

## PROGRAM KONTROLI

### I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1  
im. Jana Pawła II  
ul. Poznańska 345  
88-100 Inowrocław

### II. Termin przeprowadzenia kontroli:

20 października – 10 listopada 2016 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) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 11) Gospodarka mieniem,
- 12) 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 2015,
- plan i harmonogram kontroli zarządczej na rok 2016.

#### 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. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
  - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
  - tabela progów,
  - wypłacone świadczenia,
  - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
  - pożyczki mieszkaniowe.
- 11. *Gospodarowanie mieniem:*
  - instrukcja inwentaryzacyjna,
  - księgi inwentarzowe,
  - oznakowanie mienia,
  - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
- 12. *Umorzenie i amortyzacja:*
  - bilans i załączniki za 2015 r.,
  - polityka rachunkowości,
  - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - amortyzacja,
  - umorzenie.

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

Na podstawie protokołu nr AWK.II.1711.08.2012 z 08 listopada 2012 r. ustalono, że nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

#### **V. Założenia organizacyjne:**

Osoba kontrolująca – Anna Żuk

#### **VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki 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 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013, poz. 595 z późn. zm.),
4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1202 z późn. zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1379),
8. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2156 z późn. zm.),
9. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. 2011, Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
10. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
11. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
12. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
13. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
14. 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 z późn. zm.),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
16. 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),
17. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz. 1622),
18. 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),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),



20. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. 2015 poz. 2294),
21. 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),
22. Uchwała Nr 151/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 19 sierpnia 2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu p. Grażynie Kadłubowskiej,
23. Uchwała nr 85/200 Zarządu Powiatu w Inowrocławiu z 22 marca 2000 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa p. Grażynie Kadłubowskiej - Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu,
24. 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,
25. Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26 marca 2009 roku 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,
26. 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.

Sporządzający:  
Anna Żuk

PODINSPEKTOR  
*Anna Żuk*  
Anna Żuk

#### Wskazówki metodyczne:

Kontrolę kompleksową przeprowadzić w oparciu o próbę  
ma podstawę dokumentacji źródłowej z roku budżetowego  
2015. Szczegółowo scharakteryzować dane uprzedzone  
do SIO.  
Ustalić ma miejsce wyjaśnienia i instruktorzy

KIEROWNIK  
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
Audytor Wewnętrzny  
*Joanna Michalak*  
Joanna Michalak

## Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu**, ul. Poznańska 345, 88-100 Inowrocław, przez **Annę Żuk** – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.066.104.2016 z 19 października 2016 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **20 października – 10 listopada 2016 r.**

### *Podstawa kontroli:*

Zarządzenie Nr 1/2016 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2016 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015, 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, z późn. zm. 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, rejestry i ewidencje,
- 3) Sprawozdawczość budżetowa,
- 4) System Informacji Oświatowej,
- 5) Gospodarka kasowa,
- 6) Wydatkowanie środków publicznych,
- 7) Gromadzenie dochodów,
- 8) Zamówienia publiczne,
- 9) Osobowy fundusz płac,
- 10) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 11) Gospodarka mieniem,
- 12) Umorzenie i amortyzacja.

## **USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o następujące statuty:

- Statut IV Liceum Ogólnokształcącego w ZSP nr 1 im. Jana Pawła II zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej z 30 sierpnia 2016 r.
- Statut Technikum w ZSP nr 1 im. Jana Pawła II zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej z 30 sierpnia 2016 r.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-10-86-384 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 000190472 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 stycznia 1994 r. jest p. Grażyna Kadłubowska.

Obsługę finansowo – księgową prowadzi Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Placówek Oświatowych w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2015 - wydatki rzeczowe:

- nr 2026 do nr 2267 z września,
- nr 2268 do nr 2526 z października,
- nr 2527 do nr 2793 z listopada,

co stanowi 19,52% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2015.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015 – listy płac:

- nr 30/2015 z 27 maja 2015 r.
- nr 35/2015 z 24 czerwca 2015 r.
- nr 53/2015 z 29 września 2015 r.
- nr 58/2015 z 22 października 2015 r.

co stanowi 16,61% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2015.

## **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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013, poz. 595 z późn. zm.),



4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2014, poz.1202 z późn. zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz.U. 2016 poz. 1379),
8. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2156 z późn. zm.),
9. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. 2011, Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
10. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
11. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
12. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
13. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
15. 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),
16. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. 2015 poz. 2294),
17. 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),
18. 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 z późn.zm.),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
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 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 (t.j. Dz.U. 2014, poz. 416 z późn. zm.),
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 i zarządzenia:

- Uchwała Nr 151/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 19 sierpnia 2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu p. Grażynie Kadłubowskiej,
- Uchwała nr 85/200 Zarządu Powiatu w Inowrocławiu z 22 marca 2000 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa p. Grażynie Kadłubowskiej - Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu,
- 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,
- Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród,
- 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.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 9/2015 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 22 grudnia 2015 r.,
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzona Zarządzeniem nr 10/2013 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 02 grudnia 2013 r.,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 01 września 2008 r. wraz z aneksem nr 1 z 01 września 2011 r.,
- Instrukcja zamawiania, ewidencji, przechowywania, likwidacji oraz kontroli pieczęci w ZSP nr 1 Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 01 września 2008 r.,
- Instrukcja kancelaryjna dla ZSP nr 1 wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 28 grudnia 2009 r.,
- Instrukcja inwentaryzacji ZSP nr 1 wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2007 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 31 października 2007 r. oraz aneks nr 1 z 20 grudnia 2007 r. i aneks nr 2 z 15 listopada 2010 r.,



- Regulamin pracy ZSP nr 1 wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 10 kwietnia 2014 r.,
- Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro w ZSP nr 1 w Inowrocławiu, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 16 kwietnia 2014 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 29 maja 2013 r.,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 17 kwietnia 2009 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych ZSP nr 1 wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 17 kwietnia 2009 r.,
- Polityka kontroli zarządczej wprowadzona Zarządzeniem nr 10/2010 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 30 listopada 2010 r.,
- Kodeks etyki nauczycieli i pracowników ZSP wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2010 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 30 listopada 2010 r.

### 3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr delegacji służbowych prowadzony od 10 czerwca 2010 r.,
- Rejestr znaczków pocztowych prowadzony od 13 czerwca 2005 r.,
- Ewidencja pieczęci prowadzona od 01 września 2008 r.,
- Rejestr Zarządzeń Dyrektora prowadzony od 01 stycznia 2006 r.

## II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Politykę kontroli zarządczej” wprowadzoną Zarządzeniem nr 10/2010 Dyrektora ZSP nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu z 30 listopada 2010 r. Ustalono, że 30 listopada 2010 r. Zarządzeniem nr 11/2010 Dyrektor jednostki powołał zespół zadaniowy ds. zarządzania ryzykiem, który zidentyfikował cele i ryzyka w ZSP. Zmiana składu zespołu nastąpiła 10 listopada 2015 r. (aneks nr 1).

Ponadto w „Koncepcji pracy Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu na lata 2015-2020” zatwierdzonej na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 15 września 2015 r., jednostka ujęła Misję szkoły.

Dyrektor ZSP nr 1 sprawuje bezpośredni nadzór nad skutecznością działania kontroli zarządczej. System kontroli zarządczej w jednostce to zintegrowany zbiór elementów i czynności obejmujący samokontrolę i kontrolę funkcjonalną. Do samokontroli zobowiązano wszystkich pracowników zatrudnionych w ZSP nr 1 w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych. Natomiast kontrolę

funkcjonalną wykonują wicedyrektorzy oraz pracownicy zatrudnieni na stanowiskach kierowniczych.

W Regulaminie jednostka ujęła cele systemu kontroli zarządczej 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:

- „Plan kontroli zarządczej w ZSP nr 1 w Inowrocławiu na rok 2016” z 21 grudnia 2015 r.
- „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2015” z 16 stycznia 2016 r.,
- arkusze samooceny systemu kontroli wypełnione i podpisane przez pracowników zatrudnionych w szkole,
- tabele identyfikacji ryzyka wypełnione i podpisane przez pracowników zatrudnionych w szkole,
- „Ocena ryzyka zawodowego na poszczególne stanowiska pracy w ZSP nr 1” wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 05 marca 2010 r.,
- „Kodeks etyki nauczycieli ZSP nr 1” wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2010 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 30 listopada 2010 r.,
- „Kodeks etyki pracowników ZSP nr 1” wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2010 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 30 listopada 2010 r.,
- „Regulamin dokonywania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych w ZSP nr 1 w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem 7/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 30 kwietnia 2009 r.,
- „Regulamin w sprawie wprowadzenia zasad ochrony i przetwarzania danych osobowych w ZSP nr 1 w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem 10/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 02 listopada 2009 r.,
- regulaminy i instrukcje,

tzew. dokumenty prawa wewnątrzszkolnego będące załącznikami.

Ponadto Zespół ds. zarządzania ryzykiem sporządził protokół z posiedzenia 15 grudnia 2015 r. z przeprowadzonej analizy ryzyka za rok 2015 i dokonał kolejnej aktualizacji ryzyka. Zespół opracował zatwierdzony przez Dyrektora szkoły „Rejestr ryzyka w ZSP nr 1 na rok 2015” określając prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz określił plan kontroli zarządczej na rok 2016.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyznaczono ryzyka objęte systemem kontroli w roku 2016:

- zagrożenie upadkiem podczas przemieszczania się po schodach,
- zagrożenie uderzeniem elementami ruchomymi podczas zajęć wychowania fizycznego,
- zagrożenie spowodowane zażywaniem przez uczniów środków odurzających,
- zagrożenie spowodowane pojawieniem się osób niebezpiecznych w szkole,
- dostęp do zasobów nieupoważnionych osób, groźba utraty danych lub ich ujawnienia,
- zagrożenie etatów nauczycieli i pracowników wynikające z niżu demograficznego,
- niewystarczające finansowanie na unowocześnianie bazy dydaktycznej.



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.

### 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. Sprawdzono liczbę uczniów w roku szkolnym 2016/2017 wykazaną w bazie danych SIO na podstawie „Zestawień zbiorczych – spis 30 września 2016 r.” oraz ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych.

#### Liceum

Stan uczniów „liceum ogólnokształcącego na podbudowie gimnazjum” wg klas w roku szkolnym 2016/2017 na dzień 30 września 2016 r. wynosił 162 osoby.

W IV Liceum Ogólnokształcącym przy ZSP nr 1 funkcjonuje „Księga uczniów” (II Tom), prowadzona od 01 września 2009 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                | 40             | 17               | 23              |
| <b>Razem I</b>   | <b>1</b>         | <b>40</b>      | <b>17</b>        | <b>23</b>       |
| IIa              | 1                | 32             | 7                | 25              |
| IIb              | 1                | 29             | 24               | 5               |
| <b>Razem II</b>  | <b>2</b>         | <b>61</b>      | <b>31</b>        | <b>30</b>       |
| IIIa             | 1                | 28             | 24               | 4               |
| IIIb             | 1                | 33             | 18               | 15              |
| <b>Razem III</b> | <b>2</b>         | <b>61</b>      | <b>43</b>        | <b>18</b>       |
| <b>Ogółem</b>    | <b>5</b>         | <b>162</b>     | <b>91</b>        | <b>71</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 2016/2017.

| Klasy            | Liczba uczących się j. angielskiego | Liczba uczących się j. rosyjskiego | Liczba uczących się j. niemieckiego |
|------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Ia               | 40                                  | 15                                 | 25                                  |
| <b>Razem I</b>   | <b>40</b>                           | <b>15</b>                          | <b>25</b>                           |
| IIa              | 32                                  | 16                                 | 16                                  |
| IIb              | 29                                  | 11                                 | 18                                  |
| <b>Razem II</b>  | <b>61</b>                           | <b>27</b>                          | <b>34</b>                           |
| IIIa             | 28                                  | -                                  | 28                                  |
| IIIb             | 33                                  | -                                  | 33                                  |
| <b>Razem III</b> | <b>61</b>                           | <b>-</b>                           | <b>61</b>                           |
| <b>Ogółem</b>    | <b>162</b>                          | <b>42</b>                          | <b>120</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 rosyjski.

### Technikum

Stan uczniów „technikum” wg klas w roku szkolnym 2016/2017 na dzień 30 września 2016 r. wynosił 312 osoby.

W Technikum przy ZSP nr 1 funkcjonuje „Księga uczniów” prowadzona od 01 września 2010 r.

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

| Profil kształcenia            | Liczba oddziałów | Liczba uczniów wg SIO | Liczba uczniów wg dokumentacji | Liczba dziewcząt | Liczba chłopców |
|-------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Technik analityk</b>       | <b>1,99</b>      | <b>59</b>             | <b>59</b>                      | <b>52</b>        | <b>7</b>        |
| w tym: klasa I                | 0,67             | 22                    | 22                             | 17               | 5               |
| klasa II                      | 0,5              | 17                    | 17                             | 16               | 1               |
| klasa III                     | 0,43             | 9                     | 9                              | 8                | 1               |
| klasa IV                      | 0,39             | 11                    | 11                             | 11               | 0               |
|                               |                  |                       |                                |                  |                 |
| <b>Technik elektronik</b>     | <b>1,94</b>      | <b>55</b>             | <b>55</b>                      | <b>0</b>         | <b>55</b>       |
| w tym: klasa I                | 0,33             | 11                    | 11                             | 0                | 11              |
| klasa II                      | 0,5              | 17                    | 17                             | 0                | 17              |
| klasa III                     | 0,5              | 10                    | 10                             | 0                | 10              |
| klasa IV                      | 0,61             | 17                    | 17                             | 0                | 17              |
|                               |                  |                       |                                |                  |                 |
| <b>Technik teleinformatyk</b> | <b>5,5</b>       | <b>152</b>            | <b>152</b>                     | <b>4</b>         | <b>148</b>      |
| w tym: klasa I                | 1                | 30                    | 30                             | 2                | 28              |
| klasa II                      | 1                | 39                    | 39                             | 1                | 38              |



|                                     |             |            |            |           |            |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| klasa III                           | 1,5         | 33         | 33         | 0         | 33         |
| klasa IV                            | 2           | 50         | 50         | 1         | 49         |
|                                     |             |            |            |           |            |
| <b>Technik technologii żywności</b> | <b>0,57</b> | <b>12</b>  | <b>12</b>  | <b>11</b> | <b>1</b>   |
| w tym: klasa III                    | 0,57        | 12         | 12         | 11        | 1          |
|                                     |             |            |            |           |            |
| <b>Technik informatyk</b>           | <b>1</b>    | <b>34</b>  | <b>34</b>  | <b>2</b>  | <b>32</b>  |
| w tym: klasa I                      | 1           | 34         | 34         | 2         | 32         |
|                                     |             |            |            |           |            |
| <b>Razem</b>                        | <b>11</b>   | <b>312</b> | <b>312</b> | <b>69</b> | <b>243</b> |

W trakcie kontroli ustalono, że łączna liczba uczniów w Technikum 4-letnim wykazanych w SIO wynosiła 312 osób i była zgodna z dokumentacją szkolną.

Poniższa tabela zawiera zestawienie uczniów w poszczególnych klasach z podziałem na dziewczęta i chłopców oraz z obowiązkowymi językami obcymi (angielskim, niemieckim lub rosyjskim), wg dokumentacji szkolnej.

| Klasa        | Liczba oddziałów | Liczba uczniów wg dokumentacji | Liczba dziewcząt | Liczba chłopców | Język angielski | Język niemiecki | Język rosyjski |
|--------------|------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| I            | 3                | 97                             | 21               | 76              | 97              | 53              | 44             |
| II           | 2                | 73                             | 17               | 56              | 73              | 73              | 0              |
| III          | 3                | 64                             | 19               | 45              | 64              | 42              | 21             |
| IV           | 3                | 78                             | 12               | 66              | 78              | 67              | 11             |
| <b>Razem</b> | <b>11</b>        | <b>154</b>                     | <b>69</b>        | <b>243</b>      | <b>312</b>      | <b>235</b>      | <b>76</b>      |

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

Z tabeli wynika, że najwięcej uczniów uczyło się języka angielskiego (wszystkie klasy). Języka niemieckiego uczyło się 235 uczniów, natomiast języka rosyjskiego 76 uczniów.

W trakcie kontroli ustalono, że liczba uczniów uczących się języka obcego zgłoszona do SIO pokrywała się z dokumentacją szkolną przedłożoną do kontroli.

### **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 w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu posiadali orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Inowrocławiu.

Sprawdzono orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania z następujących klas:

- II b LO (poz. w księdze ucznia nr      ), orzeczenie nr      z 24 czerwca 2016 r., ważne w roku szkolnym 2016/2017 r., nauczanie indywidualne realizowane w domu rodzinnym ucznia,
- III a LO (poz. w księdze ucznia nr      ), orzeczenie nr      z 22 lipca 2016 r., ważne w roku szkolnym 2016/2017 r., nauczanie indywidualne realizowane w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły,
- I TI (poz. w księdze ucznia nr      ), orzeczenie nr      z 24 czerwca 2016 r., ważne w roku szkolnym 2016/2017 r., nauczanie indywidualne realizowane w domu rodzinnym ucznia.
- III TŻ (poz. w księdze ucznia nr      , orzeczenie nr      z 17 lipca 2015 r., ważne w okresie do 30 sierpnia 2018 r., nauczanie indywidualne realizowane w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły.

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

### **Kształcenie specjalne**

Sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów. Ustalono, że w dokumentacji szkolnej uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Inowrocławiu znajdowały się następujące orzeczenia:

- Klasa II TT (poz. w księdze ucznia nr      ), orzeczenie nr      z 17 lipca 2015 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, uczeń słabosłyszący, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne, przyznane w liczbie 2 godz/tyg.
- Klasa II TT (poz. w księdze ucznia nr      , orzeczenie nr      z 09 października 2015 r., ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, uczeń słabosłyszący, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne, przyznane w liczbie 2 godz/tyg.
- Klasa III TT (poz. w księdze ucznia nr      , orzeczenie nr      z 25 września 2015 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego uczeń słabosłyszący, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne, przyznane w liczbie 2 godz/tyg.
- Klasa IV TA (poz. w księdze ucznia nr      , orzeczenie nr      z 26 lipca 2013 r. ważne na czas kształcenia ponadgimnazjalnego, z uwagi na obustronny niedosłuch w stopniu umiarkowanym, zalecenia: zajęcia rewalidacyjne, przyznane w liczbie 2 godz/tyg.

Liczba uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego wykazana w SIO była zgodna z dokumentacją szkoły. Z dokumentacji szkolnej wynikało, że uczniowie korzystali z przyznaných dodatkowych godzin nauczania w szkole, zgodnie z zaleceniami wskazanymi w orzeczeniu, ponadto byli zapisani w dziennikach indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.



#### IV. Sprawozdawczość budżetowa

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

Wydatki na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych:

| Klasyfikacja budżetowa |              |               | Plan (po zmianach)  | Zaangażowanie       | Wydatki wykonane    | Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2015 ogółem |
|------------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------|
| Dział                  | Rozdział     | Paragraf      |                     |                     |                     |                                                  |
| 1                      | 2            | 3             | 4                   | 5                   | 6                   | 7                                                |
| 801                    | 80120        | 4010          | 828 770,00          | 827 982,21          | 827 982,21          | 0,00                                             |
|                        |              | 4040          | 62 776,00           | 62 775,12           | 62 775,12           | 77 422,66                                        |
|                        |              | 4110          | 151 623,00          | 151 585,11          | 151 585,11          | 13 308,96                                        |
|                        |              | 4120          | 18 777,00           | 18 714,32           | 18 714,32           | 1 668,76                                         |
|                        |              | 4140          | 52 501,00           | 52 500,76           | 52 500,76           | 0,00                                             |
| <b>801</b>             | <b>80120</b> | <b>101641</b> | <b>1 114 447,00</b> | <b>1 113 557,52</b> | <b>1 113 557,52</b> | <b>92 400,38</b>                                 |
| 801                    | 80130        | 3020          | 12 120,00           | 11 110,04           | 11 110,04           | 0,00                                             |
|                        |              | 4010          | 2 068 336,00        | 2 061 510,40        | 2 061 510,40        | 0,00                                             |
|                        |              | 4040          | 179 450,00          | 179 449,68          | 179 449,68          | 154 242,08                                       |
|                        |              | 4110          | 369 541,00          | 368 147,10          | 368 147,10          | 26 514,22                                        |
|                        |              | 4120          | 41 389,00           | 40 945,69           | 40 945,69           | 2 880,91                                         |
|                        |              | 4210          | 38 688,00           | 38 649,87           | 38 649,87           | 0,00                                             |
|                        |              | 4240          | 45 845,00           | 45 834,22           | 45 834,22           | 0,00                                             |
|                        |              | 4260          | 198 806,00          | 183 728,75          | 183 728,75          | 6 311,77                                         |
|                        |              | 4270          | 35 347,00           | 31 157,60           | 31 157,60           | 0,00                                             |
|                        |              | 4280          | 1 500,00            | 1 420,50            | 1 420,50            | 0,00                                             |
|                        |              | 4300          | 33 468,00           | 16 270,66           | 16 270,66           | 192,72                                           |
|                        |              | 4360          | 5 308,00            | 5 024,16            | 5 024,16            | 0,00                                             |
|                        |              | 4410          | 1 889,00            | 970,59              | 970,59              | 0,00                                             |
|                        |              | 4440          | 177 183,00          | 177 182,01          | 177 182,01          | 0,00                                             |
|                        |              | 4480          | 1 387,00            | 1 154,00            | 1 154,00            | 0,00                                             |
|                        |              | 4520          | 6 273,00            | 6 203,00            | 6 203,00            | 0,00                                             |
|                        |              | 4700          | 1 100,00            | 840,00              | 840,00              | 0,00                                             |
| <b>801</b>             | <b>80130</b> | <b>157001</b> | <b>3 217 630,00</b> | <b>3 169 598,27</b> | <b>3 169 598,27</b> | <b>190 141,70</b>                                |
| 801                    | 80146        | 4410          | 500,00              | 326,60              | 326,60              | 0,00                                             |
|                        |              | 4700          | 4 000,00            | 1 470,00            | 1 470,00            | 0,00                                             |
| <b>801</b>             | <b>80146</b> | <b>90057</b>  | <b>4 500,00</b>     | <b>1 796,60</b>     | <b>1 796,60</b>     | <b>0,00</b>                                      |
| 801                    | 80150        | 3020          | 48,00               | 40,38               | 40,38               | 0,00                                             |
|                        |              | 4010          | 86 523,00           | 21 593,07           | 21 593,07           | 0,00                                             |
|                        |              | 4040          | 1 078,00            | 1 078,00            | 1 078,00            | 1 835,41                                         |
|                        |              | 4110          | 3 816,00            | 3 815,76            | 3 815,76            | 315,50                                           |
|                        |              | 4120          | 478,00              | 477,70              | 477,70              | 44,96                                            |
|                        |              | 4210          | 232,00              | 231,01              | 231,01              | 0,00                                             |
|                        |              | 4240          | 235,00              | 225,99              | 225,99              | 0,00                                             |
|                        |              | 4260          | 1 194,00            | 1 190,42            | 1 190,42            | 0,00                                             |
|                        |              | 4270          | 250,00              | 195,13              | 195,13              | 0,00                                             |
|                        |              | 4300          | 352,00              | 140,05              | 140,05              | 0,00                                             |
|                        |              | 4360          | 42,00               | 29,69               | 29,69               | 0,00                                             |

|                  |              |               |                     |                     |                     |                   |
|------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                  |              | 4410          | 11,00               | 8,28                | 8,28                | 0,00              |
|                  |              | 4440          | 1 489,00            | 1 489,00            | 1 489,00            | 0,00              |
|                  |              | 4520          | 37,00               | 37,00               | 37,00               | 0,00              |
| <b>801</b>       | <b>80150</b> | <b>139261</b> | <b>95 785,00</b>    | <b>30 551,48</b>    | <b>30 551,48</b>    | <b>2 195,87</b>   |
| 801              | 80195        | 4010          | 7 419,00            | 7 419,00            | 7 419,00            | 0,00              |
|                  |              | 4110          | 1 276,00            | 1 275,31            | 1 275,31            | 0,00              |
|                  |              | 4120          | 182,00              | 181,76              | 181,76              | 0,00              |
| <b>801</b>       | <b>80195</b> | <b>93236</b>  | <b>8 877,00</b>     | <b>8 876,07</b>     | <b>8 876,07</b>     | <b>0,00</b>       |
| <b>Zbioreczo</b> |              |               | <b>4 441 239,00</b> | <b>4 324 379,94</b> | <b>4 324 379,94</b> | <b>284 737,95</b> |

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2015.

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

- a) we wrześniu 32 626,02 zł
- b) w październiku 15 396,78 zł
- c) w listopadzie 27 790,90 zł

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

| Rozdział     | §                | Wydatek                                          | Kwota            |
|--------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|
| 80130        | 3020             | wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń      | 7 230,38         |
|              | 4210             | zakup materiałów i wyposażenia                   | 11 597,24        |
|              | 4240             | zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek  | 12 851,97        |
|              | 4260             | zakup energii                                    | 35 151,07        |
|              | 4270             | zakup usług remontowych                          | 127,06           |
|              | 4280             | zakup usług medycznych                           | 738,50           |
|              | 4300             | zakup usług pozostałych                          | 3 855,11         |
|              | 4360             | opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 1 234,35         |
|              | 4410             | podróże służbowe krajowe                         | 26,00            |
|              | 4520             | opłaty na rzecz budżetów jst.                    | 1 545,34         |
|              | 4700             | szkolenia pracowników                            | 280,00           |
| <b>80130</b> | <b>Razem</b>     |                                                  | <b>74 637,02</b> |
| 80146        | 4700             | szkolenia pracowników                            | 530,00           |
| <b>80146</b> | <b>Razem</b>     |                                                  | <b>530,00</b>    |
| 80150        | 3020             | wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń      | 34,99            |
|              | 4210             | zakup materiałów i wyposażenia                   | 91,70            |
|              | 4240             | zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek  | 95,19            |
|              | 4260             | zakup energii                                    | 364,38           |
|              | 4270             | zakup usług remontowych                          | 22,94            |
|              | 4300             | zakup usług pozostałych                          | 40,95            |
|              | 4360             | opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 11,85            |
|              | 4520             | opłaty na rzecz budżetów jst.                    | 14,68            |
| <b>80150</b> | <b>Razem</b>     |                                                  | <b>676,68</b>    |
|              | <b>Zbioreczo</b> |                                                  | <b>75 843,70</b> |



Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2015 wyniósł 388 632,00 zł, natomiast wydatki ogółem 4 441 239,00 zł. Wydatki we wrześniu, październiku i listopadzie 2015 r. wyniosły 75 843,70 zł, co stanowiło 19,52% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (1,71% planowanych wydatków ogółem).

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

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) w czerwcu 246 366,57 zł
- b) w październiku 250 464,18 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

| Rozdział     | §    | Wydatek                           | Kwota             |
|--------------|------|-----------------------------------|-------------------|
| 80120        | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 149 273,71        |
| 80130        | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 339 817,47        |
| 80195        | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 5 170,71          |
| 80150        | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 2 568,86          |
| <b>Razem</b> |      |                                   | <b>496 830,75</b> |

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2015 wyniósł 2 991 048,00 zł, natomiast wydatków ogółem 4 441 239,00 zł. Wydatki w czerwcu i w październiku 2015 r. wyniosły 496 830,75 zł, co stanowiło 16,61 % planowanych wydatków osobowych w tymże roku (11,19% planowanych wydatków ogółem).

## V. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w ZSP nr 1 w Inowrocławiu nie prowadzi się kasy. Wszystkie wpłaty tytułem opłat za duplikat świadectwa lub legitymację szkolną dokonywano przelewem na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO w Inowrocławiu.

### Druki ścisłego zarachowania

Kontrolowana jednostka wprowadziła „Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzoną Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora ZSP nr 1 z 01 września 2008 r. wraz z aneksem nr 1 z 01 września 2011 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka stosuje ewidencję druków ścisłego zarachowania. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania:

#### 1. Świadectwa szkolne:

- świadectwa dojrzałości technikum MENiS-I/98/2 15 szt.
- świadectwa ukończenia technikum z wyróżnieniem MENiS-I/28-W/2 17 szt.
- świadectwa ukończenia LO MENiS-I/50/2 26 szt.
- świadectwa ukończenia LO z wyróżnieniem MENiS-I/23-W/2 19 szt.
- świadectwa promocyjne technikum MENiS-I/71/2 40 szt.
- świadectwa promocyjne LO MENiS-I/46/2 31 szt.

2. Gilosze:
  - świadectwa Liceum z wyróżnieniem A4 21 szt.
  - świadectwa Technikum z wyróżnieniem A3 39 szt.
  - świadectwa Liceum A4 25 szt.
3. Legitymacje szkolne MEN-I/50a/2 56 szt.
4. Legitymacje szkolne MEN-I/50/2 186 szt.
5. Bilety MPK:
  - ulgowe 7 szt.
  - normalne 90 szt.

Stan książki, w której ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 02 listopada 2016 r. zgodny ze stanem faktycznym.

## **VI. Wydatkowanie środków publicznych**

### **Dowody finansowo – księgowe**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła procedury wewnętrznej kontroli finansowej w „Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 10/2013 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 02 grudnia 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 odwrocie dokumentów księgowych i zatwierdzano przez głównego księgowego i dyrektora.

Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonuje Dyrektor ZSP nr 1, co potwierdza podpisem i pieczęcią imienną. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym dokonuje upoważniony pracownik (specjalista ds. administracyjno-gospodarczych), co potwierdza podpisem i pieczęcią imienną. Kontroli dokumentów pod względem zgodności z ustawą Pzp dokonuje upoważniony pracownik (specjalista ds. administracyjno-gospodarczych lub straszy referent), co potwierdza podpisem i pieczęcią imienną.

### **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 2015 r. wystawiono 81 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczano delegacje wyjazdu służbowego nr 60-B/2015 z 11 września 2015 r. na kwotę



26,00 zł. Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacji 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 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

| Klasyfikacja budżetowa |          |          | Plan (po zmianach) | Należności | Dochody otrzymane | Należności wg stanu na koniec roku 2015 |                  |
|------------------------|----------|----------|--------------------|------------|-------------------|-----------------------------------------|------------------|
| dział                  | rozdział | paragraf |                    |            |                   | ogółem                                  | w tym zaległości |
| 1                      | 2        | 3        | 4                  | 5          | 6                 | 7                                       | 8                |
| 801                    | 80130    | 0690     | 800,00             | 791,00     | 791,00            | 0,00                                    | 0,00             |
|                        |          | 0750     | 13 120,00          | 14 555,00  | 14 355,00         | 200,00                                  | 200,00           |
|                        |          | 0920     | 0,00               | 14,75      | 2,76              | 11,99                                   | 11,99            |
|                        |          | 0970     | 1 000,00           | 911,01     | 911,01            | 0,00                                    | 0,00             |
| 801                    | 80130    | 83351    | 14 920,00          | 16 271,76  | 16 059,77         | 211,99                                  | 211,99           |
| Zbiorczo               |          |          | 14 920,00          | 16 271,76  | 16 059,77         | 211,99                                  | 211,99           |

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w 2015 r. otrzymywała dochody z tytułu różnych wpłat: opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych oraz duplikaty świadectw szkolnych, z tytułu najmu pomieszczeń, wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika - PIT4 oraz DRA (zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych i zapłata składek ZUS). Uzyskane dochody na koniec każdego miesiąca odprowadzano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących umów:

- Umowa nr 3/N/2015 z 01 kwietnia 2015 r. z Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez Annę Ploto, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 28 m<sup>2</sup> w piwnicy budynku ZSP nr 1 w Inowrocławiu z przeznaczeniem na centralę telefoniczną. Umowa zawarta została na okres od 01 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2017 r. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosi 700,00 zł.
- Umowa nr 2/N/2015 z 02 marca 2015 r. z Ryszardem Polasikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „SAM” z siedzibą w Inowrocławiu, na wynajem 20 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w budynku ZSP nr 1 z przeznaczeniem na punkt sprzedaży – parzonej kawy i herbaty, art. spożywczych i gastronomicznych oraz artykułów biurowych i piśmienniczych. Umowa zawarta została na okres od 02 do 31 marca 2015 r. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosi 520,00 zł, przy czym 120,00 zł stanowi opłata za media. Ponadto podpisano kolejne umowy przedłużające o kolejny miesiąc wynajem łącznie do 31 maja 2015 r. tj. umowa nr 4/N/2015 z 01 kwietnia 2015 r., nr 5/N/2015 z 29 kwietnia 2015 r. nr 6/N/2015 z 29 maja 2015 r. Najemca prosił o obniżenie stawki czynszu na kolejne lata wynajmu (tj. od 01 marca 2015 do 28 lutego 2017 r.), na co nie uzyskał zgody Zarządu Powiatu. Ponadto prosił o umorzenie pozostałego po rozwiązaniu

umowy czynszu w wysokości 200,00 zł w dniu 09 listopada 2015 r. do dyrektora, nie uzyskał jednak zgody. Należność uregulowano w całości do 11 października 2016 r. w wysokości 200,00 zł oraz odsetki w wysokości 17,16 zł.

- Umowa nr 7/N/2015 z 28 sierpnia 2015 r. z Andrzejem Myszkowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pn. P.H.GASTROMAX z siedzibą we Włocławku, na wynajem 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w budynku ZSP nr 1 w celu zainstalowania automatu typu Verdi Sandem. Umowa zawarta została na okres od 01 września do 30 czerwca 2015 r. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosi 185,00 zł, przy czym 45,00 zł stanowi opłata za media.
- Umowa nr 8/N/2015 z 20 listopada 2015 r. z Andrzejem Myszkowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pn. P.H.GASTROMAX z siedzibą we Włocławku, na wynajem 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w budynku ZSP nr 1 w celu zainstalowania automatu typu NESCAFE ASTRO-Necta. Umowa zawarta została na okres od 01 grudnia 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosi 220,00 zł, przy czym 80,00 zł stanowi opłata za media.

Uzyskane dochody na koniec każdego miesiąca odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.

### **VIII. Zamówienia publiczne**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro w ZSP nr 1 w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 16 kwietnia 2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w roku 2015 w jednostce przeprowadzono 36 postępowań w formie zapytań ofertowych w wyniku zaistnienia okoliczności wynikających z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Sprawdzono następujące postępowania:

- Umowa nr 10/2015 z 23 czerwca 2015 r. na malowanie korytarza na II piętrze i klatki schodowej, w terminie od 01 lipca do 15 sierpnia 2015 r. kwota 28 806,51 zł. Faktura nr 32/2015 z 30 lipca 2015 r.
- Umowa nr 14/2015 z 22 maja 2015 r. na zakup i dostawę materiałów biurowych, zgodnie z zamówieniem na kwotę 2 669,75 zł.
- Umowa nr 15/2015 z 08 czerwca 2015 r. na wykonanie 2 szt. drzwi pełnych drewnianych z futryną oraz montażem na kwotę 3 300,00 zł.
- Umowa nr 16/2015 z 19 czerwca 2015 r. na zakup 80 szt. krzeseł uczniowskich LEON w rozmiarze „6” (niebieskich) na kwotę 4 182,00 zł.
- Umowa nr 17/2015 z 29 czerwca 2015 r. na zakup i dostawę środków czystości, na kwotę 1 303,25 zł.



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie dokonywała innych 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 i art. 67 ust 1 a (usługa dystrybucji energii).

## IX. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2015 r. zatrudnionych było:

| Komórka organizacyjna | Osoby     | Etaty        |
|-----------------------|-----------|--------------|
| Administracja         | 3         | 3            |
| Obsługa               | 10        | 9,25         |
| Nauczyciele           | 54        | 53,17        |
| w tym: stażyści       | 1         | 0,28         |
| kontraktowi           | 2         | 2            |
| mianowani             | 8         | 8            |
| dyplomowani           | 43        | 42,89        |
| <i>Razem</i>          | <i>67</i> | <i>65,42</i> |

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 czerwca i października 2015 r. oraz 22 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 32,83 % ogółu zatrudnionych. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- administracja –teczka nr 1/P, 3/P i 5/P,
- obsługa –teczka nr 8/P, 14/P i 25/P,
- nauczyciele:
  - stażyści –teczka nr 78/N,
  - kontraktowi –teczka nr 75/N,
  - mianowani –teczka nr 1/N, 25/N, 35/N, 44/N, 47/N,
  - dyplomowani –teczka nr 3/N, 7/N, 11/N, 14/N, 16/N, 22/N, 27/N, 38/N i 46/N.

### Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych”, ZSP nr 1 wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 17 kwietnia 2009 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 i dodatku za wieloletnia pracę.

F. dy

dk

W teczkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia, a także zaświadczenia o niekaralności.

### **Wynagrodzenie nauczycieli**

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania nauczycieli”, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 17 kwietnia 2009 r.

Wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli naliczane było zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 18 czerwca 2014 r. (Dz.U.2014, poz. 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. Wyszuga 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 teczkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia.

## **X. Fundusz świadczeń socjalnych**

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące regulaminy:

- „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ZSP nr 1 w Inowrocławiu”,
- „Regulamin pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS w ZSP nr 1 w Inowrocławiu”,

wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora ZSP nr 1 w Inowrocławiu z 29 maja 2013 r., uzgodnione z przedstawicielem związków zawodowych.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – p. Grażyna Kadłubowska.

Ponadto Zarządzeniem nr 6/2013 Dyrektora z 02 września 2013 r. powołano Komisję Socjalną, działającą w oparciu o Regulamin, na okres od 01.09.2013 do 31.08.2016 r.

Ponadto jednostka prowadzi następujące rejestry:

- Rejestr wniosków o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS od 14 stycznia 2008 r.
- Rejestr przyznanych świadczeń z ZFŚS od 07 grudnia 2010 r.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”, świadczenia pieniężne (Boże Narodzenie i Wielkanoc) oraz pomoc bezzwrotną, przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

### **Pożyczki na cele mieszkaniowe**

W okresie od marca do grudnia 2015 r. Dyrektor ZSP nr 1 przyznał 20 pożyczek na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 165 500,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych



przez Komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora. Pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczano również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota pożyczki przeznaczonej na budowę domu, zakup i remont mieszkania wynosiła 10 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie na 3 lata. Oprocentowanie w wysokości od 1% od kwoty pożyczki. Odsetki podlegały spłacie w całości w racie wyrównawczej, natomiast pozostałą część należności rozłożono na raty określone w umowie.

### **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 2015 nie stwierdzono zaległości w spłatach pożyczek na cele mieszkaniowe potrącanych z listy płac oraz indywidualnych wpłat.

### **Zapomogi**

W okresie od marca do grudnia 2015 r. wypłacono 30 zapomóg socjalnych w łącznej kwocie 7 230,00 zł, na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji rodzinnej, materialnej i życiowej. Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające sytuację życiową osób uprawnionych. Każdy wniosek był opiniowany przez Komisję socjalną wraz z propozycją wysokości przyznanej kwoty świadczenia z funduszu. Kwoty wypłaconych zapomóg były uzależnione od wysokości dochodów, zgodnie z „Tabelą wysokości zapomóg z ZFŚS” stanowiącą załącznik do regulaminu.

### **Świadczenia pieniężne**

W miesiącach od marca do grudnia 2015 r. wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z przeznaczeniem na:

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| – świadczenia urlopowe dla nauczycieli        | 61 313,55 zł |
| – wypoczynek świąteczno-wiosenny              | 43 250,00 zł |
| – wypoczynek organizowany we własnym zakresie | 41 770,00 zł |
| – wypoczynek świąteczno-zimowy                | 53 580,00 zł |
| – spotkanie kulturalno-oświatowe              | 7 000,00 zł  |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie dofinansowania do wypoczynku wiosennego dla osób uprawnionych. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W protokołach określono kwotę bazową wypłacanych świadczeń. Określone progi maksymalnego świadczenia wynosiły 100%, 90%, 80%, 70%, 60%, 50% i 30%. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że przy określonej kwocie bazowej 500,00 zł, kwoty pomocy finansowej kształtowały się następująco: 500,00 zł, 450,00 zł, 400,00 zł, 350,00 zł, 300,00 zł, 250,00 zł i 125,00 zł. Świadczenia wypłacono 70 pracownikom szkoły oraz 61 emerytom i rencistom. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zbiorczej liście osób uprawnionych wraz z wysokością kwoty przyznanego świadczenia, zatwierdzonych przez Dyrektora.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

## **XI. Gospodarowanie mieniem**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje "Instrukcja inwentaryzacji ZSP nr 1", wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2007 Dyrektora ZSP nr 1 z 31 października 2007 r. wraz z aneksami nr 1 z 20 grudnia 2007 r. i nr 2 z 15 listopada 2010 r. Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 8/2015 Dyrektora ZSP nr 1 z 31 października 2015 r. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury wyznaczono w dniach 09 listopada do 04 grudnia 2015 r. wg stanu na dzień 31 października 2015 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury sporządzono 05 grudnia 2015 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Podczas kontroli stwierdzono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie wpisano do ksiąg inwentarzowych oraz oznakowano w sposób trwały.

## **XII. 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 2015 r. na podstawie sprawozdań za rok 2015.

### **Grupa 1**

- budynek szkolny (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 22 270,35 zł
- budynek sali gimnastycznej (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 6 611,15 zł

razem 28 881,50 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**

- boisko „Orlik” (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 37 317,99 zł
- parkan szkolny (stawka 4,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 502,87 zł

razem 39 820,86 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 5**

- traktor boczny (stawka 14%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 698,60 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 8**

- stół laboratoryjny (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 570,69 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 środków trwałych w roku 2015 wynosiła 72 971,65 zł

Koszty amortyzacji w 2015 roku wynosiły 72 971,65 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 2015 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 księgowe były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

Faktyczne cele kontroli zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym nie 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 czterech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu,
- Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Placówek Oświatowych w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 14 listopada 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

DYREKTOR  
*[podpis]*  
mgr Grzegorz Kucharski

PODINSPEKTOR  
*[podpis]*  
Anna Żuk

DYREKTOR ZESPÓŁU  
*[podpis]*  
mgr Jolanta Nowak