

Stare Czarnowo, dnia 2 listopada 2025 r.

Zespół Szkół w Kolbaczu
Urząd Gminy w Starym Czarnowie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NR 1.2025

TEMAT: Audyt funkcjonowania i organizacji pracy Zespołu Szkół w Kolbaczu

„Zadanie zapewniające zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

I. CZĘŚĆ ORGANIZACYJNA

Temat i numer zadania audytowego	Audyt funkcjonowania i organizacji pracy Zespołu Szkół w Kołbaczu Zadanie nr: 1.2025
Cel zadania audytowego	Niezależna ocena funkcjonowania i organizacji pracy jednostki oświatowej
Zakres przedmiotowy audytu	Zadanie swoim zakresem obejmowało 2 obiekty: 1) Organizacja pracy szkoły 2) Środowisko wewnętrzne
Zakres podmiotowy audytu	Zespół Szkół w Kołbaczu Urząd Gminy w Starym Czarnowie
Termin przeprowadzenia audytu	Barbara Michniewicz: 05.08.2025 r. – 02.11.2025 r.
Zastosowane techniki	Czynności audytowe polegały na: • przeglądzie aktów prawnych, procedur wewnętrznych w zakresie objętym badaniem, • przeglądzie dokumentacji służbowej w zakresie objętym badaniem, • porównaniu informacji zawartych w rejestrze z dokumentami źródłowymi, • przyjmowaniu oświadczeń i wyjaśnień od pracowników audytowanej instytucji. Zagadnienia sprawdzone zostały w oparciu o pytania ujęte w kwestionariuszach kontroli zarządczej oraz przeprowadzone rozmowy z kierownictwem i pracownikami badanej instytucji.
Nazwisko audytora i nr upoważnienia	Barbara Michniewicz, audytor wewnętrzny Upoważnienie z dnia 25.07.2025 r.
Data sporządzenia sprawozdania	2 listopada 2025 r.
Zastosowane skróty	ZS – Zespół Szkół w Kołbaczu Urząd – Urząd Gminy w Kołbaczu SIO – System Informacji Oświatowej, polski, elektroniczny system baz danych służący do gromadzenia informacji o szkołach, placówkach oświatowych, nauczycielach oraz uczniach, utworzony na podstawie: ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, Uchwała nr XVII/129/2020 - uchwała Nr XVII/129/2020 Rady Gminy Stare Czarnowo z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkole i w placówkach oświatowych dla którym organem prowadzącym jest Gmina Stare Czarnowo ze zm. Prawo oświatowe – ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 ze zm. Szczegółowa organizacja publicznych szkół i publicznych przedszkoli – rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, Dz. U. z 2023 r. poz. 2736 Ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2025 r. poz. 1483

II. OPINIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE RYZYKA OBJĘTEGO ZADANIEM.

(pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna).

W ocenie audytora wewnętrznego, system kontroli zarządczej w zakresie prowadzonych działań organizacyjnych, administracyjnych i kadrowych w Zespole Szkół w Kołbaczu, funkcjonuje prawidłowo (opinia pozytywna).

Prognoza populacyjna na lata 2026–2030 wskazuje na stopniowy spadek liczby dzieci wchodzących do systemu edukacji. To spokojny, ale konsekwentny trend wymagający dostosowania organizacji pracy placówki, a nie gwałtownych działań. Dla gminy to moment, by racjonalizować strukturę, utrzymać zatrudnienie poprzez przekwalifikowanie, wzmacnianie nauczycieli specjalistów oraz inwestować w jakość edukacji.

Dyrektor przygotowywała na lata szkolne 2024/2025 i 2025/2026 arkusze organizacji szkoły oraz aneksy do tych arkuszy i prawidłowo przeprowadziła proces opiniowania i zatwierdzania tych dokumentów. Nauczyciele zatrudnieni w Zespole Szkół mieli najczęściej uprawnienia do nauczania więcej niż jednego przedmiotu, co pozwoliło na zapewnienie pracy w pełnym wymiarze godzin dla większości z nich. Prawidłowo przydzielano godziny nadwymiarowe.

W weryfikowanym okresie zatrudniano wymaganych specjalistów: logopedę, psychologa, pedagoga specjalnego. Zajęcia specjalistyczne były też prowadzone przez nauczycieli posiadających wymagane uprawnienia.

Na podstawie analizy dokumentacji 5 nauczycieli zatrudnionych w szkole stwierdzono, że mieli oni odpowiednie kwalifikacje do realizacji przydzielonych im zadań i zostali zatrudnieni prawidłowo.

W okresie objętym audytem organizowano w Zespole Szkół zastępstwa za nieobecnych nauczycieli. Zastępstwa doraźne były przydzielane nauczycielom w sposób mający na celu zapewnienie uczniom opieki i zajęć dydaktycznych, a nauczyciele je wykonujący otrzymywali za nie wynagrodzenie.

Wynagrodzenia nauczycieli za wybrane miesiące w roku szkolnym 2024/2025, których dokumentację analizowano, były wypłacane prawidłowo i terminowo.

Najem pomieszczeń szkoły odbywał się, każdorazowo zgodnie z zasadami wprowadzonymi przez Dyrektora Zespołu Szkół. W latach 2024 – 2025 największy udział w najmie miało Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy Kołbacz z siedzibą w Kołbaczu.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej potwierdzono przyjęcie i stosowanie procedur zawierających elementy, o których mowa w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W obszarze środowiska wewnętrznego ustalono, że pracownicy Zespołu Szkół i pracownik merytoryczny Urzędu Gminy, prowadzący sprawy oświaty, posiadają właściwe przygotowanie merytoryczne, poparte niejednokrotnie wieloletnim doświadczeniem zawodowym oraz są odpowiednio przeszkoleni, co umożliwia im rzetelne wykonywanie przydzielonych obowiązków, określonych w indywidualnych zakresach czynności.

III. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

W ramach przedmiotowego zadania zbadano dokumentację organizacji i funkcjonowania Zespołu Szkół w Kołbaczu za lata 2024 – 2025 (rok szkolny 2024/2025, 2025/2026). W okresie objętym badaniem szkoła funkcjonowała jako Zespół Szkół w Kołbaczu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa w Kołbaczu i Przedszkole „Jarzębinka” w Kołbaczu.

W ramach zadania poza weryfikacją systemu kontroli zarządczej, przeprowadzono analizę populacji dzieci, które w latach 2026 – 2030 wejdą do systemu oświaty. Analiza opierała się o dane liczbowe otrzymane z Urzędu Gminy w Starym Czarnowie. Dane opisują liczbę dzieci, które w poszczególnych

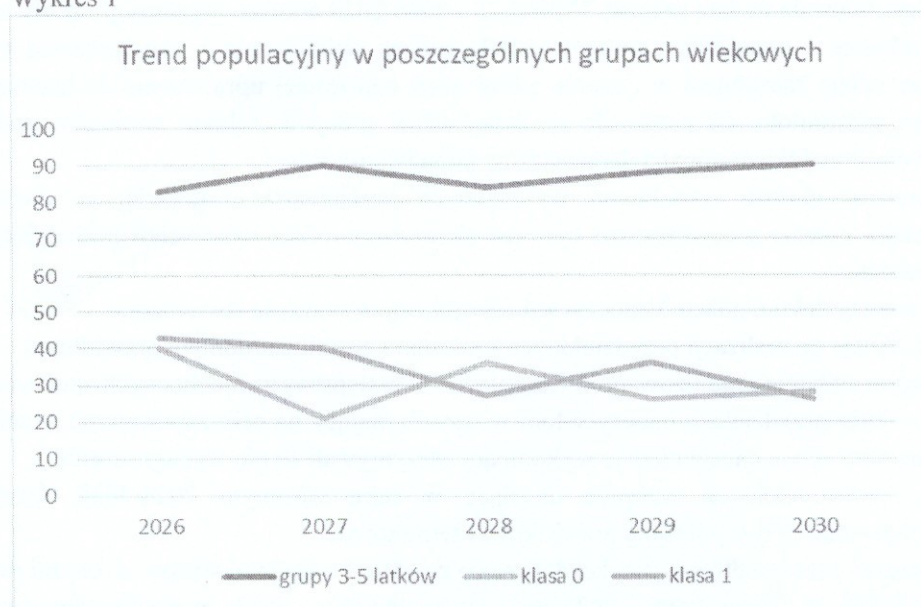
latach wejdą do systemu edukacji na poziomach: przedszkole, grupy 3 – 5 latków, oddział zerowy oraz klasa I szkoły podstawowej.

Zestawienie zbiorcze: przedszkolaki, klasa "0" i klasa 1

ROK	grupy 3-5 latków	klasa 0	klasa 1
2026	83	40	43
2027	90	21	40
2028	84	36	27
2029	88	26	36
2030	90	28	26

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych otrzymanych z Urzędu Gminy w Starym Czarnowie.

Wykres 1



Źródło: Opracowanie własne.

W analizowanym okresie 2026–2030 widoczna jest tendencja malejąca w liczbie dzieci wchodzących do systemu edukacji. To klasyczna konsekwencja niżu demograficznego, która dotyczy nie tylko analizowanej gminy, ale jest widoczna na terenie całego kraju. Nie występują gwałtowne skoki, więc spadek jest stopniowy i przewidywalny. Linia populacyjna dla klasy „0” i klasy I jest lekko opadająca, co potwierdza trwały spadek.

Utrzymywanie się spadku oznacza stopniowe zmniejszanie popytu na miejsca w przedszkolu, oddziale 0 oraz klasach pierwszych. Efekty organizacyjne spadku będą widoczne najpierw w przedszkolu i oddziale zerowym, zaś w szkołach podstawowych w klasach I z opóźnieniem wynikającym z przepływu roczników.

W najbliższych latach konieczne będzie stopniowe dostosowywanie struktury poprzez zmniejszanie liczby oddziałów przedszkolnych i klas I, albo podjęcie działań zachęcających rodziców z poza rejonu do zapisywania dzieci do szkoły w Kołbaczu. Trzecim możliwym rozwiązaniem w dłuższej perspektywie czasu być może będzie konieczność łączenia szkół między sąsiednimi gminami.

Kolejnym istotnym elementem będzie racjonalizacja zatrudnienia, co już stwarza wiele problemów, bowiem mniej dzieci nie oznacza mniejszej liczby godzin dydaktycznych, opiekuńczych i wychowawczych, co z kolei będzie się przedkładało na rosnący koszt kształcenia ucznia dla gminy. W obecnym systemie finansowania szkół uzależnionym od ucznia, środki z potrzeby oświatowej będą

mały przy ciągle rosnących kosztach. Pojawia się też pytanie w jaki sposób w przyszłości wykorzystać powierzchnię budynku szkoły.

Brak dużych wahań oznacza, że nie trzeba reagować nerwowo z roku na rok. Zmiany można rozłożyć w czasie, nie mniej należy już podjąć rozmowy w tym zakresie.

Obszar audytu podzielono na dwa obiekty: Organizacja pracy szkoły i Środowisko wewnętrzne, które oceniono stosując kryterium legalności, tj. zgodności z przepisami prawa i kryterium terminowości realizacji zadań.

W ramach obiektu 1: Organizacja pracy szkoły dokonano weryfikacji:

- 1) wdrożonych w Szkole regulacji dotyczących systemu kontroli zarządczej, procesu zarządzania ryzykiem, o którym mowa w rozdziale 6 ustawy o finansach publicznych,
- 2) działań podejmowanych przez Dyrektora Szkoły dla zapewnienia funkcjonowania ustanowionego systemu kontroli zarządczej,
- 3) prowadzenia w Szkole dokumentacji kadrowej,
- 4) procesu rozliczania delegacji służbowych,
- 5) prowadzenia spraw administracyjnych Szkoły,
- 6) procesu zatwierdzania arkusza organizacyjnego szkoły, wprowadzania zmian,
- 7) zgodności danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) z dokumentacją Szkoły,
- 8) bezpieczeństwa informacji i system ochrony danych osobowych,
- 9) nadzór organizatora.

W ramach przeprowadzonego badania audytowego potwierdzono:

- 1) Statut Szkoły zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 98 i 99 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. Ostatnią zmianę w Statucie Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół w Kołbaczu wprowadziła dnia 07.05.2025 uchwałą nr 9/2024/2025.
- 2) Dyrektor Szkoły stosowała się do zapisów zarządzenia nr 83.2017 Wójta Gminy Stare Czarnowo z dnia 18.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stare Czarnowo i jednostkach organizacyjnych Gminy Stare Czarnowo Regulaminu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem oraz Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy Stare Czarnowo. Przedstawiła sporządzoną za rok 2024 Kartę oceny ryzyka oraz Ankietę do samooceny kontroli zarządczej. Potwierdzono tym samym, że przyjęte w Gminie procedury są stosowane i zawierają elementy budujące system kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 3) Dyrektor przygotowywała arkusze organizacji szkoły na lata szkolne 2024/2025 i 2025/2026 w terminie umożliwiającym zaopiniowanie tych dokumentów. Proces opiniowania został przeprowadzony zgodnie z § 17 ust. 7 – 10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli. Przedstawioną organizację Zespołu zaopiniowały zakładowe organizacje związkowe. Arkusze te zostały pozytywnie zaopiniowane przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty, a następnie zatwierdzone przez Wójta Gminy Stare Czarnowo. Na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacji szkoły dyrektor szkoły ustalała rozkład zajęć określający organizację zajęć edukacyjnych.
- 4) Większość nauczycieli posiadała uprawnienia do prowadzenia więcej niż jednego przedmiotu. Zatrudnienie w ramach pełnego etatu wymagało najczęściej prowadzenie różnych zajęć, np. jednemu z nauczycieli w roku szkolnym 2024/2025, przydzielono nauczanie muzyki, informatyki, techniki, rytmiki, a innemu nauczycielowi, nauczanie biologii, przyrody, chemii, zajęcia zindywidualizowanej ścieżki kształcenia. Zajęcia logopedyczne, korekcyjno-kompensacyjne, z surdopedagogiem, socjoterapeutyczne, z oligofrenopedagogiem przydzielono nauczycielom prowadzącym nauczanie przedszkolne, zajęcia przedmiotów, posiadającym stosowne uprawnienia.

- 5) Prawidłowo przydzielano godziny nadwymiarowe, z uwzględnieniem zasady nieprzekraczania limitu tych godzin przysługujących nauczycielowi. Korzystniej bowiem jest przyznać godziny nadwymiarowe nauczycielom już zatrudnionym niż zatrudniać kolejnego nauczyciela.
- 6) Do prowadzenia zajęć rewalidacyjnych zatrudniono nauczyciela w niepełnym wymiarze godzin (4 godziny). Na część etatu zatrudniono również psychologa (14 godzin).
- 7) Do arkusza organizacji pracy na rok szkolny 2024/2025 opracowano 4 aneksy: w dniach 30.08.2024 r., 12.09.2024 r., 23.12.2024 r., 11.02.2025 r. Sporządzenie tych aneksów wynikało m.in. z rezygnacji nauczyciela z godzin nadwymiarowych, zatrudnienia nowego nauczyciela od 01.09.2024 r., zastępstwa nauczycieli przebywających na urlopie dla poratowania zdrowia, przyznania przez Organ dodatkowych godzin dla dzieci przedszkolnych, przedstawionych w trakcie roku szkolnego orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego uczniów.
- 8) W Zespole Szkół corocznie opracowywano plan wewnątrzszkolnego doskonalenia zawodowego nauczycieli (WDN), w którym przewidziano m.in. działania mające na celu określenie potrzeb nauczycieli w tym zakresie. W planach tych uwzględniono: zdobywanie stopni awansu zawodowego, podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie warsztatu pracy nauczycieli poprzez udział w kursach, warsztatach metodycznych, studiach podyplomowych, samokształcenie, wymianę informacji ze szkoleń w zespołach. W Zespole Szkół analizowano i podsumowywano roczne plany WDN dwa razy do roku podczas obrad Rady Pedagogicznej podsumowującej sprawozdania.
- 9) Zastępstwa doraźne spowodowane nieobecnością nauczyciela (choroba, opieka nad dzieckiem, urlop z powodu siły wyższej) organizowano najczęściej w ramach godzin doraźnych płatnych i były to godziny dydaktyczne, zajęcia w klasie 0, zajęcia przedszkolne, świetlicowe. Ewidencja zastępstw prowadzona była w dzienniku elektronicznym.
- 10) Dokumentacja przebiegu nauczania prowadzona jest w Szkole w formie dziennika elektronicznego. Na podstawie wybranej próbie, stwierdzono, że odnotowywano każde zastępstwo.
- 11) Weryfikacja losowo wybranych akt osobowych pracowników Szkoły potwierdziła, że są one prowadzone prawidłowo i zawierają wszystkie elementy, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Pracownicy posiadali aktualne zaświadczenia lekarskie oraz aktualne potwierdzenie odbycia szkolenia BHP.
- 12) Uchwałą nr XVII/129/2020 Rady Gminy Stare Czarnowo z dnia 31 sierpnia 2020 r., kolejno zmienianą, przyjęto regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkole i w placówkach oświatowych dla którym organem prowadzącym jest Gmina Stare Czarnowo. Przegląd losowo wybranych akt nauczycieli potwierdził, że na wynagrodzenia nauczyciela składała się wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny dla wychowawcy, dodatek wiejski w wysokości 10 % stawki wynagrodzenia zasadniczego, a także dodatek motywacyjny. Wysokość przyznanych dodatków była zgodna z ww. regulaminem wynagradzania nauczycieli.
- 13) Potwierdzono prowadzenie ewidencji czasu pracy dla pracowników niepedagogicznych weryfikując „Kartę ewidencji czasu pracy” wygenerowaną z systemu kadrowego dla referenta.
- 14) Czas pracy nauczycieli ewidencjonowany jest na listach obecności w elektronicznym dzienniku na portalu librus.pl. Dodatkowo prowadzone jest miesięczne zestawienie godzin nadwymiarowych i doraźnych. Zweryfikowano nadgodziny nauczycieli za miesiąc wrzesień i listopad 2024 r. oraz marzec i czerwiec 2025 r.
- 15) Co do zasady wynagrodzenia nauczycieli naliczane były w oparciu o angaż z zastosowaniem przepisów wynikających z Karty Nauczyciela i zasad przyjętych uchwałą nr XVII/129/2020 Rady Gminy Stare Czarnowo. Wynagrodzenia były wypłacane terminowo tj. zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, co potwierdzono analizując wynagrodzenia za miesiąc wrzesień, listopad 2024 r. i marzec, czerwiec 2025 r.
- 16) W 2024 r. Szkoła Podstawowa zawarła 5 umów najmu:

- a. DI&DI Spółka z o. o. z siedzibą w Ińsku, Gronówko 17, najem powierzchni korytarza szkoły pod automat; czynsz najmu powierzchni 200,00 zł brutto/ miesiąc.
 - b. Lorenc Dominik Lorenc, Strumiany 1 T, Stargard, najem Sali dydaktycznej nr 2 „Skrzaty” w Przedszkolu „Jarzębinka” na zajęcia taneczne; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin miesięcznie na okres od 03.10.2024 r. do 27.06.2025 r.
 - c. Lorenc Dominik Lorenc, Strumiany 1 T, Stargard, najem Sali dydaktycznej w Przedszkolu „Jarzębinka” na zajęcia taneczne; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin miesięcznie na okres od 03.10.2024 r. do 27.06.2025 r.
 - d. Weronika Zawada, ul. Szarych Mnichów 4a/10, Kołbacz, najem hali sportowej w dniu 11.04.2024 r., opłata 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin
 - e. Family Center w Stargardzie, ul. Ceglana 4, najem hali sportowej (każda środa tygodnia) na czas od 16.10.2024 r. do 18.06.2025 r.; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin.
- 17) W roku 2025 zawarto 6 umów najmu (w tym aneksy do umów):
- a. Aneks do umowy z 2024 r., DI&DI Spółka z o. o. z siedzibą w Ińsku, Gronówko 17, najem powierzchni korytarza szkoły pod automat; czynsz najmu powierzchni 200,00 zł/ miesiąc.
 - b. Skarb Państwa, Państwowe Gospodarstwo Leśne Nadleśnictwo Gryfino Kołbacz, Cystersów 9, najem Sali gimnastycznej na zajęcia sportowe, środy od dnia 02.07.2025 r. do 20.08.2025 r.; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin.
 - c. Skarb Państwa, Państwowe Gospodarstwo Leśne Nadleśnictwo Gryfino Kołbacz, Cystersów 9, najem Sali gimnastycznej na zajęcia sportowe, środy od dnia 22.01.2025 r. do 26.02.2025 r.; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin.
 - d. Sławomir Golczyk, Kołbacz ul. Cystersów 1b/4, najem Sali gimnastycznej, środy, 16.04.2025 r., 30.04.2025 r., 14.05.2025 r., 28.05.2025 r., 11.06.2025 r., 25.06.2025 r.; czynsz 100,00 zł netto za 1 godz. zajęć x ilość godzin;
 - e. Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy Kołbacz z siedzibą w Kołbaczu, nieodpłatnie od 03.03.2025 r. do 30.11.2025 r.
 - f. Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy Kołbacz z siedzibą w Kołbaczu, nieodpłatnie od 22.07.2025 r. do 31.12.2025 r.
- 18) Weryfikacja losowo wybranych delegacji wykazała niespójność zapisów procedury delegacji służbowych (polecenia wyjazdu) obowiązującej w Zespole Szkół z rzeczywistym przebiegiem procesu, co opisano poniżej w tabeli. Na podstawie Rejestru delegacji prowadzonego w ZS w Kołbaczu ustalono, że w roku 2024 były 23 delegacje, a w roku 2025 – 11, spośród których stosując dobór statystyczny z interwałem, do badania wybrano 6.
- 19) Weryfikacja danych zawartych w SIO na dzień 30.09.2024 r. z danymi ujętymi w arkuszu organizacyjnym szkoły nie wykazała nieprawidłowości. Wykazana w SIO liczba nauczycieli i uczniów, w tym uczniów z orzeczeniami o niepełnosprawności oraz o potrzebie kształcenia specjalnego była zgodna z dokumentacją źródłową zgromadzoną w szkole.

Obiekt otrzymuje ocenę dobrą.

W obiekcie 2: Środowisko wewnętrzne szczegółowo zbadano:

- 1) działania podejmowane w obszarze etyki, w zakresie walki z mobbingiem i dyskryminacją,
- 2) podział i zakres obowiązków w ramach Zespołu Szkół w Kołbaczu oraz Urzędu Gminy w Starym Czarnowie (stanowisko w Referacie Organizacyjnym, Spraw Organizacyjnych, Promocji i Oświaty, Sekretarz) zapewniający prawidłową realizację zadań,
- 3) zapewnienie odpowiednich zasobów kadrowych pod względem kwalifikacji, przeprowadzonych szkoleń, wystarczalności,

4) analiza i zarządzanie ryzykiem.

Do oceny mechanizmów kontrolnych zastosowanych w obiekcie *Środowisko wewnętrzne* przyjęto jedno kryterium legalności, tj. zgodności z przepisami prawa i ustalonymi procedurami wewnętrznymi.

Badaniem objęto pracowników niepedagogicznych oraz nauczycieli Zespołu Szkół w Kolbaczu, a także stanowisko w Referacie OSOPIo Urzędu Gminy odpowiadające za sprawy oświaty.

W trakcie audytu potwierdzono, iż:

- 1) Zarządzeniem nr 44.2022 Wójt Gminy Stare Czarnowo z dnia 01.06.2022 r. powierzył stanowisko dyrektora Zespołu Szkół w Kolbaczu Pani Bogumile Zawadzie na okres od 01.09.2022 r. do 31.08.2027 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Kolbaczu powierzyła Pani Jolancie Ślęzak stanowisko wicedyrektor na czas od 01.09.2022 r. do 31.08.2027 r.
- 2) Dyrektorowi Szkoły Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa SK.077.282022.MK z dnia 31.08.2022 r. do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół w Kolbaczu w granicach zwykłego zarządu obejmującego funkcjonowanie jednostki organizacyjnej i wykonywanie zadań statutowych szkoły.
- 3) W roku szkolnym 2024/2025 w Szkole zatrudniono 33 nauczycieli i 15 pracowników niepedagogicznych, a w roku szkolnym 2025/2026: 35 nauczycieli i 15 pracowników niepedagogicznych. Potwierdzono, że wszyscy pracownicy niepedagogiczni posiadają zakresy czynności.
- 4) Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych posiadają nauczyciele oraz 2 pracowników niepedagogicznych. Upoważnienie do SIO posiada Dyrektor szkoły, ważne do 31.08.2027 r. i Referent, ważne do 30.09.2026 r.
- 5) Potwierdzono wprowadzenie przez Dyrektora Szkoły regulacji w zakresie przeciwdziałania mobbingowi i równego traktowania w zatrudnieniu ujętych w Regulaminie pracy Zespołu Szkół w Kolbaczu, zarządzenie nr 7/2023/2024 Dyrektora Zespołu Szkół w Kolbaczu z dnia 18.12.2023 r.
- 6) W Zespole Szkół obowiązuje Kodeks etyki pracowników Urzędu Gminy Stare Czarnowo wprowadzony zarządzeniem nr 83.2017 Wójta Gminy Stare Czarnowo z dnia 18.12.2017 r.
- 7) Pracownik Urzędu Gminy, realizujący zadania z zakresu oświaty posiadał zakres czynności i wymagane upoważnienia. W badanym okresie uczestniczył w szkoleniach zewnętrznych podnosząc swoją wiedzę i umiejętności.

Obiekt otrzymuje ocenę bardzo dobrą.

Stosownie do procedury obowiązującej Audytora wewnętrznego, ocena zadania objętego audytem wewnętrznym została dokonana w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹. Zidentyfikowane ryzyka sklasyfikowano według 4-stopniowej skali:

- a) ryzyko bardzo wysokie – oznacza, że dana kategoria nieprawidłowości stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami, występuje duże prawdopodobieństwo jego wystąpienia, ma ono duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego systemu; niezbędna jest niezwłoczna reakcja kierownictwa,
- b) ryzyko wysokie – oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, jednakże znaczne jest prawdopodobieństwo jego wystąpienia i skutków, dlatego system musi zostać bezwzględnie usprawniony, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu,

¹ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

- c) ryzyko średnie – zagrożenia, których prawdopodobieństwo i skutki ich wystąpienia kształtują się na poziomie średnim, wymagają ograniczenia i wprowadzenia konkretnych usprawnień,
- d) ryzyko niskie – oznacza drobne uchybienia lub błędy formalne, sytuacje lub czynności, które wymagają okresowego monitorowania.

Oszacowanie ryzyka umożliwia ujawnienie słabych stron w badanym obszarze i nadanie priorytetu do wprowadzania usprawnień oraz eliminacji uchybień, a tym samym przysparza jednostce audytowanej wartości dodanej. W badanym obszarze stwierdzono uchybienie o niskim poziomie ryzyka.

Ustalenia stanu faktycznego	Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn	Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	Wniezione uwagi/zastrzeżenia audytowanego oraz stanowisko audytora wewnętrznego	Zalecenia
Obiekt 1: Organizacja pracy szkoły					
Ustalenie, e którym ryzyko określono na poziomie niskim: Weryfikacja losowo wybranych 6 delegacji służbowych o numerach 2/2024, 8/2024, 14/2024, 20/2024, 3/2025, 9/2025 wykazała, iż pracownicy nie załączają ewidencji przebiegu pojazdu. Nie ma też załączonego wniosku do Dyrektora o zgodę na przejazd podróży służbowej samochodem osobowym. Zdaniem Audytora taki obowiązek wynika z procedury delegacji służbowych (polecenia wyjazdu) obowiązującej w Zespole Szkół w Kolbaczu, wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2017/2018 przez Dyrektora Zespołu Szkół w Kolbaczu - § 4 i § 6. Ponadto na delegacjach nr 2/2024, 8/2024, 14/2024, 9/2025 nie ma potwierdzenia z miejsca docelowego. Nie wypełniono zatem obowiązku, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt a) ww. Procedury delegacji służbowych. Znaczą się, że w pozostałych badanych delegacjach pracownicy, zgodnie z obowiązującą procedurą, uzyskali	Legalność. Standard kontroli zarządczej: Nr 10: Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej. Nr 11: Nadzór.	Dyrektor Zespołu Szkół wyjaśniła: Wyjazd służbowy pracownika jest na wyrażne polecenie dyrektora placówki. Według § 4 pkt 1 Delegowany wnosi o zgodę na przejazd służbowy samochodem osobowym i to wpisuje na druk polecenia wyjazdu służbowego. Procedura delegacji służbowych nie wskazuje innego druku. Na druku polecenia służbowego wpisanie środka lokomocji (samochód osobowy prywatny, numer rejestracyjny, marka pojazdu i pojemność) i podpisanie zlecającego wyjazd jest jednoznaczne z otrzymaniem zgody na przejazd. W Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej nie ma obowiązku uzyskania potwierdzenia pobytu w miejscu docelowym, ale mimo to nie dokonała zmiany obowiązującej w Szkole procedury w tym zakresie, tj. zarządzenia 23/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół. Tym samym procedura wprowadzona	Ustalenie nie ma istotnego wpływu na prawidłowość delegowania pracownika i rozliczenia kosztów podróży służbowej, wskazuje jednak na brak działań Dyrektora w zakresie aktualizacji wewnętrznych uregulowań dotyczących wyjazdów służbowych. Sama Pani Dyrektor wskazała, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej nie ma obowiązku uzyskania potwierdzenia pobytu w miejscu docelowym, ale mimo to nie dokonała zmiany obowiązującej w Szkole procedury w tym zakresie, tj. zarządzenia 23/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół. Tym samym procedura wprowadzona	Uwagi wniezione przez Dyrektora ZS: „Szanowna pani Audytor, proszę o uwzględnienie w opinii następujących treści : • w punkcie 8 str. 4 pisała Pani, że nie przedstawiono podsumowań i analiz rocznych planów. Nie prosiła Pani o sprawozdania z WDN. Dwa razy w roku są przedstawiane na Radzie Pedagogicznej podsumowującej sprawozdania. Wysłałam Pani skany. • w punkcie 5 wkładł się błąd w numerze Zarządzania, powinno być numer 7/2023/2024. • w punkcie 18 oraz zapisie w tabeli „, Obiekt 1 organizacja pracy szkoły” nie zgadzam się z zapisem dotyczącym wniosku o zgodę na przejazd służbowy samochodem. Procedura delegacji służbowych nie precyzuje formy takiego wniosku. Może być nawet usny. Zgodą na wyjazd jest podpisanie druku polecenia wyjazdu służbowego przez dyrektora. Podtrzymuję, że Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej jest nadrzędnym dokumentem nad	Dyrektorowi ZS zaleca się dokonanie aktualizacji Procedury delegacji służbowych (polecenia wyjazdu) obowiązującej w Zespole Szkół w Kolbaczu i dostosowanie jej zapisów do obowiązujących przepisów w tym zakresie oraz rzetelnego procesu.

Ustalenia stanu faktycznego	Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn	Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	Wniesione uwagi/zastrzeżenia audytowanego oraz stanowisko audytora wewnętrznego	Zalecenia
potwierdzenie z miejsca docelowego.		rejestr przejechanych kilometrów i to zawarte jest w rachunku kosztów podróży (§ 6 pkt. 3).	cytowanym zarządzaniem nie odzwierciedla faktycznego przebiegu procesu delegowania pracownika.	procedurami wewnętrznymi i dlatego w sytuacjach trudnych było zezwolenie dyrektora na brak potwierdzenia pobytu, bo nie ma takiego obowiązku. Nie zgadzam się również z zapisem, że pracownicy nie załączają ewidencji przebiegu pojazdu. W każdym poleceniu wyjazdu służbowego jest wykazane: data wyjazdu, trasa, cel wyjazdu, liczba przejechanych kilometrów (najkrótsza trasa), stawka, wartość. Proszę o uwzględnienie w opinii mojego stanowiska. Zgodzę się, że procedury delegacji służbowych można uaktualnić. <u>Stanowisko Audytora Wewnętrznego:</u> • w punkcie 8 str. 4 dokonano zmiany zapisu. Przyjęto i przeanalizowano dokumenty przedstawione przez Panią Dyrektora; • w punkcie 5 poprawiono nr zarządzenia; • w punkcie 18 oraz zapisy w tabeli Obiekt 1: Audytor podtrzymuje swoje ustalenie i wydana rekomendację. W kolumnie dot. przyczyn wskazanych ustaleń zacytowano odpowiedź Pani Dyrektora wyjaśniającą dlaczego nie są załączane określone dokumenty,	

Ustalenia stanu faktycznego	Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn	Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	Wniesione uwagi/zastrzeżenia audytowanego oraz stanowisko audytora wewnętrznego	Zalecenia
				co zostało przez Audytora przyjęte i uznane. Dlatego też Audytor nie wydała rekomendacji zobowiązującej Dyrektora ZS do tworzenia dodatkowych dokumentów w postaci zgody na przejazd samochodem służbowym, ani do tworzenia dodatkowego rozliczenia kilometrówki. Pani Dyrektor otrzymała jedynie zalecenie dokonania aktualizacji swojej procedury dot. delegacji służbowych. Nadmieniam się, że audytor wewnętrzny zawsze będzie sprawdzał dokumenty rzeczywiście z procedurą wprowadzoną w jednostce. Dlatego tak ważne jest ich przeglądanie i aktualizowanie, bo to właśnie one kształtują system kontroli zarządczej, czyli system zarządzania jednostką.	

POUCZENIE:

Informuję, że w myśl § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506), audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora wewnętrznego i Wójta Gminy.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Wójtowi Gminy i audytorowi wewnętrznemu (§ 19 ust. 3 rozporządzenia).

Sprawozdanie z zadania zapewniającego sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.



Elektrycznie podpisany przez:

Barbara Beata Michniewicz

Data:
2025-11-2 10:10:30

Podpis Audytora wewnętrznego

Barbara Michniewicz

Stare Czarnowo, 2 listopada 2025 r.

/podpisano elektronicznie/