

## PROGRAM KONTROLI

**I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2  
im. Genowefy Jaworskiej w Inowrocławiu  
ul. Sienkiewicza 33  
88-100 Inowrocław

**II. Termin przeprowadzenia kontroli:**

26 stycznia – 10 lutego 2015 r.

**III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:**

Kontrola problemowa obejmuje sprawdzenie następujących zagadnień:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 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.

1. *Kontrola zarządcza*

- regulamin kontroli zarządczej,
- zarządzenia dyrektora,
- powołanie komisji ds. ustalenia ryzyk,
- zidentyfikowanie celów i ryzyk,
- ocena stanu kontroli zarządczej za rok 2014,
- plan i harmonogram kontroli zarządczej na rok 2015.

2. *Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje*

- Statut, NIP, Regon,
- polityka rachunkowości,
- instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami,
- instrukcja kasowa/punktu kasowego,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja druków ścisłego zarachowania,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- regulamin wynagradzania pracowników,
- rejestr delegacji,
- rejestr znaczków pocztowych.

3. *System Informacji Oświatowej:*

- liczba uczniów zgłoszonych do systemu informacji oświatowej,
- rzeczywista liczba uczniów wykazana w dokumentacji szkolnej,
- orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie indywidualnego nauczania.

4. *Sprawozdawczość budżetowa:*

- sprawozdanie RB-28S na koniec roku budżetowego,
- zmiany w planach.

5. *Kontrola kasy:*

- stan rzeczywisty gotówki w kasie/punkcie kasowym

- instrukcja kasowa/punktu kasowego
  - zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
  - instrukcja i książki druków ścisłego zarachowania,
  - sprawdzenie stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania,
  - zakres czynności kasjera/osoby prowadzącej punkt kasowy,
  - odpowiedzialność materialna za powierzone mienie kasjera,
  - zaświadczenie o niekaralności kasjera,
  - protokoły zdawczo-odbiorcze kasy na czas nieobecności kasjera,
  - pozostałe druki ścisłego zarachowania.
6. *Wydatkowanie środków publicznych:*
- sprawdzanie dokumentów księgowych,
  - terminy płatności faktur,
  - delegacje służbowe.
7. *Gromadzenie dochodów:*
- sprawozdanie RB-27S
  - sprawdzanie umów najmu,
  - sprawdzanie dowodów wpłat.
8. *Zamówienia publiczne:*
- instrukcja zamówień publicznych,
  - zawarte umowy,
  - zakupy.
9. *Osobowy fundusz płac:*
- wydatki w § 4010,
  - zestawienie zatrudnienia w osobach i etatach na koniec roku,
  - regulaminy wynagradzania i premiowania,
  - sprawdzanie list płac,
  - sprawdzenie umów o pracę i aneksów z teczek akt osobowych,
  - sprawdzanie prawidłowości naliczania płacy zasadniczej, premii i dodatków motywacyjnych.
10. *Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS:*
- sprawdzenie prawidłowości naliczania składek ZUS
  - terminowość odprowadzania składek.
11. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
  - tabela progów,
  - wypłacone świadczenia,
  - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
  - pożyczki mieszkaniowe.
12. *Gospodarowanie mieniem:*
- instrukcja inwentaryzacyjna,
  - księgi inwentarzowe,
  - oznakowanie mienia,
  - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
13. *Umorzenie i amortyzacja:*
- bilans i załączniki za 2014 rok,
  - polityka rachunkowości,
  - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - amortyzacja,
  - umorzenie.

#### **IV. Wyniki analizy przedkontrolnej**

Na podstawie protokołu nr AWK.II.1711.13.2012 z 4 grudnia 2012 r. ustalono, że zostały wydane zalecenia pokontrolne w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych dotyczące błędnych dat w zawieranych umowach, braku określania kwoty bazowej w przyznawaniu świadczeń okolicznościowych oraz mało zróżnicowanych progach dochodowych.

**V. Założenia organizacyjne:**

Zespół kontrolujący:

- Joanna Michalak (koordynator)
- Anna Żuk

**VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:**

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009, Nr 157, poz. 1240),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
3. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. 2006, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
4. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2004, Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
5. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
6. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2007, Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
7. Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2009, Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
8. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2000, Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.),
9. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2008, Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.),
10. Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn.zm.),
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2009, Nr 50 poz. 398 z późn. zm.),
12. 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. 2005, Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2006, Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2006, Nr 164, poz. 781 z późn. zm.),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.2006, Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
16. Rozporządzenie Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U.1999, Nr 112 poz.1317 z późn. zm.),
17. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju (Dz.U. 2013, poz. 167),
18. 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),

19. Uchwała XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.
20. 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.
21. Uchwała XXVIII/381/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 stycznia 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
22. Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 1 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.
23. Uchwała 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.

Sporządzający:  
Joanna Michalak

INSPEKTOR  
*Joanna Michalak*  
Joanna Michalak

**Wskazówki metodyczne:**

*Kontrolę kompletną przeprowadzić z uwzględnieniem na  
publikacji dokumentacji. Zgodnie z planem badawczym 2017  
Udzielić na miejscu wyjaśnień i instrukcji. Zebrać  
na bieżąco wszelkie problemy.*

*Jeżewski*

22.07.2015 r.

KIEROWNIK  
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
AUDYTOR WESERNERZNY

*Robert Gotdecki*  
GGAP