

## Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu**, ul. 3 Maja 11/13, 88-100 Inowrocław, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

- **Joannę Michalak** – inspektora (koordynatora zespołu kontrolnego),
- **Annę Żuk** – podinspektora,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.011.24.2015 i nr AWK.II.1711.012.25.2015 z 15 kwietnia 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **16 – 30 kwietnia 2015 r.**

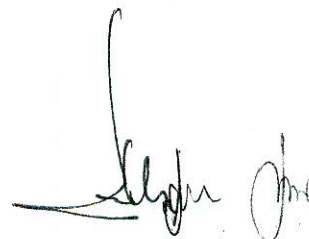
### *Podstawa kontroli:*

Zarządzenie Nr 1/2015 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2015 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), § 39 i § 40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz § 8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

### *Zakres kontroli:*

Zakres kontroli obejmował zagadnienia:

- 1) Kontrola zarządcza
- 2) Uregulowania wewnętrzne, wykazy i rejestry,
- 3) System Informacji Oświatowej,
- 4) Sprawozdawczość budżetowa,
- 5) Gospodarka kasowa,
- 6) Wydatkowanie środków publicznych,
- 7) Gromadzenie dochodów,
- 8) Zamówienia publiczne,
- 9) Osobowy fundusz płac,
- 10) Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS,
- 11) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 12) Gospodarowanie mieniem,
- 13) Umorzenie i amortyzacja.



## USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o następujące statuty:

- Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących zatwierdzony Uchwałą Nr X/98/2011 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 01 września 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Ogólnokształcących i nadania statutu zespołowi,
- Statut Gimnazjum Dwujęzycznego w Inowrocławiu zatwierdzony Uchwałą Nr XLIII/429/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 30 czerwca 2010 r. w sprawie założenia gimnazjum oraz nadania statutu,
- Statut I Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu uchwalony przez Radę Pedagogiczną 30 września 2008 r.

Zespół Szkół Ogólnokształcących posiada:

- NIP 556-27-46-925 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 341148974 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 stycznia 2008 r. jest p. Rafał Łaszkiwicz. Obsługę księgową kontrolowanej jednostki prowadzi PZEASiPO w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2014.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2014 - wydatki rzeczowe:

- nr 1356 – 1517 z lipca,
- nr 1635 – 1912 z września,
- nr 1913 – 2119 z października,
- nr 2387 – 2411 i nr 2510 – 2527 z grudnia,

co stanowi 53,76% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2014.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2014 – listy płac:

- nr 52/2014 z 1 września 2014 r.
- nr 53/2014 z 8 września 2014 r.
- nr 54/2014 z 9 września 2014 r.
- nr 55/2014 z 9 września 2014 r.
- nr 56/2014 z 10 września 2014 r.
- nr 59/2014 z 23 września 2014 r.
- nr 60/2014 z 23 września 2014 r.
- nr 74/2014 z 27 października 2014 r.
- nr 75/2014 z 30 października 2014 r.
- nr 76/2014 z 20 listopada 2014 r.

co stanowi 49,23% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2014.

## USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### **I. Akty prawne, rejestry i ewidencje**

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2008, Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
4. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
5. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz.U. 2014, poz. 191),
7. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
8. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. 2011, Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
9. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2013, Nr 907 z późn. zm.),
10. Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 1442 z późn. zm.),
11. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2012, poz. 654 z późn. zm.),
12. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2012, poz. 592 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013, poz. 289),
16. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. 2013, poz. 1687),
17. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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. 2014, poz. 416 z późn. zm.),

18. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
19. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2009, Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
21. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2008, Nr 73, poz. 1072),
22. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U. 2014, poz. 392 ),
23. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Uchwały:

- Uchwała nr 161/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 19 października 2011 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu,
- Uchwała nr 162/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 19 października 2011 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu,
- Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 01 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki,
- Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora ZSO w Inowrocławiu z 19 listopada 2013 r.,
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora ZSO z 28 lutego 2012 r.

ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora ZSO z 19 listopada 2013 r.,

- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w ZSO w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro w ZSO w Inowrocławiu, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora ZSO z 16 kwietnia 2014 r.,
- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Instrukcja zamawiania, ewidencji, przechowywania oraz likwidacji pieczęci i pieczętek wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Instrukcja inwentaryzacyjna ZSO w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin komisji inwentaryzacyjnej ZSO w Inowrocławiu wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli ZSO w Inowrocławiu stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin przyznawania nagród dla pracowników nie będących nauczycielami ZSO w Inowrocławiu stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin przyznawania nagród Dyrektora dla nauczycieli zatrudnionych w ZSO w Inowrocławiu stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Regulamin tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w ZSO w Inowrocławiu wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r. wraz z aneksem z 10 grudnia 2012 r.,
- Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z 03 listopada 2010 r.,
- Polityka kontroli zarządczej w ZSO w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Kodeks etyki pracownika administracji i obsługi ZSO w Inowrocławiu wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Kodeks etyki nauczyciela w ZSO wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.,
- Gospodarka środkami rzeczowymi w ZSO w Inowrocławiu wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2010 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2010 r.,

### 3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr delegacji służbowych prowadzony od 17 października 2013 r.,
- Rejestr pieczęci i pieczęci urzędowych prowadzony od 01 stycznia 2002 r.,
- Ewidencja znaczków pocztowych prowadzona od 12 maja 2014 r.

## II. Kontrola zarządcza

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Politykę kontroli zarządczej” wprowadzoną Zarządzeniem nr 11/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.

Narzędziem wspomagającym kontrolę zarządczą w szkole jest „System Zewnętrznej Ewaluacji Oświaty” realizowany przez nadzór pedagogiczny, tj. Kujawsko – Pomorskiego Kuratora Oświaty. Natomiast w „Strategicznym Planie Rozwoju Szkoły na lata 2010-2015” określono „misję szkoły” sprzyjającą ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem.

Zarządzeniem nr 5/2010 z 25 listopada 2010 r. powołano zespół ds. oceny w ramach polityki kontroli zarządczej w składzie: dyrektor szkoły, wicedyrektor szkoły, specjalista ds. administracyjnych w zakresie spraw kadrowych, samodzielny referent w zakresie spraw finansowych i członkowie Kolegium Dyrektora. W celu właściwej koordynacji kontroli zarządczej w szkole dyrektor wyznaczył spośród pracowników koordynatora kontroli zarządczej – pracownika administracji szkoły, na podstawie imiennego upoważnienia.

Koordynacja kontroli zarządczej w szkole w myśl §6 ust 3 Polityki, polega w szczególności na:

- 1) Dokonaniu wstępnego przeglądu funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 2) Monitorowaniu systemu zarządzania ryzykiem,
- 3) Gromadzeniu i analizie informacji świadczących o stanie kontroli zarządczej,
- 4) Monitorowaniu realizacji zadań,
- 5) Przeprowadzeniu samooceny kontroli zarządczej.

Kontrolę zarządczą w szkole wykonywano w oparciu o „Regulamin kontroli zarządczej” wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z 03 listopada 2010 r. W Regulaminie jednostka ujęła cele systemu kontroli zarządczej w szkole oraz scharakteryzowała jej elementy w pięciu obszarach: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena.

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią ponadto:

- program kontroli zarządczej,
- plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2013/2014,
- rejestr celów i ryzyk na rok 2014 - diagnoza z 04 stycznia 2014 r.,
- plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2014/2015,
- raport z samooceny systemu kontroli zarządczej w ZSO za rok 2014,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Dyrektora ZSO za rok 2014,
- rejestr celów i ryzyk na rok 2015 - diagnoza z 08 stycznia 2015 r.,

- kodeks etyki nauczycieli,
- kodeks etyki pracowników administracji i obsługi,
- regulaminy i instrukcje.

W jednostce zidentyfikowano ryzyka na rok 2014 i 2015. Przeprowadzono analizę ryzyka, i oszacowano ich wartości w powiązaniu z celami jednostki zgodnie ze standardami kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyznaczono ryzyka objęte systemem kontroli w roku 2014 i 2015. Identyfikację ryzyka zestawiono w tabeli rejestru ryzyk na każdy rok oddzielnie.

Ustalono, że w 2014 r. najwyżej oceniono ryzyka związane z niewystarczającym budżetem na pokrycie potrzeb szkoły, brakiem środków na modernizację szkoły, ryzyka związane z realizacją nowej podstawy programowej, ewaluacją nowych programów nauczania, konfliktami pomiędzy nauczycielami a uczniami oraz absencją uczniów. W celu zniwelowania ryzyka podjęto działania w celu zwiększenia środków finansowych, pozyskiwanie sponsorów, monitorowanie procesu wdrażania reformy, tworzenia narzędzi do ewaluacji programów nauczania, eliminowanie przyczyn konfliktów pomiędzy nauczycielem a uczniem (rozmowy z pedagogiem szkolnym i wychowawcą klasy) oraz weryfikacja frekwencji uczniów. Powyższe działania wykonywano na bieżąco przez dyrektora szkoły i wyznaczonych pracowników. Sporządzono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w ZSO za 2014 r. z 30 marca 2015 r.

Natomiast w 2015 r. oprócz ryzyk wymienionych w rejestrze z 2014 r. zidentyfikowano ryzyka związane z nową formą przeprowadzania egzaminów maturalnych w liceum oraz ryzyko związane z funkcjonowaniem obiektu Astrobazy. W celu zniwelowania ryzyka podjęto działania dostosowania procedur do nowej formy egzaminów maturalnych oraz opracowano regulamin użytkownika obiektu Astrobazy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce nie określono ryzyka związanego z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

### III. System Informacji Oświatowej

System informacji oświatowej (SIO) zapewnia powszechny dostęp do informacji z zakresu oświaty w myśl art. 1 ust. 2 ustawy o systemie informacji oświatowej. Lokalne bazy danych SIO są tworzone i prowadzone w celu przekazywania danych do bazy danych SIO, pozyskiwania danych z bazy danych SIO oraz pozyskiwania za pośrednictwem bazy danych SIO danych ze zbioru danych osobowych PESEL. W skład lokalnych baz danych SIO wchodzi następujące zbiory danych: zbiór danych o szkole lub placówce oświatowej, zbiory danych o uczniach, zbiory danych o nauczycielach.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji informacji umieszczonych w bazie danych o uczniach z dokumentacją źródłową udostępnioną w jednostce. Sprawdzone liczbę uczniów w roku szkolnym 2014/2015 wykazaną w bazie danych SIO na podstawie „Zestawień zbiorczych – spis 30 września 2014 r.” oraz ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych.

## Gimnazjum

Stan uczniów „gimnazjum” wg klas w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 95 osób.

W Gimnazjum funkcjonuje Księga uczniów, prowadzona od 01 września 2011 r.

Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby uczniów w poszczególnych klasach w podziale na dziewczęta i chłopców.

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców
I	1	32	11	21
II	1	33	23	10
III	1	30	18	12
Ogółem	3	95	52	43

Stan uczniów wykazany w bazie danych SIO zgodny z dokumentacją szkoły.

Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby uczniów w poszczególnych klasach wg nauczania języków obcych jako obowiązkowych w roku szkolnym 2014/2015.

Klasy	Liczba uczących się j. angielskiego		Liczba uczących się j. francuskiego		Liczba uczących się j. niemieckiego	
	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik
I	32	32	16	14	16	18
II	33	33	16	13	17	20
III	30	30	0	1	30	29
Ogółem	95	95	32	28	63	67

Z tabeli wynika, że najwięcej uczniów uczyło się języka angielskiego (wszystkie klasy). Drugim pod względem liczby uczących się językiem obowiązkowym w poszczególnych klasach był język niemiecki, trzecim był język francuski.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w klasach I-III wystąpiły różnice w liczbie uczniów uczących się języka francuskiego i niemieckiego, co nie miało wpływu na ogólną liczbę uczniów wykazanych w SIO. Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od pracownika sekretariatu szkoły ustalono, że powyższe niezgodności powstały w wyniku zmian preferencji uczniów w grupach językowych. Udzielono instruktażu w tym zakresie. Wyjaśnienie pracownika szkoły znajduje się w aktach kontroli pod numerem 6/1.

## Liceum

Stan uczniów „liceum ogólnokształcącego na podbudowie gimnazjum” wg klas w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 494 osób.

W I Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Kasprowicza funkcjonuje Księga uczniów, prowadzona od 01 września 2002 r.

Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby uczniów w poszczególnych klasach w podziale na dziewczęta i chłopców.



Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców
Ia	1	32	26	6
Ib	1	30	9	21
Ic	1	34	27	7
Id	1	34	18	16
Ie	1	32	19	13
<b>Razem I</b>	<b>5</b>	<b>162</b>	<b>99</b>	<b>63</b>
IIa	1	30	21	9
IIb	1	33	9	24
IIc	1	34	23	11
IId	1	32	24	8
IIE	1	33	28	5
<b>Razem II</b>	<b>5</b>	<b>162</b>	<b>105</b>	<b>57</b>
IIIa	1	31	24	7
IIIb	1	37	12	25
IIIc	1	35	25	10
IIId	1	36	26	10
IIIe	1	31	11	20
<b>Razem III</b>	<b>5</b>	<b>170</b>	<b>98</b>	<b>72</b>
<b>Ogółem</b>	<b>15</b>	<b>494</b>	<b>302</b>	<b>192</b>

Stan uczniów wykazany w bazie danych SIO zgodny z dokumentacją szkoły.

Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby uczniów w poszczególnych klasach wg nauczania języków obcych jako obowiązkowych w roku szkolnym 2014/2015.

Klasy	Liczba uczących się j. angielskiego		Liczba uczących się j. łacińskiego		Liczba uczących się j. rosyjskiego		Liczba uczących się j. francuskiego		Liczba uczących się j. niemieckiego		Liczba uczących się j. hiszpańskiego	
	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik	SIO	Dziennik
Ia	-	32	-	0	-	0	-	0	-	13	-	19
Ib	-	30	-	0	-	0	-	0	-	30	-	0
Ic	-	34	-	0	-	0	-	0	-	34	-	0
Id	-	34	-	0	-	0	-	9	-	25	-	0
Ie	-	32	-	0	-	0	-	16	-	16	-	0
<b>Razem I</b>	<b>162</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>113</b>	<b>118</b>	<b>16</b>	<b>19</b>
IIa	-	30	-	0	-	0	-	0	-	0	-	30
IIb	-	33	-	0	-	0	-	0	-	30	-	0
IIc	-	34	-	34	-	0	-	0	-	34	-	0
IId	-	32	-	0	-	0	-	14	-	18	-	0
IIE	-	33	-	0	-	0	-	33	-	0	-	0
<b>Razem II</b>	<b>162</b>	<b>162</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>47</b>	<b>83</b>	<b>82</b>	<b>33</b>	<b>30</b>
IIIa	-	31	-	29	-	0	-	30	-	1	-	0
IIIb	-	37	-	0	-	0	-	0	-	37	-	0
IIIc	-	35	-	35	-	0	-	0	-	35	-	0
IIId	-	36	-	36	-	0	-	0	-	36	-	0
IIIe	-	31	-	31	-	9	-	0	-	22	-	0
<b>Razem III</b>	<b>170</b>	<b>170</b>	<b>133</b>	<b>131</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>124</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ogółem</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>167</b>	<b>165</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>110</b>	<b>102</b>	<b>320</b>	<b>331</b>	<b>49</b>	<b>49</b>

W bazie danych SIO wykazane zostały ogólnie klasy I, II i III, natomiast w trakcie kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości danych na podstawie dzienników lekcyjnych poszczególnych klas, co zostało odzwierciedlone w powyższej tabeli.

Z tabeli wynika, że najwięcej uczniów uczyło się języka angielskiego (wszystkie klasy). Drugim pod względem liczby uczących się językiem obowiązkowym w poszczególnych klasach był język niemiecki, trzecim był język łaciński. Kolejne obowiązkowe języki obce pod względem liczby uczących się to: francuski, hiszpański i rosyjski.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w klasach I-III wystąpiły różnice pomiędzy liczbą uczniów uczących się języka łacińskiego, rosyjskiego, francuskiego i niemieckiego wykazaną w SIO, a liczbą uczniów zweryfikowaną na podstawie dzienników poszczególnych klas. Z pisemnych wyjaśnień uzyskanych od pracownika sekretariatu szkoły wynika, że powyższe niezgodności powstały w wyniku zmian preferencji uczniów w grupach językowych oraz zmiany wynikającej z powtarzania klasy i konieczności kontynuacji języka obcego innego niż aktualne zespoły klasowe. Udzielono instruktażu w tym zakresie. Wyjaśnienie pracownika szkoły znajduje się w aktach kontroli pod numerem 6/1.

### Nauczanie indywidualne

Indywidualnym nauczaniem, zgodnie z art. 71b ust. 1a ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty obejmuje się wyłącznie uczniów, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły. Podstawą organizacji indywidualnego nauczania jest orzeczenie publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, wydane zgodnie z przepisami rozporządzenia MEN z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że uczniowie Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu posiadali orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne w Inowrocławiu oraz w Żninie.

Sprawdzono orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania z następujących klas:

- Klasa        - poz. w księdze ucznia nr                    , orzeczenie nr                    z 02 lipca 2014 r. ważne na okres roku szkolnego 2014/2015, nauczanie indywidualne w domu,
- Klasa        - poz. w księdze ucznia nr                    , orzeczenie nr                    z 18 września 2014 r. ważne na okres roku szkolnego 2014/2015, nauczanie indywidualne w odrębnym pomieszczeniu w szkole,
- Klasa        - poz. w księdze ucznia nr                    , orzeczenie nr                    z 11 lipca 2014 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, nauczanie indywidualne w szkole i umożliwienie uczestnictwa w wybranych zajęciach w szkole,
- Klasa        - poz. w księdze ucznia nr                    , orzeczenie nr                    z 18 lipca 2014 r. ważne na czas od 01 września 2014 r. do maja 2015 r., nauczanie indywidualne w obrębie szkoły,
- Klasa        - poz. w księdze ucznia nr                    , orzeczenie nr                    z 29 sierpnia 2014 r. ważne na okres do 30 czerwca 2015 r., nauczanie indywidualne w odrębnym pomieszczeniu w szkole,

- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 04 lipca 2014 r. ważne do 30 czerwca 2015 r., nauczanie indywidualne w odrębnym pomieszczeniu w szkole.

W trakcie kontroli stwierdzono, że liczba uczniów o potrzebie indywidualnego nauczania wykazana w SIO była zgodna z dokumentacją szkoły. Z dokumentacji tej wynikało, że uczniowie korzystali z nauczania indywidualnego w szkole oraz w domu, zgodnie z zaleceniami wskazanymi w orzeczeniach, ponadto byli zapisani w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas oraz w dziennikach indywidualnych.

### Kształcenie specjalne

Sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów. Ustalono, że w dokumentacji szkolnej uczniów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu znajdowały się następujące orzeczenia:

- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 29 sierpnia 2014 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego z uwagi na zespół Aspergera, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne (realizowane od 24 marca 2015 r. na wniosek rodziców),
- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 09 maja 2014 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego z uwagi na zespół Aspergera, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne (realizowane od 01 lutego 2015 r. na wniosek rodziców),
- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 11 kwietnia 2014 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego z uwagi na zespół Aspergera, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne,
- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 20 grudnia 2013 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, uczeń słabosłyszący, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne,
- Klasa – poz. w księdze ucznia nr , orzeczenie nr z 20 lipca 2012 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, obustronny niedosłuch znacznego stopnia, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne.

Liczba uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego wykazana w SIO była zgodna z dokumentacją szkoły. W trakcie kontroli stwierdzono, że uczeń klasy ( poz. w księdze ucznia nr ) posiadał orzeczenie nr z 20 lipca 2012 r. z uwagi na obustronny niedosłuch, natomiast w systemie SIO został wykazany w wierszu „słabosłyszący”.

## **IV. Sprawozdawczość budżetowa**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-28S.

Wydatki na 31 grudnia 2014 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2014 ogółem
dział	rozdział	paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
801	80110	4010	362 744,00	360 064,06	360 064,06	0,00
		4040	30 836,00	30 833,53	30 833,53	30624,68
		4110	65 254,00	64 248,99	64 248,99	5 264,41
		4120	6 441,00	5 388,54	5 388,54	403,74
		4440	23 155,00	23 154,48	23 154,48	0,00
<b>801</b>	<b>80110</b>	<b>101631</b>	<b>488 430,00</b>	<b>483 689,60</b>	<b>483 689,60</b>	<b>36 292,83</b>
801	80120	3020	3 900,00	2 478,06	2 478,06	0,00
		4010	2 173 855,00	2 165 283,32	2 165 283,32	44,58
		4040	162 603,00	162 602,28	162 602,28	170 380,64
		4110	393 856,00	393 145,46	393 145,46	29 296,06
		4120	48 517,00	46 424,04	46 424,04	3 521,77
		4170	19 200,00	19 200,00	19 200,00	0,00
		4210	38 900,00	38 701,65	38 701,65	0,00
		4260	290 000,00	249 408,18	249 408,18	139,54
		4270	3 500,00	1 815,61	1 815,61	0,00
		4280	1 000,00	576,00	576,00	0,00
		4300	11 200,00	10 766,57	10 766,57	0,00
		4350	1 300,00	867,48	867,48	0,00
		4370	4 200,00	2 695,74	2 695,74	0,00
		4410	2 200,00	2 022,38	2 022,38	0,00
		4440	163 522,00	163 521,46	163 521,46	0,00
		4480	1 144,00	1 117,00	1 117,00	0,00
		4520	7 680,00	7 680,00	7 680,00	0,00
		4700	515,00	0,00	0,00	0,00
<b>801</b>	<b>80120</b>	<b>156981</b>	<b>3 327 092,00</b>	<b>3 268 305,23</b>	<b>3 268 305,23</b>	<b>203 382,59</b>
801	80146	4410	500,00	0,00	0,00	0,00
		4700	2 000,00	1 549,00	1 549,00	0,00
<b>801</b>	<b>80146</b>	<b>90057</b>	<b>2 500,00</b>	<b>1 549,00</b>	<b>1 549,00</b>	<b>0,00</b>
801	80195	4010	4 530,00	4 530,00	4 530,00	0,00
		4110	779,00	778,72	778,72	0,00
		4120	111,00	110,99	110,99	0,00
<b>801</b>	<b>80195</b>	<b>93236</b>	<b>5 420,00</b>	<b>5 419,71</b>	<b>5 419,71</b>	<b>0,00</b>
926	92601	6050	366 508,00	347 917,98	347 917,98	0,00
<b>926</b>	<b>92601</b>	<b>6050</b>	<b>366 508,00</b>	<b>347 917,98</b>	<b>347 917,98</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem dział</b>		<b>801</b>	<b>3 823 442,00</b>	<b>3 758 963,54</b>	<b>3 758 963,54</b>	<b>239 675,42</b>
<b>Razem dział</b>		<b>926</b>	<b>366 508,00</b>	<b>347 917,98</b>	<b>347 917,98</b>	<b>0,00</b>
<b>Zbiorczo</b>			<b>4 189 950,00</b>	<b>4 106 881,52</b>	<b>4 106 881,52</b>	<b>239 675,42</b>

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2014.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych. W badanym okresie koszty kontrolowanej jednostki wyniosły:

a) w lipcu	16 709,16 zł
b) we wrześniu	11 678,18 zł
c) w październiku	18 621,87 zł
d) w grudniu	347 917,98 zł

W podziale na rozdziały i paragrafy łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
80120	3020	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	945,48
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	14 257,67
	4260	zakup energii	25 220,67
	4270	zakup usług remontowych	452,64
	4280	zakup usług medycznych	336,00
	4300	zakup usług pozostałych	2 423,37
	4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	216,87
	4370	opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	642,01
	4410	podróże służbowe krajowe	36,00
	4480	podatek od nieruchomości	558,50
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst.	1 920,00
	4700	szkolenia pracowników	0,00
<b>80120</b>	<b>Razem</b>		<b>47 009,21</b>
92601	6050	wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	347 917,98
<b>92601</b>	<b>Razem</b>		<b>347 917,98</b>
<b>Zbiorczo</b>			<b>394 927,19</b>

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2014 wyniósł 734 547,00 zł, natomiast wydatki ogółem 4 189 950,00 zł. Wydatki w lipcu, wrześniu, październiku i grudniu 2014 r. wyniosły 394 927,19 zł, co stanowiło 53,76% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (9,43% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

a) we wrześniu	232 695,62 zł
b) w listopadzie	225 765,51 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
80110	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	71 565,67
80120	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	385 522,58
80195	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1 372,88
<b>RAZEM</b>			<b>458 461,13</b>

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2014 wyniósł 2 541 129,00 zł, natomiast wydatków ogółem 4 189 950 zł. Wydatki we wrześniu i listopadzie 2014 r. wyniosły 458 461,13 zł, co stanowiło 18,04% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (10,94% planowanych wydatków ogółem).

## **V. Gospodarka kasowa**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kasy. Wpłaty tytułem opłat za duplikat świadectwa lub legitymację szkolną dokonywano przelewem na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO w Inowrocławiu.

### **Druki ścisłego zarachowania**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” wprowadzoną Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r. Dokonano wrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania. Sprawdzone następujące druki:

- |  |            |
|--|------------|
| - Gilosz różowy A4                               | - 544 szt. |
| - Gilosz różowy z wyróżnieniem A4                | - 121 szt. |
| - Gilosz pomarańczowy A4                         | - 172 szt. |
| - Gilosz pomarańczowy z wyróżnieniem A4          | - 101 szt. |
| - Świadectwa szkolne MEN -I/9/2                  | - 84 szt.  |
| - Świadectwa szkolne z wyróżnieniem MEN -I/9-w/2 | - 48 szt.  |
| - Legitymacje szkolne                            | - 291 szt. |

Stan książek, w których ewidencjonowano druki na dzień 24 kwietnia 2015 r. był zgodny ze stanem faktycznym.

## **VI. Wydatkowanie środków publicznych**

### **Dowody finansowo – księgowo**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami” stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora ZSO z 28 lutego 2012 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora ZSO z 19 listopada 2013 r. W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urzędzeń finansowo – księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty księgowe numerowano chronologicznie, dekretowano na dowodach księgowych i zatwierdzano przez księgowego jednostki oraz głównego księgowego i dyrektora PZEASiPO. Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, legalności, gospodarności i celowości dokonywał kierownik jednostki, potwierdzając czynność podpisem z imienną pieczętką. Sprawdzenia

rachunków pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z ustawą Pzp dokonywał upoważniony pracownik, potwierdzając czynność podpisem z imienną pieczęcią.

### Płatności

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości zapłaty za faktury. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieterminowych płatności, jednostka dokonywała zapłaty za faktury w wyznaczonych terminach.

### Delegacje służbowe

Kontrolowana jednostka posiada rejestr wystawianych delegacji służbowych z którego wynika, że w 2014 r. wystawiono 173 polecenia wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczano delegację wyjazdu służbowego:

- nr 145/2014 z 24 września 2014 r. na kwotę 36,00 zł.

Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacjach oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiano i rozliczano w sposób prawidłowy.

## VII. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2014 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2014		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80120	0690	750,00	541,00	541,00	0,00	0,00	0,00
		0750	40 000,00	47 089,59	42 690,29	4 399,30	0,00	0,00
		0920	45,00	11,11	11,11	0,00	0,00	0,00
		0970	500,00	686,97	686,97	0,00	0,00	0,00
<b>801</b>	<b>80120</b>	<b>84251</b>	<b>41 295,00</b>	<b>48 328,67</b>	<b>43 929,37</b>	<b>4 399,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>			<b>41 295,00</b>	<b>48 328,67</b>	<b>43 929,37</b>	<b>4 399,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w 2014 r. otrzymywała dochody z tytułu różnych wpłat: za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych i świadectw, za wynajem pomieszczeń, odsetki bankowe oraz wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika - PIT4 i DRA.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących umów:

- 1) Umowa nr 1/2014 z 01 stycznia 2014 r. zawarta z p. Andrzejem Myszkińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą P.H. GASTROMAX z siedzibą we Włocławku, na wynajem do 2 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej na korytarzu, w pobliżu szatni, w celu zainstalowania jednego automatu typu „STOP&GO” oraz jednego automatu typu „G-DRINK”. Umowę zawarto na czas określony od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Czyszczenie miesięczne ustalono w wysokości 500,00 zł brutto

- (250,00 zł czynsz, 200,00 zł za energię elektryczną i 50,00 zł za wodę) z wyłączeniem przerwy wakacyjnej (tj. lipiec i sierpień). Płatność ustalono na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO. Do umowy dołączono kalkulację kosztów eksploatacyjnych (energii elektrycznej i wody).
- 2) Umowa nr 2/2014 z 01 września 2014 r. zawarta z p. Katarzyną Knop prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Mały Bar” z siedzibą w Inowrocławiu, na wynajem lokalu użytkowego na parterze budynku o powierzchni 49 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na prowadzenie małej gastronomii oraz handel detaliczny art. spożywczymi i przemysłowymi. Umowę zawarto na czas określony od 01 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 980,00 zł brutto (plus 70,00 zł za CO i urządzenia wodnokanalizacyjne). Koszty zużycia gazu i energii elektrycznej rozliczane na podstawie rachunków wystawionych przez dostawców wg odczytów wskazań licznika. Płatność ustalono, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO.
  - 3) Umowa nr 3/2014 z 01 września 2014 r. zawarta z p. \_\_\_\_\_ zamieszkałym w Inowrocławiu, na wynajem małej sali gimnastycznej w budynku szkoły, z przeznaczeniem na cele sportowe – koszykówka odbywające się w piątki w godzinach od 19<sup>00</sup> do 20<sup>00</sup>. Umowę zawarto na czas określony od 01 września 2014 r. do 26 czerwca 2015 r. Ustalono kwotę 40,00 zł brutto za jedną godzinę lekcyjną. Zapłata czynszu w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO.
  - 4) Umowa nr 4/2014 z 01 września 2014 r. zawarta z p. Mariuszem Cymerskim reprezentującym Pomorskie Towarzystwo Edukacyjne „Fama” spółka z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, na wynajem pomieszczenia na parterze budynku o powierzchni 25 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na sekretariat. Umowę zawarto na czas określony od 01 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 500,00 zł brutto (plus 100,00 zł za energię, wodę i urządzenia wodnokanalizacyjne). Płatność ustalono, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO.
  - 5) Umowa nr 5/2014 z 01 września 2014 r. zawarta z p. Mariuszem Cymerskim reprezentującym Pomorskie Towarzystwo Edukacyjne „Fama” spółka z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, na wynajem 4 sal dydaktycznych wraz z wyposażeniem w wymiarze 20 godzin miesięcznie w soboty i w niedziele. Umowę zawarto na czas określony od 01 września 2014 r. do 31 czerwca 2015 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 2 400,00 zł brutto. Płatność ustalono, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO.

W trakcie kontroli stwierdzono, że stawki za wynajmowane pomieszczenia naliczane były zgodnie z Uchwałą nr 280/2012 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek za wynajem sal i pracowni oraz innych pomieszczeń szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Inowrocławski. Uzyskane dochody na koniec każdego miesiąca odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.



## VIII. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce stosuje się „Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro w ZSO w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora ZSO z 16 kwietnia 2014 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 39 ustawy Pzp została zawarta umowa nr 131/2014 z 28 lipca 2014 r. na przebudowę dwóch boisk wielofunkcyjnych przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Inowrocławiu. Postępowanie przetargowe prowadził Referat Administracyjno – Gospodarczy Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. Wykonawcą robót był p. Andrzej Ciuchta prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą BULLAIT Andrzej Ciuchta z siedzibą w Elblągu. Termin wykonania prac określono do 31 sierpnia 2014 r. Ponadto sporządzono aneks do umowy nr 1/2014 z 29 sierpnia 2014 r. zmieniając termin wykonania umowy do 15 września 2014 r. Wartość wynagrodzenia za wykonanie boiska wyceniono ryczałtowo w kwocie 364 507,99 zł brutto. Prace odebrano przez przedstawicieli: inwestora – inspektora nadzoru i wykonawcy 5 grudnia 2014 r. Faktura VAT nr 02/12/14 z 9 grudnia 2014 r. na kwotę 364 507,99 zł z terminem płatności 30 dni (tj. 8 stycznia 2015 r.), została zapłacona 15 grudnia 2014 r. w kwocie 226 967,56 zł. Pozostałą kwotę należności za wykonanie robót przekazano 12 grudnia 2014 r. bezpośrednio na wskazany rachunek bankowy podwykonawcy tj. 108 015,12 zł firmie Trio Management Solutions Sp. z o.o. z siedzibą w Pieńsku.

Ponadto ustalono, że z uwagi na przesunięcie terminu wykonania robót, zgodnie z § 11 zawartej umowy została naliczona kara umowna za zwłokę w kwocie 29 525,31 zł (364,51 zł x 81 dni) zmniejszając należne wynagrodzenie wykonawcy. Jednocześnie Decyzją Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 17 grudnia 2014 r. zmniejszono (o 30 dni) naliczenie kary umownej za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy o kwotę 10 935,30 zł. Powodem było opóźnienie terminu podpisania umowy z wykonawcą z uwagi na wniesione w postępowaniu odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej przez jednego z oferentów.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie dokonywała zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W kontrolowanym okresie wydatki wykonane były z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych w myśl art. 4 pkt 8 oraz art. 67 ust. 1 pkt. 1a (zakup energii elektrycznej i ciepłej).



## IX. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2014 roku zatrudnionych było:

	Osoby	Etaty
<b>Administracja</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Obsługa</b>	<b>10</b>	<b>9,5</b>
<b>Nauczyciele</b>	<b>53</b>	<b>46,10</b>
w tym: stażyści	1	0,79
kontraktowi	9	7,20
mianowani	5	4,09
dyplomowani	38	34,02
<b>Razem</b>	<b>65</b>	<b>57,60</b>

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca września i listopada 2014 r. oraz 32 teczki akt osobowych pracowników, co stanowiło 49,23% ogółu zatrudnionych. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- administracja – teczka nr 5A i 15A,
- obsługa – teczka nr 2O, 3O, 10O, 11O i 14O,
- nauczyciele:
  - stażyści – teczka nr 3D,
  - kontraktowi – teczka nr 9, 10, 4D, 6D, 8D, 11D, 12D i 35
  - mianowani – teczka nr 5, 5D, 9D, 16 i 29
  - dyplomowani – teczka nr 2, 11, 15, 20, 28, 30, 37, 40, 41, 42 i 47

### Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników” stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora ZSO w Inowrocławiu z 01 grudnia 2011 r. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników i wysługa lat naliczane było zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Ponadto ustalono, że w regulaminie wynagradzania uregulowano kwestie dotyczące szczegółowych warunków wynagradzania, dodatku za wieloletnia pracę oraz nagradzania.

### Wynagrodzenie nauczycieli

Wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli naliczane było zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 18 czerwca 2014 r. (Dz.U.2014.922). Uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. wprowadzono Regulamin określający wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane

na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Dodatek motywacyjny i dodatek funkcyjny dla nauczycieli naliczany był zgodnie z uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r.

W tezkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia.

## **X. Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS**

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowości naliczania i terminowość odprowadzania składek ZUS.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. Ustalono, że powyższe składki w kontrolowanych listach płac z września i listopada 2014 r. naliczono w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi stawkami składek ZUS. Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy za dany miesiąc kalendarzowy rozliczono i opłacono w terminie do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych.

## **XI. Fundusz świadczeń socjalnych**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin tworzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących” wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r., uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – pan Rafał Łaszkiwicz.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano świadczenia urlopowe, dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla osób uprawnionych, dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży, zapomogi pieniężne oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

### **Pożyczki na cele mieszkaniowe**

W okresie od stycznia do grudnia 2014 r. Dyrektor szkoły przyznał 11 pożyczek na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 87 000,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora. Każdy wniosek był opiniowany przez Komisję Socjalną wraz z propozycją przyznanej kwoty. Ponadto w dokumentacji funduszu socjalnego znajdują się odrębne dla każdego wnioskodawcy Decyzje Dyrektora w sprawie wypłaty świadczeń z ZFŚS. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczono również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota pożyczki przeznaczonej na budowę domu, zakup i remont mieszkania lub domu określona w zał. nr 7 do regulaminu dla etatowych pracowników szkoły wynosiła 9 000,00 zł, natomiast dla emerytów i rencistów szkoły wynosiła 4 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie do trzech lat (36 rat). Oprocentowanie w wysokości 2%

naliczono od kwoty, odsetki podlegały spłacie w całości w pierwszej racie dodatkowej (36+1). Druga rata stanowiła ratę wyrównawczą natomiast pozostałą część należności rozłożono na równe miesięczne raty przez cały okres spłaty pożyczki.

### **Splaty pożyczek**

Splaty pożyczek na cele mieszkaniowe dokonywane były w formie potrącenia należnej raty z wynagrodzenia pracownika oraz indywidualnych wpłat pracowników i emerytów na konto PZEASiPO. W roku 2014 nie stwierdzono zaległości w splatach pożyczek na cele mieszkaniowe potrącanych z listy płac oraz indywidualnych wpłat.

### **Zapomogi**

W okresie od kwietnia do grudnia 2014 r. wypłacono 8 zapomóg w łącznej kwocie 2 400,00 zł na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji rodzinnej, materialnej i życiowej. Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające sytuację finansową oraz stan zdrowia osób uprawnionych. Każdy wniosek był opiniowany przez Komisję socjalną wraz z propozycją wysokości przyznanego świadczenia. Jednocześnie w dokumentacji funduszu socjalnego znajdują się odrębne dla każdego wnioskodawcy Decyzje Dyrektora w sprawie wypłaty świadczeń z ZFŚS.

### **Świadczenia pieniężne i urlopowe**

W miesiącach od kwietnia do grudnia 2014 r. wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z przeznaczeniem na:

- |  |                |
|--|----------------|
| – pomoc socjalną w kwietniu                              | – 45 750,00 zł |
| – świadczenia urlopowe dla nauczycieli                   | – 46 931,36 zł |
| – wypoczynek organizowany we własnym zakresie            | – 46 500,00 zł |
| – wypoczynek dla dzieci i młodzieży osób uprawnionych    | – 1 500,00 zł  |
| – działalność sportowo-rekreacyjną                       | – 2 959,89 zł  |
| – spotkanie pracowników i emerytów szkoły w październiku | – 3 600,00 zł  |
| – pomoc socjalną w grudniu                               | – 36 700,00 zł |
| – spotkanie pracowników i emerytów w grudniu             | – 2 000,00 zł  |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie świadczenia socjalnego w formie bezzwrotnej zapomogi socjalnej. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że świadczenia wypłacone zostały 12 pracownikom administracji i obsługi, 51 nauczycielom i 37 emerytom i rencistom. Każdy wniosek był opiniowany przez Komisję socjalną wraz z propozycją o wysokości przyznanej kwoty świadczenia z funduszu. W dokumentacji funduszu socjalnego znajdują się odrębne dla każdego wnioskodawcy Decyzje Dyrektora w sprawie wypłaty świadczeń z ZFŚS. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W regulaminie (zał. nr 8) określono jedynie wysokość progów dochodowych dla trzech grup osób uprawnionych, nie określono jednak progów procentowych wysokości przyznawanego świadczenia. Wypłacane świadczenia były zróżnicowane o kwotę 50,00 zł dla każdego proggu dochodowego. Z przedstawionej do kontroli dokumentacji

wypłacanych świadczeń w miesiącu grudniu wynika, że wypłacano następujące kwoty dla poszczególnych grup:

- |  |           |
|--|-----------|
| – I grupa dochodowa (dochód do 1 500,0 zł)         | 440,00 zł |
| – II grupa dochodowa (dochód do 2 000,00 zł)       | 390,00 zł |
| – III grupa dochodowa (dochód powyżej 2 000,00 zł) | 340,00 zł |

W ocenie kontrolujących przyjęte rozwiązania określania wysokości progów są niewłaściwe. Wskazane kwoty wysokości dochodów osób uprawnionych w poszczególnych grupach oraz przyznane kwoty wypłacanych świadczeń są zbyt mało zróżnicowane. Jednocześnie zasadne byłoby rozszerzenie grup dochodowych oraz stosowanie większych różnic w wartościach przyznawanych świadczeń wg progów dochodowych. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

## **XII. Gospodarowanie mieniem**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję inwentaryzacyjną ZSO w Inowrocławiu” wprowadzoną Zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora ZSO z 01 grudnia 2011 r.

Ustalono, że ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku przeprowadzona w 2011 r., była przedmiotem kontroli w roku 2012. Pełną inwentaryzację majątku szkoły zaplanowano na koniec roku 2015 zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Podczas kontroli stwierdzono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie wpisano do ksiąg inwentarzowych, jednak nie został oznakowany w sposób trwały.

Na podstawie protokołu kontroli kompleksowej nr AWK.II.1711.11.2012 z 23 listopada 2012 r. stwierdzono, że złożone wówczas zobowiązanie Dyrektora ZSO do właściwego oznakowania mienia szkoły nie zostało wykonane do dnia zakończenia bieżących czynności kontrolnych. Wobec powyższego odstąpiono od sprawdzenia mienia ruchomego w kontrolowanej jednostce. W dniu 29 kwietnia 2015 r. pracownik sekretariatu odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg inwentarzowych i oznakowanie mienia, złożył pisemne oświadczenie dotyczące uzupełnienia oznakowania do dnia 30 lipca 2015 r. Pisemne oświadczenie pracownika szkoły znajduje się w aktach kontroli pod numerem 6/2.

## **XIII. Umorzenie i amortyzacja**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów dokonuje się do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja środków trwałych dokonywana była metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych. Dokonano sprawdzenia wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2014 r. na podstawie sprawozdań za rok 2014.

### **Grupa 1**

- budynek szkolny (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 54 726,45 zł
  - sala gimnastyczna (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 5 350,99 zł
  - obserwatorium Astrobaza (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 9 567,92 zł  
razem 69 645,36 zł
- i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych)

### **Grupa 2**

- parkany (stawka 4,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 368,93 zł
- i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych)

Razem kwota umorzenia w roku 2014 wynosiła 72 014,29 zł

Koszty amortyzacji w 2014 roku wynosiły 72 014,29 zł i na koniec roku przeksięgowane zostały na konto Wn 860 (wynik finansowy jednostki).

Jednostka stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

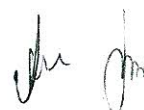
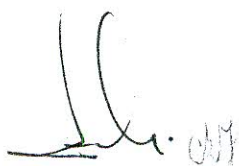
W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że bilans sporządzony jest w sposób prawidłowy i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

## **Podsumowanie**

W kontrolowanym okresie roku 2014 nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków. Wydatkowane środki podlegały analizie i akceptacji kierownika jednostki. W jednostce stosuje się kontrolę wstępną wraz z procedurami. Urządzenia księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w danych zgłaszanych do SIO. W Systemie Informacji Oświatowej wykazano liczby uczniów uczących się języków obcych różniące się od liczbami uczniów wynikającymi z dokumentacji szkolnej. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Jednocześnie stwierdzono nieprawidłowości w oznakowaniu mienia ruchomego ZSO, polegające na braku naniesienia trwałych oznaczeń na elementy ruchome majątku kontrolowanej jednostki, stanowiące majątek ruchomy Powiatu.



Faktyczne cele kontroli nie zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu.

Inowrocław, 04 maja 2015 r.

Za jednostkę kontrolowaną

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Rafał Łaszkiwicz*

Kontrolujący

PODINSPEKTOR

*Anna Żuk*  
Anna Żuk

INSPEKTOR

*Joanna Michalak*  
Joanna Michalak

Zespół Szkół Ogólnokształcących  
w Inowrocławiu  
88-100 Inowrocław, ul. 3 Maja 11 13  
tel. fax 52 3572207, tel. 52 3574236

DYREKTOR ZESPOŁU

*Jolanta Nowak*  
mgr Jolanta Nowak

Inowrocław, 20 maja 2015 r.

AWK.II.1711.022.2015

**Pan**  
**Rafał Łaszkiewicz**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Ogólnokształcących**  
**w Inowrocławiu**

### **ZALECENIA POKONTROLNE**

W dniach od 16 do 30 kwietnia 2015 r. została przeprowadzona w Pana jednostce kontrola kompleksowa. Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli kompleksowej nr AWK.II.1711.06.2015 z 04 maja 2015 r. zaleca się usunięcie poniższej nieprawidłowości:

***Brak naniesienia oznaczeń (nr inwentarzowych) na część mienia ruchomego jednostki, stanowiącego majątek Powiatu Inowrocławskiego.***

Nanieść trwałe oznakowanie na poszczególne elementy majątku ruchomego jednostki, zgodnie z zapisami w księgach inwentarzowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Inowrocławiu.

Informację z wykonania powyższych zaleceń należy przedłożyć w terminie 30 dni od daty ich otrzymania do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, ul. Roosevelta 36-38, za pośrednictwem Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

**STAROSTA**  
*Tadeusz Majewski*