



AUDYT WEWNĘTRZNY 2/4676/2018 SPGOL

Powiat Gołdapski

*Struktura zatrudnienia
w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych*

Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr 2/4676/2018

zadania zapewniającego pn.:

*„Struktura zatrudnienia w Zespole Placówek
Edukacyjno-Wychowawczych”*



Spis treści

1. Temat i cel zadania zapewnającego.....	3
1.1 Temat zadania.....	3
1.2 Cel zadania.....	3
2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania zapewnającego.....	4
2.1 Podmiotowy zakres zadania zapewnającego.....	4
2.2 Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego.....	4
3. Terminy etapów przeprowadzenia audytu.....	5
4. Oznaczenie zadania zapewnającego oraz identyfikowalność dokumentów.....	5
5. Narzędzia i techniki przeprowadzania zadania.....	6
6. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.....	7
7. Audytor uczestniczący w zadaniu zapewnającym.....	8
8. Ustalenia stanu faktycznego.....	8
8.1 Ustalenia ogólne.....	8
8.2 Struktura zatrudnienia pracowników pedagogicznych w kontekście właściwego przydziału 'pensum' tygodniowej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych do zakresu do stanowiska – typu szkoły.....	10
8.3 Przyznawanie godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym.....	12
8.4 Rekrutacja nowych pracowników pedagogicznych.....	13
8.5 Forma zatrudnienia pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne.....	13
8.6 Udzielanie pisemnej zgody przez Dyрекcję na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w innej szkole przez nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć.....	13
8.7 Analiza porównawcza zakresu obowiązków pracowników z faktyczną realizacją zadań wnikających z istniejących procesów i zadań.....	14
9. Opinia audytora wewnętrznego.....	14



1. Temat i cel zadania zapewniającego

1.1 Temat zadania

„Struktura zatrudnienia w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych”

1.2 Cel zadania

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze była analiza:

- struktury zatrudnienia pracowników pedagogicznych w kontekście właściwego przydziału ‘pensum’ tygodniowej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych do zakresu do stanowiska – typu szkoły,
- przyznawania godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym,
- podejmowanych działań przez Dyrektora ZPE-W odnośnie rekrutacji nowych pracowników pedagogicznych,
- form zatrudnienia pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne,
- udzielania pisemnej zgody przez Dyрекcję na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w innej szkole przez nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć,
- zakresu obowiązków pracowników poprzez porównanie z faktyczną realizacją wnikającą z istniejących procesów i zadań,

a także dostarczenie Kierownikowi jednostki, w oparciu o ocenę systemu kontroli wewnętrznej, racjonalnego zapewnienia, że jednostka działa prawidłowo w badanym obszarze.

2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania zapewniającego

2.1 Podmiotowy zakres zadania zapewniającego

Nazwa: Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Góldapi



Adres siedziby: ul. Wojska Polskiego 18, 19-500 Gołdap

www: www.zpewgoldap.pl

W skład Zespołu wchodzi:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy:

- szkoła podstawowa z klasami dla uczniów ze spektrum autyzmu oraz oddziałami przedszkolnymi,
- gimnazjum,
- szkoła przysposabiająca do pracy,
- zespoły rewalidacyjno – wychowawcze,
- internat.

2. Bursa Szkolna

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe.

3. Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna.

W okresie przeprowadzania niniejszego audytu Zespołem Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi kierowała Pani Anna Kuskowska – Dyrektor Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi.

2.2 Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego

Audyt obejmował w swym zakresie między innymi weryfikację dokumentacji kadrowej pracowników pedagogicznych znajdującej się w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych. W ramach audytu podjęto próbę sprawdzenia, czy funkcjonująca struktura zatrudnienia jest prawidłowa w świetle obowiązującego prawa. Zweryfikowano także przydział pensum dla wybranych do próby nauczycieli oraz godzin ponadwymiarowych. Planowano przeanalizować działania Dyrekcji związane z rekrutacją oraz status zatrudnienia pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne.

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej. Stanowi ona ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Dlatego też ocenie poddano również dokumentację pomocniczą obejmującą między innymi regulaminy, zarządzenia, umowy, sprawozdania.

Proces zrównoważonego i harmonijnego rozwoju wymaga umiejętności rozpoznawania zagrożeń oraz zapobiegania im w celu realizacji zadań publicznych Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych. Audyt obejmował swym zakresem przede wszystkim ocenę w zakresie legalności i celowości podejmowanych działań w strukturze zatrudnienia Jednostki. W celu dostarczenia Dyrektorowi zapewnienia, że Jednostka działa prawidłowo, w badanym zakresie dokonano oceny procesów zarządzania ryzykiem.



Podczas audytu przeprowadzono między innymi weryfikację dokumentacji wybranych pracowników pedagogicznych.

3. Terminy etapów przeprowadzenia audytu

10.11.2018 r. – 21.11.2018 r. – czynności przygotowawcze,

22.11.2018 r. – przeprowadzenie czynności audytowych w Jednostce,

23.11.2018 r. – 28.12.2018 r. – pozostałe etapy audytu.

4. Oznaczenie zadania zapewniającego oraz identyfikowalność dokumentów

Obszar audytu: Edukacja publiczna

Zadanie zapewniające: „Struktura zatrudnienia w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych”

Numer zadania: 2/SPGOL/4676/2018

Dokumentacja zawiera akta stałe oraz akta bieżące związane z badanym obszarem. Badanym dokumentom (akta bieżące) został nadany niepowtarzalny numer o wzorze:

AB/AW-X/SPGOL/4676/LP (np. AB/AW-I/SPGOL/4676/1), gdzie:

AB - akta bieżące,

AW-X - oznacza nr kolejnego audytu wewnętrznego,

SPGOL/4676 - oznacza badaną Jednostkę,

LP - liczba porządkowa w danej kategorii dokumentów.

Aktom stałym został nadany niepowtarzalny numer o wzorze:

AS/SPGOL/4676/LP (np. AS/SPGOL/4676/1), gdzie:

AS - akta stałe,

SPGOL/4676 - oznacza badaną Jednostkę,

LP - liczba porządkowa w danej kategorii dokumentów.



5. Narzędzia i techniki przeprowadzania zadania

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego badanie będzie obejmowało:

- zapoznanie się z dokumentami związanymi z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikację dowodów źródłowych,
- weryfikację wykonanych czynności,
- analizę zarządzeń wewnętrznych,
- zapoznanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
- analizę stosowanych procedur kontroli wewnętrznej.

6. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

Do oceny kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego posłużono się kryterium legalności i celowości w odniesieniu do obszarów działań związanych z:

- a) strukturą zatrudnienia pracowników pedagogicznych w kontekście właściwego przydziału 'pensum' tygodniowej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych do zakresu do stanowiska – typu szkoły,
- b) przyznawaniem godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym,
- c) podejmowaniem działań przez Dyrektora ZPEW odnośnie rekrutacji nowych pracowników pedagogicznych,
- d) formą zatrudniania pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne,
- e) udzielania pisemnej zgody przez Dyрекcję na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w innej szkole przez nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć,
- f) zakresem obowiązków pracowników i porównaniem go z faktyczną realizacją wnikającą z istniejących procesów i zadań.

Dokonana została ocena w/w ryzyk w oparciu o skalę:



- ryzyko wysokie,
- ryzyko średnie,
- ryzyko niskie.

Przyjęta skala oceny ryzyka odnosząca się do ustaleń audytora składa się z trzech stopni, tj.

• oceny ryzyk na poziomie C (wysoki priorytet) – niezbędne są natychmiastowe działania (stwierdzono istotną słabość systemu kontroli i zarządzania, która jeśli nie zostanie usunięta, z dużym prawdopodobieństwem może prowadzić do:

- a) poważnych strat finansowych lub istotnej utraty kontroli nad badanym procesem,
- b) poważnego naruszenia przyjętych zasad funkcjonowania jednostki i przepisów prawa,
- c) poważnej utraty reputacji,
- d) poważnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych);

• oceny ryzyk na poziomie B (średni priorytet) – pożądane są działania w określonym czasie (stwierdzono takie słabości systemu kontroli i zarządzania, które mogą prowadzić do:

- a) strat finansowych,
- b) innych naruszeń przyjętych zasad funkcjonowania jednostki i przepisów prawa,
- c) utraty reputacji,
- d) innych naruszeń dyscypliny finansów publicznych).

• oceny ryzyk na poziomie A (niski priorytet) – wymagane jest monitorowanie (nie stwierdzono wystąpienia istotnych uchybień bądź też stwierdzono słabości systemu kontroli i zarządzania, których usunięcie prowadzi do usprawnienia jakości i efektywności badanej organizacji lub badanego procesu).

Dokonana zostanie ogólna ocena systemu kontroli zarządczej w ZPE-W poprzez wystawienie:

- opinii pozytywnej A (gdy co najmniej cztery obszary audytu zostaną ocenione pozytywnie, natomiast pozostałe obszary mogą zostać ocenione pozytywnie z zastrzeżeniem),
- opinii pozytywnej B z zastrzeżeniem (gdy co najmniej trzy obszary audytu zostaną ocenione pozytywnie natomiast pozostałe mogą zostać ocenione pozytywnie z zastrzeżeniem lub negatywnie),
- opinia negatywna C (w pozostałych przypadkach).

7. Audytor uczestniczący w zadaniu zapewniającym

- Radosław Gumułka (na podstawie wydanego upoważnienia)
- Ewa Roterman (na podstawie wydanego upoważnienia)



Osoby przeprowadzające audyt wewnętrzny spełniają wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do Zleceniodawcy oraz pozostałych instytucji zaangażowanych w obszarze związanym z realizacją audytu.

8. Ustalenia stanu faktycznego

8.1 Ustalenia ogólne

Organem zwierzchnim dla Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi jest Powiat Gołdapski, natomiast nadzór pedagogiczny jest sprawowany przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie. ZPEW działa na mocy ustawy z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty oraz Statutu ZPEW. Według zapisów Regulaminu Organizacyjnego ZPEW do zadań statutowych Zespołu należy:

- realizacja zadań określonych w ustawie, polegająca na prowadzeniu działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej,
- zapewnienie opieki wychowawczej podopiecznym w okresie kształcenia poza miejscem stałego zamieszkania, tworzenie właściwych dla prawidłowego rozwoju młodzieży warunków wychowawczych, zdrowotnych i materialnych,
- przygotowanie wychowanków w miarę ich możliwości do samodzielnego udziału w życiu społecznym oraz integracji ze środowiskiem,
- zapewnienie wychowankom możliwości realizacji rozwoju umysłowego, emocjonalnego i fizycznego w zgodzie z potrzebami i możliwościami psychofizycznymi, w warunkach poszanowania ich godności osobistej,
- umożliwienie uczniom realizacji kształcenia, stwarzania optymalnych warunków do rozwoju zainteresowań, uzdolnień i osobowości.

W ramach Zespołu zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego zostały wyodrębnione niżej wymienione komórki organizacyjne i stanowiska pracy:

- dyrektor,
- wicedyrektor,
- nauczyciele, w tym wychowawcy,
- bibliotekarz,
- kierownik biblioteki pedagogicznej,
- pedagog,
- psycholog,
- główny księgowy,

*Struktura zatrudnienia
w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych*

- sekretarz Zespołu,
- samodzielny referent,
- intendent/magazynier,
- specjalista ds. wiodącego ośrodka koordynacyjno – rehabilitacyjno - opiekuńczego,
- pracownicy obsługi (sprzątaczkę, woźna, szef kuchni, kucharka, konserwator/kierowca, pomoc nauczyciela, opiekun nocny).

Zgodnie z informacją z Arkusza Organizacyjnego na rok szkolny IX 2017 – VIII 2018 otrzymanym w dniu 21.11.2018 r. w Jednostce zatrudnionych było 3 nauczycieli stażystów, 7 nauczycieli kontraktowych, 8 nauczycieli kontraktowych oraz 24 nauczycieli dyplomowanych. W roku szkolnym IX 2017 – VIII 2018 funkcjonowały dwa Oddziały przedszkolne przy Szkole Podstawowej z 10 wychowankami. Do Szkoły Podstawowej uczęszczało 36 uczniów, do Gimnazjum 9, do Szkoły Przystosobającej do Pracy 18 uczniów, natomiast w Internacie mieszkało 15 wychowanków.

Podstawowymi dokumentami, na których oparto się przeprowadzając badanie, były w szczególności:

- ustawa z dnia 7.09.1991 r. - o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm),
- ustawa z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2017 r., poz. 60 z późn. zm).
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31.01.2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. Nr 22 poz.181 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. 2015 r., poz. 1113 z późn. zm),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. 2017 r., poz. 1578 z późn. zm),
- rozporządzenie MENiS z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56),
- 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).



8.2 Struktura zatrudnienia pracowników pedagogicznych w kontekście właściwego przydziału 'pensum' tygodniowej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych do zakresu do stanowiska - typu szkoły

Do weryfikacji zmaterializowania się ryzyka wybrano próbę sześciu pracowników pedagogicznych zatrudnionych w:

- Pracownik 1 – I oddział przedszkolny,
- Pracownik 2 – Szkole podstawowej kl I i III oddział dla autystyków,
- Pracownik 3 – Gimnazjum kl. III G,
- Pracownik 4 – Szkole Przystosabiającej do Pracy kl. III A,
- Pracownik 5 – Internacie Grupa I.
- Pracownik 6 – Bursie Grupa I.

Po analizie wskazanej w Arkuszu Organizacyjnym na rok szkolny IX – VIII 2017/2018 tygodniowej liczby godzin obowiązkowych przypisanych pracownikom pedagogicznym z próby, stwierdzono, że wymiar godzin dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych został przypisany zgodnie art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm), tj.:

Tabela nr 1. Tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych.

Lp.	Stanowisko - typ (rodzaj) szkoły	Tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych
1	2	3
1	Nauczyciele przedszkoli, z wyjątkiem nauczycieli pracujących z grupami dzieci 6-letnich	25
2	Nauczyciele przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami dzieci 6-letnich	22
3	Nauczyciele: przedszkoli specjalnych, szkół podstawowych, gimnazjów, szkół specjalnych, liceów ogólnokształcących, przedmiotów teoretycznych w szkołach prowadzących kształcenie zawodowe, w tym w szkołach specjalnych i szkolenia rzemieślniczego w schroniskach dla nieletnich oraz zakładach poprawczych, przedmiotów teoretycznych na kwalifikacyjnych kursach zawodowych, przedmiotów artystycznych i ogólnokształcących w szkołach artystycznych i innych placówkach kształcenia artystycznego	18
4	(uchylona)	
5	Nauczyciele praktycznej nauki zawodu we wszystkich typach szkół i na kwalifikacyjnych kursach zawodowych	22
6	Wychowawcy świetlic szkolnych i półinternatów (z wyjątkiem wychowawców świetlic szkół specjalnych), świetlic i klubów środowiskowych, w tym: profilaktyczno-wychowawczych i terapeutycznych, wychowawcy młodzieżowych ośrodków socjoterapii	26
7	Wychowawcy internatów, burs, ogrodów jordanowskich, świetlic dworcowych, stałych szkolnych schronisk młodzieżowych	30

*Struktura zatrudnienia
w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych*

8	Wychowawcy:		
	a)	w zakładach opiekuńczo-leczniczych dla dzieci	26
	b)	w domach wczasów dziecięcych	26
		- w tym na zajęcia dydaktyczne	10
	c)	w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, zakładach poprawczych, schroniskach dla nieletnich, świetlicach szkół specjalnych, młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, zespołach pozalekcyjnych zajęć wychowawczych zorganizowanych w podmiotach leczniczych	24
9	Nauczyciele pałaców młodzieży, młodzieżowych domów kultury, ognisk pracy pozaszkolnej, pozaszkolnych placówek specjalistycznych, międzyszkolnych ośrodków sportowych		18
10	Nauczyciele - bibliotekarze bibliotek szkolnych		30
11	Nauczyciele poradni psychologiczno-pedagogicznych		20

Zródło: Art. 42 ust. 3, ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.)

Analizowane ryzyko nie zmaterializowało się w trakcie przeprowadzania czynności audytowych i działania podejmowane przez Dyрекcję Jednostki w tym obszarze są prawidłowe w kontekście ich legalności i celowości. Obszar uzyskuje ocenę pozytywną A.

8.3 Przyznawanie godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym

Zgodnie z brzmieniem art. 35 ustawy Karta Nauczyciela (...) Przez godzinę ponadwymiarową rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych. W szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, nauczyciel może być obowiązany do odpłatnej pracy w godzinach ponadwymiarowych zgodnie z posiadaną specjalnością, których liczba nie może przekroczyć 1/4 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć. Przydzielenie nauczycielowi większej liczby godzin ponadwymiarowych może nastąpić wyłącznie za jego zgodą, jednak w wymiarze nieprzekraczającym 1/2 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.

Do weryfikacji powyższego ryzyka wybrano próbę sześciu pracowników pedagogicznych zatrudnionych w:

- Pracownik 1 – I oddział przedszkolny,
- Pracownik 2 – Szkoła podstawowej kl I i III oddział dla autystyków,
- Pracownik 3 – Gimnazjum kl. III G,
- Pracownik 4 – Szkoła Przysposabiająca do Pracy kl. III A,
- Pracownik 5 – Internat Grupa I.
- Pracownik 6 – Bursa Grupa I.

Po analizie wskazanej w Arkuszu Organizacyjnym na rok szkolny IX – VIII 2017/2018 godzin ponadwymiarowych przypisanych pracownikom pedagogicznym z próby stwierdzono, że wymiar godzin ponadwymiarowych został przypisany zgodnie art. 35 Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm).



Analizowane ryzyko nie zmaterializowało się w trakcie przeprowadzania czynności audytowych i działania podejmowane przez Dyрекcję Jednostki w tym obszarze są prawidłowe w kontekście ich legalności i celowości. Obszar uzyskuje ocenę pozytywną A.

8.4 Rekrutacja nowych pracowników pedagogicznych ✓

Dyrektor Jednostki odmówił przekazania informacji w formie ustnej czy pisemnej odnośnie podejmowanych przez siebie działań w kontekście rekrutacji nowych pracowników pedagogicznych.

W związku z powyższym nie mieliśmy możliwości oceny przedmiotowego ryzyka.

8.5 Forma zatrudnienia pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne ✓

Dyrektor Jednostki odmówił przekazania informacji w formie ustnej czy pisemnej odnośnie zatrudnienia pracowników pedagogicznych posiadających uprawnienia emerytalne.

W związku z powyższym nie mieliśmy możliwości oceny przedmiotowego ryzyka.

8.6 Udzielanie pisemnej zgody przez Dyрекcję na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w innej szkole przez nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć ✓

Dyrektor Jednostki odmówił przekazania informacji w formie ustnej czy pisemnej odnośnie udzielania pisemnych zgód na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w innej szkole przez nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć podejmowanych przez siebie działań w kontekście rekrutacji nowych pracowników pedagogicznych.

W związku z powyższym nie mieliśmy możliwości oceny przedmiotowego ryzyka.

8.7 Analiza porównawcza zakresu obowiązków pracowników z faktyczną realizacją zadań wnikających z istniejących procesów i zadań ✓

Dyrektor Jednostki odmówił przekazania informacji w formie ustnej czy pisemnej odnośnie porównania zakresu obowiązków pracowników z faktyczną realizacją zadań wnikających z istniejących procesów i zadań.



AUDYT WEWNĘTRZNY 2/4676/2018 SPGOL

Powiat Gołdapski

*Struktura zatrudnienia
w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych*

W związku z powyższym nie mieliśmy możliwości oceny przedmiotowego ryzyka.

9. Opinia audytora wewnętrznego ✓

Na podstawie dokonanych ustaleń stwierdzamy, że w ZPEW w Gołdapi funkcjonują prawidłowo dwa obszary kontroli zarządczej opisane w treści Sprawozdania. Wobec nieudzielenia informacji od Dyrekcji Jednostki odnośnie pozostałych czterech obszarów nie mieliśmy możliwości ich oceny.

W konsekwencji nie możemy się wypowiedzieć co do adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych.

Gołdap/Katowice, dnia 28 grudnia 2018 r.

Grupa Gumulka - Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
(firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3975)

Ewa Roterman

Audytorka wewnętrzna



Radosław Gumulka

*Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 9972
Certified Internal Auditor no. 74001*