w zakresie stymulowania ruchowego, poznawczego, emocjonalnego i społecznego rozwoju dziecka - od chwili wykrycia u niego niepełnosprawności do czasu podjęcia nauki w szkole. W roku szkolnym 2018/2019 na zajęcia tego typu uczęszczało 26 dzieci.

Kolejnym punktem objętym analizą Komisji była kwestia zatrudnienia pracowników pedagogicznych, a także administracji i obsługi w placówce. Placówka funkcjonuje w oparciu o zatwierdzony przez organ prowadzący - arkusz organizacyjny na dany rok szkolny.

Informację o liczbie zatrudnionych nauczycieli, w okresie ostatnich lat szkolnych, przedstawia tabela poniżej.

Rok szkolny	liczba zatrudnionych nauczycieli (w osobach)	wymiar etatu
2017/2018	28	21,72
2018/2019	30	23,13
2019/2020	27	22,05

Informację o liczbie zatrudnionych pracowników administracji i obsługi, w okresie ostatnich lat szkolnych, przedstawia tabela poniżej.

Rok szkolny	liczba zatrudnionych pracowników niepedagogicznych	wymiar etatu
2017/2018	sekretarz szkoły – 1 pomoc nauczyciela – 1 konserwator – 1 sprzątaczkę - 2	4,5
2018/2019	sekretarz szkoły – 1 pomoc nauczyciela – 2 konserwator – 1 sprzątaczkę - 2	5
2019/2020	sekretarz szkoły – 1 pomoc nauczyciela – 2 konserwator – 1 sprzątaczkę - 2	5,5

Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki podkreśliła fakt, że kadra placówki jest bardzo dobrze wykwalifikowana. Placówka stawia na stały rozwój kompetencji osób w niej zatrudnionych. Pomimo złych warunków lokalowych nauczyciele zabiegają o wprowadzenie nowych, ciekawych form zajęć. W bieżącym roku szkolnym, ZSS pozyskał dofinansowanie na realizację programu „Aktywna tablica” w kwocie 13.500 zł. Organ prowadzący zapewnił wkład własny w kwocie 3.500 zł. Dzięki przystąpieniu placówki do "Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa" możliwy stał się zakup nowych książek oraz audiobooków za kwotę 3.100 zł. W bieżącym roku kalendarzowym planowany jest również zakup „Dywanu interaktywnego”, na zakup którego środki zobowiązali się przekazać sponsorzy.

W dalszej kolejności komisja zapoznała się ze strukturą wydatków jednostki zaewidencjonowanych na koniec 2018 r. Zestawienie wydatków, przedstawia poniższa tabela:

**Wydatki [zł]**

Lp.	Nazwa	Wykonanie na 31.12.2018 r.
<b>I.</b>	<b>Szkoły podstawowe specjalne (rozdz. 80102)</b>	<b>1 121 054,13</b>
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	660,00
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	766 493,64
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 440,90
4.	Składki na ubezpieczenia społeczne	135 133,78
5.	Składki na Fundusz Pracy	14 778,90
6.	Wynagrodzenia bezosobowe	4 296,00
7.	Zakup materiałów i wyposażenia	15 727,11
8.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 791,34
9.	Zakup energii	27 743,40
10.	Zakup usług remontowych	24 617,09
11.	Zakup usług zdrowotnych	1 639,00
12.	Zakup usług pozostałych	15 635,63
13.	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 912,14
14.	Podróże służbowe krajowe	8 294,40
15.	Różne opłaty i składki	398,00
16.	Odpisy na ZFŚS	42 581,00
17.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 911,80
<b>II.</b>	<b>Gimnazja specjalne (rozdz. 80111)</b>	<b>432 067,24</b>
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	320 412,16
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 385,84
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne	57 917,45
4.	Składki na Fundusz Pracy	7 510,51
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	946,31
6.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 742,97

7.	Odpisy na ZFŚS	19 152,00
<b>III.</b>	<b>Szkoły zawodowe specjalne (rozdz. 80134)</b>	<b>325 907,75</b>
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	246 909,57
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	17 370,45
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne	44 224,06
4.	Składki na Fundusz Pracy	5 464,17
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	1 013,50
6.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 796,00
7.	Odpisy na ZFŚS	9 130,00
<b>IV.</b>	<b>Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146)</b>	<b>10 831,00</b>
1.	Zakup usług pozostałych	5 925,00
2.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 906,00
<b>V.</b>	<b>Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych (rozdz. 80153)</b>	<b>15 482,04</b>
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4 399,91
2.	Zakup środków dydaktycznych i książek	11 082,13
<b>VI.</b>	<b>Pozostała działalność (rozdz. 80195)</b>	<b>7 829,00</b>
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 444,00
2.	Odpisy na ZFŚS	5 385,00
<b>VII.</b>	<b>Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (rozdz. 85404)</b>	<b>4 999,98</b>
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
2.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek	2 999,98
	<b>Razem wydatki</b>	<b>1 918 171,14</b>

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów Komisja Rewizyjna ustaliła następujące wykonanie wydatków budżetowych za 2018 r.

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan	Wykonanie	%
1.	<b>80102</b> – Szkoły podstawowe specjalne	1 121 505,00	1 121 054,13	99,96%
2.	<b>80111</b> – Gimnazja specjalne	432 096,00	432 067,24	99,99%
3.	<b>80134</b> – Szkoły zawodowe specjalne	325 911,00	325 907,75	99,99%
4.	<b>80146</b> - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	10 953,00	10 831,00	98,89%
5.	<b>80153</b> - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	15 482,04	15 482,04	100%
6.	<b>80195</b> – Pozostała działalność	7 829,00	7 829,00	100%
7.	<b>85404</b> – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	5 000,00	4 999,98	99,99%

Plan wydatków na 2018 r. w wysokości 1 918 773,04 zł został wykorzystany w kwocie 1 918 171,14 zł, tj. w 99,97%.

Wnioski Komisji Rewizyjnej:

Zespół kontrolny stwierdził, że jednostka realizuje swoje statutowe zadania właściwie oraz prawidłowo wydatkuje środki finansowe będące w jej dyspozycji. W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia zaplanowanych kwot wydatków budżetowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Z analizy przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów i uzyskanych przez zespół informacji wynika, że:

- pomimo trudnych warunków lokalowych Dyrektor planuje organizację pracy szkoły w sposób zapewniający bezpieczne warunki pracy i nauki;
- obecna siedziba szkoły posiada wiele barier architektonicznych, a jej lokalizacja uniemożliwia modernizację budynku w celu dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych. Konstrukcja budynku oraz warunki jego użytkowania utrudniają prowadzenie procesu edukacyjnego oraz wychowawczego podopiecznych.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w jednostce nie wprowadzono regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze pomimo zatrudniania takich pracowników przez placówkę.

Na tym kontrolę zakończono.

Dyrektor Szkoły  
I. Gaudyn  
mgr Iwona Gaudyn

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

Komisja Rewizyjna

Andrzej Iwanicki .....

Paweł Szwed .....

Andrzej Rochmiński .....

Mirosław Glaz .....

Marzena Szofer .....