

## Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach, 88-150 Kruszwica, 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.1711.015.34.2015 i nr AWK.II.1711.016.35.2015 z 22 maja 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **25 maja – 09 czerwca 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.

100

*[Signature]*

## USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach funkcjonuje w oparciu o Statut ZSP zatwierdzony Uchwałą Rady Szkoły nr 6/09/10 z 09 lutego 2010 r. wraz z aneksem zatwierdzonym Uchwałą Rady Szkoły nr 5/11/12 z 17 grudnia 2011 r.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-14-51-63 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 000099843 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 września 2014 r. dyrektorem jest p. Renata Skoczek, natomiast od 01 września 2004 r. do 31 sierpnia 2014 r. był p. Włodzimierz Skrzypiński. Obsługę finansowo – księgową prowadzi Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Placówek Oświatowych 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 1611 – 1939 z czerwca,
- nr 2514 – 2917 z października,
- nr 3295 – 3831 z grudnia,

co stanowi 37,02% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2014.

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

- nr 42/2014 z 28 sierpnia 2014 r.
- nr 44/2014 z 08 września 2014 r.
- nr 45/2014 z 24 września 2014 r.
- nr 48/2014 z 24 września 2014 r.
- nr 49/2014 z 25 września 2014 r.
- nr 56/2014 z 23 października 2014 r.

co stanowi 17,33% 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 dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101),
13. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2012, poz. 592 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),
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 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),
18. 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.),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz. 1622),
20. 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),
21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2009, Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),

22. 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),
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 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 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 nr 723/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 23 lipca 2014 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach p. Renacie Skoczek,
- Uchwała nr 724/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 23 lipca 2014 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa p. Renacie Skoczek Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora ZSP z 19 listopada 2013 r.,
- Instrukcja i procedury wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora ZSP z 03 listopada 2008 r., wraz z aneksem z 30 grudnia 2013 r.,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i przechowywania druków ścisłego zachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r.,
- Instrukcja ewidencjonowania i dysponowania pieczęciami i pieczętkami w ZSP w Kobylnikach wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora ZSP z 26 stycznia 2009 r.,
- Instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2010/2011 Dyrektora ZSP z 29 listopada 2010 r.,
- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r.,
- Regulamin organizacyjny ZSP w Kobylnikach wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2010/2011 Dyrektora ZSP z 20 listopada 2010 r.,
- Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP z 29 listopada 2010 r.,

- Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000,00 euro ZSP w Kobylnikach, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora ZSP w Kobylnikach z 01 kwietnia 2010 r., wraz z aneksem nr 1/2014 wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2014 z 07 sierpnia 2014 r. zmieniającym kwotę na 30 000,00 euro,
- Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych ZSP w Kobylnikach wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora ZSP z 19 maja 2009 r.,
- Regulamin prowadzenia punktu kasowego w ZSP wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r.,
- Regulamin tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w ZSP w Kobylnikach wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2006 Dyrektora ZSP z 27 kwietnia 2006 r.,
- Regulamin internatu stanowiący integralną część Statutu szkoły zatwierdzony Uchwałą nr 6/09/10 Rady Szkoły z 9 lutego 2009 r.,
- Kodeks etyczny nauczyciela stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP z 29 listopada 2010 r.,
- Kodeks etyczny pracowników samorządowych stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP z 29 listopada 2010 r.,

### 3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr zarządzeń prowadzony od 25 stycznia 2011 r.,
- Rejestr delegacji służbowych prowadzony od 08 stycznia 2005 r.,
- Rejestr znaczków pocztowych prowadzony od 04 maja 2007 r.,
- Ewidencja pieczętek szkolnych prowadzona od 02 listopada 2009 r.,
- Zeszyt przychodu i rozchodu środków czystości, farb, różnych towarów do remontu oraz utrzymania porządku prowadzone od 10 października 2011 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 w jednostce obowiązuje „Regulamin kontroli zarządczej” wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP z 29 listopada 2010 r. Strukturę organizacyjną szkoły, szczegółowy zakres kompetencji dyrektora, kierownika internatu i pozostałych pracowników szkoły określa Regulamin organizacyjny ZSP w Kobylnikach.

W regulaminie kontroli zarządczej określono misję i cele szkoły. Misją szkoły jest stworzenie uczniom możliwości pełnego rozwoju intelektualnego, psychicznego i fizycznego, w poszanowaniu ich godności i wolności światopoglądowej oraz przygotowanie ich do dalszego kształcenia. Cele szkoły określa się w rocznej perspektywie przez zespół, w skład którego wchodzi: dyrektor szkoły, kierownik internatu i wyznaczony nauczyciel. Cele szkoły określa się w rejestrze celów i ryzyk.

W „Regulaminie kontroli zarządczej” 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:

- rejestr celów i ryzyk na rok 2014,
- harmonogram kontroli wewnętrznej w ZSP w Kobylnikach na rok 2014,
- kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej za rok 2014,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014,
- kodeks etyki pracowników samorządowych,
- kodeks etyczny nauczyciela,
- 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 celów i ryzyk na każdy rok oddzielnie.

Ustalono, że w 2014 r. najwyżej oceniono ryzyka związane z niskim naborem uczniów do szkoły (niż demograficzny), wypadkami uczniów i pracowników szkoły z uszkodzeniem ciała, ryzyko związane z popełnianiem błędów w trakcie przeprowadzania egzaminów zewnętrznych. Ponadto ustalono ryzyko związane z niskim poziomem kształcenia w palcówce spowodowane brakiem środków finansowych na doposażenie pracowni szkolnych w pomoce dydaktyczne. W celu zniwelowania ryzyka podjęto działania dotyczące przeprowadzania ankiet wśród gimnazjalistów oraz ich rodziców, zabezpieczenie ciągłości naboru do szkoły i internatu szkolnego, zapewnieniem bezpieczeństwa uczniów i pracownikom szkoły poprzez dyżury nauczycieli oraz znajomość procedur bezpieczeństwa. Ponadto podjęto działania w celu przygotowania kadry nauczycielskiej do przeprowadzenia egzaminów zewnętrznych poprzez odbywanie szkoleń i sprawdzanie zaświadczeń z OKE.

Natomiast w 2015 r. najwyżej określono ryzyko związane z zasobami ludzkimi, niskim naborem uczniów do szkoły, brakiem środków finansowych na doposażenie pracowni w pomoce dydaktyczne oraz zwiększenie wandalizmu na terenie szkoły. W celu zniwelowania ryzyka podjęto działania związane z szkoleniami pracowników administracji, racjonalnym podziałem zadań i skutecznym przepływem informacji. Ponadto zwiększono ofertę promocyjną szkoły, zorganizowano ”Drzwi otwarte szkoły”, rozszerzono ofertę edukacyjną, zwiększono starania dotyczące pozyskania dodatkowych środków finansowych. W celu zapobiegania przejawom wandalizmu wprowadzono monitorowanie pełnienia dyżurów przez nauczycieli. Powyższe działania wykonywano na bieżąco przez dyrektora szkoły, kierownika internatu i wyznaczonych nauczycieli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że system kontroli zarządczej w ZSP w Kobylnikach prowadzony jest w sposób prawidłowy.

### 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 2014/2015 wykazaną w bazie danych SIO na podstawie „Zestawień zbiorczych – spis 30 września 2014 r.” oraz ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych.

#### Technikum

Stan uczniów „technikum” wg klas w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 154 osoby.

W Technikum funkcjonują następujące księgi uczniów:

- księga nr 9 prowadzona od 01 września 2009 r.
- księga nr 10 prowadzona od 01 września 2012 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 rolnik</b>              | <b>2</b>         | <b>42</b>             | <b>41</b>                      | <b>3</b>         | <b>38</b>       |
| w tym: klasa I                     | 0,5              | 13                    | 12                             | 2                | 10              |
| klasa II                           | 0,5              | 8                     | 8                              | 1                | 7               |
| klasa III                          | 0,5              | 11                    | 11                             | 0                | 11              |
| klasa IV                           | 0,5              | 10                    | 10                             | 0                | 10              |
|                                    |                  |                       |                                |                  |                 |
| <b>Technik weterynarii</b>         | <b>2,5</b>       | <b>95</b>             | <b>95</b>                      | <b>64</b>        | <b>31</b>       |
| w tym: klasa I                     | 0,5              | 26                    | 26                             | 20               | 6               |
| klasa II                           | 0,5              | 23                    | 23                             | 16               | 7               |
| klasa III                          | 1                | 22                    | 22                             | 11               | 11              |
| klasa IV                           | 0,5              | 24                    | 24                             | 16               | 8               |
|                                    |                  |                       |                                |                  |                 |
| <b>Technik organizacji reklamy</b> | <b>0,5</b>       | <b>18</b>             | <b>18</b>                      | <b>12</b>        | <b>6</b>        |
| w tym: klasa II                    | 0,5              | 18                    | 0                              | 12               | 6               |
| klasa III                          | 0,5              | 0                     | 18                             | -                | -               |
| <b>Razem</b>                       | <b>5</b>         | <b>154</b>            | <b>154</b>                     | <b>79</b>        | <b>75</b>       |

|                    |              |               |                     |                     |                     |                   |
|--------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 801                | 80146        | 4410          | 500,00              | 461,94              | 461,94              | 0,00              |
|                    |              | 4700          | 2 000,00            | 1 876,00            | 1 876,00            | 0,00              |
| <b>801</b>         | <b>80146</b> | <b>90057</b>  | <b>2 500,00</b>     | <b>2 337,94</b>     | <b>2 337,94</b>     | <b>0,00</b>       |
| 801                | 80148        | 4220          | 51 500,00           | 45 842,46           | 45 842,46           | 0,00              |
|                    |              | 4300          | 26 140,00           | 25 830,64           | 25 830,64           | 0,00              |
| <b>801</b>         | <b>80148</b> | <b>89469</b>  | <b>77 640,00</b>    | <b>71 673,10</b>    | <b>71 673,10</b>    | <b>0,00</b>       |
| 801                | 80195        | 4010          | 2 265,00            | 2 265,00            | 2 265,00            | 0,00              |
|                    |              | 4110          | 390,00              | 389,37              | 389,37              | 0,00              |
|                    |              | 4120          | 56,00               | 55,49               | 55,49               | 0,00              |
| <b>801</b>         | <b>80195</b> | <b>93236</b>  | <b>2 711,00</b>     | <b>2 709,86</b>     | <b>2 709,86</b>     | <b>0,00</b>       |
| 851                | 85156        | 4130          | 375,00              | 374,40              | 374,40              | 0,00              |
| <b>851</b>         | <b>85156</b> | <b>90137</b>  | <b>375,00</b>       | <b>374,40</b>       | <b>374,40</b>       | <b>0,00</b>       |
| 854                | 85410        | 3020          | 17 850,00           | 17 847,75           | 17 847,75           | 0,00              |
|                    |              | 4010          | 230 763,00          | 229 234,58          | 229 234,58          | 109,28            |
|                    |              | 4040          | 20 973,00           | 20 972,81           | 20 972,81           | 20 081,70         |
|                    |              | 4110          | 45 985,00           | 45 771,48           | 45 771,48           | 3 470,84          |
|                    |              | 4120          | 5 585,00            | 4 940,32            | 4 940,32            | 340,86            |
|                    |              | 4210          | 46 350,00           | 45 382,81           | 45 382,81           | 0,00              |
|                    |              | 4260          | 10 880,00           | 7 021,36            | 7 021,36            | 0,00              |
|                    |              | 4270          | 5 150,00            | 5 150,00            | 5 150,00            | 0,00              |
|                    |              | 4300          | 7 000,00            | 6 542,21            | 6 542,21            | 0,00              |
|                    |              | 4440          | 15 003,00           | 15 003,00           | 15 003,00           | 0,00              |
| <b>854</b>         | <b>85410</b> | <b>127044</b> | <b>405 539,00</b>   | <b>397 866,32</b>   | <b>397 866,32</b>   | <b>24 002,68</b>  |
|                    |              |               |                     |                     |                     |                   |
| <b>Razem dział</b> |              | <b>801</b>    | <b>1 574 357,00</b> | <b>1 533 448,38</b> | <b>1 533 448,38</b> | <b>83 061,04</b>  |
| <b>Razem dział</b> |              | <b>851</b>    | <b>375,00</b>       | <b>374,40</b>       | <b>374,40</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Razem dział</b> |              | <b>854</b>    | <b>405 539,00</b>   | <b>397 866,32</b>   | <b>397 866,32</b>   | <b>24 002,68</b>  |
|                    |              |               |                     |                     |                     |                   |
| <b>Zbiorczo</b>    |              |               | <b>1 980 271,00</b> | <b>1 931 689,10</b> | <b>1 931 689,10</b> | <b>107 063,72</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 czerwcu      | 23 389,47 zł |
| b) w październiku | 17 682,56 zł |
| c) w grudniu      | 84 651,06 zł |

W trakcie kontroli ustalono, że łączna liczba uczniów w Technikum 4-letnim wykazanych w SIO wynosiła 155 osób i była większa o jedną osobę, w stosunku do 154 uczniów wpisanych do dokumentacji szkolnej. W klasie I TR (poz. w księdze uczniów nr 203/9) wykazano ucznia, który odebrał dokumenty 26 września 2014 r. i nie powinien być wykazany w SIO na dzień 30 września 2014 r. Ponadto w zawodzie „Technik organizacji reklamy” do SIO błędnie zgłoszono do Klasy II 18 uczniów do klasy II, którzy winni być zgłoszeni do klasy III.

Wyjaśnienia pracownika stanowią akta kontroli nr 8/1.

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            | 1                | 38                             | 22               | 16              | 38              | 26              | 12             |
| II           | 1,5              | 49                             | 29               | 20              | 49              | 23              | 26             |
| III          | 1,5              | 33                             | 11               | 22              | 33              | 22              | 11             |
| IV           | 1                | 34                             | 16               | 18              | 34              | 24              | 10             |
| <b>Razem</b> | <b>5</b>         | <b>154</b>                     | <b>78</b>        | <b>76</b>       | <b>154</b>      | <b>95</b>       | <b>59</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 uczyli się uczniowie w zawodzie „Technik weterynarii”, natomiast języka rosyjskiego uczniowie w zawodzie „Technik rolnik” i „Technik organizacji reklamy”.

W trakcie kontroli ustalono, że w związku z błędnym wykazaniem ucznia w klasie I TR liczba uczniów uczących się języka obcego (angielski i rosyjski) zgłoszona do SIO nie pokrywała się z dokumentacją szkolną przedłożoną do kontroli (różnica 1 ucznia).

Udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej. Wyjaśnienie pracownika szkoły znajduje się w aktach kontroli nr 8/1.

### 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 w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach jeden uczeń posiadał orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Inowrocławiu. Sprawdzono orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania z klasy (poz. w księdze ucznia nr ), orzeczenie

nr z 28 sierpnia 2014 r., ważne od 01 września 2014 do 30 czerwca 2015 r., nauczanie indywidualne na terenie szkoły.

Z dokumentacji szkolnej wynikało, że uczeń korzystał z nauczania indywidualnego w szkole, zgodnie z zaleceniami wskazanymi w orzeczeniu, ponadto był zapisany w dzienniku lekcyjnym klasy oraz w dzienniku indywidualnym.

W trakcie kontroli stwierdzono, że uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nie został wykazany w SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. powyższe zostało uwzględnione dopiero na dzień 31 marca 2015 r. Wyjaśnienie pracownika sekretariatu stanowi akta kontroli nr 8/1.

#### **Internat szkolny**

Stan uczniów „Internatu” w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 40 osób. Zweryfikowano liczbę uczniów wykazanych w SIO (40 osób) na podstawie potwierdzenia zameldowania na pobyt czasowy w Internacie ZSP w Kobylnikach. Stan zgodny z dokumentacją.

#### **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                    | 80130    | 3020     | 73 000,00          | 69 463,80     | 69 463,80        | 0,00                                             |
|                        |          | 4010     | 881 585,00         | 869 943,57    | 869 943,57       | 63,65                                            |
|                        |          | 4040     | 66 394,00          | 66 393,93     | 66 393,93        | 69 608,15                                        |
|                        |          | 4110     | 169 748,00         | 168 786,60    | 168 786,60       | 11 976,61                                        |
|                        |          | 4120     | 20 430,00          | 18 898,71     | 18 898,71        | 1 412,63                                         |
|                        |          | 4170     | 442,00             | 441,39        | 441,39           | 0,00                                             |
|                        |          | 4210     | 126 000,00         | 124 885,30    | 124 885,30       | 0,00                                             |
|                        |          | 4240     | 1 000,00           | 996,18        | 996,18           | 0,00                                             |
|                        |          | 4260     | 40 000,00          | 25 818,47     | 25 818,47        | 0,00                                             |
|                        |          | 4270     | 17 000,00          | 16 960,18     | 16 960,18        | 0,00                                             |
|                        |          | 4280     | 200,00             | 180,00        | 180,00           | 0,00                                             |
|                        |          | 4300     | 15 500,00          | 14 992,75     | 14 992,75        | 0,00                                             |
|                        |          | 4350     | 2 800,00           | 2 494,44      | 2 494,44         | 0,00                                             |
|                        |          | 4370     | 3 600,00           | 3 315,68      | 3 315,68         | 0,00                                             |
|                        |          | 4410     | 600,00             | 414,48        | 414,48           | 0,00                                             |
|                        |          | 4430     | 400,00             | 395,00        | 395,00           | 0,00                                             |
|                        |          | 4440     | 72 307,00          | 72 307,00     | 72 307,00        | 0,00                                             |
|                        |          | 4700     | 500,00             | 40,00         | 40,00            | 0,00                                             |
| 801                    | 80130    | 15661    | 1 491 506,00       | 1 456 727,48  | 1 456 727,48     | 83 061,04                                        |

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

| Rozdział        | §            | Wydatek                                                                                                   | Kwota             |
|-----------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 80130           | 3020         | wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                               | 19 965,87         |
|                 | 4210         | zakup materiałów i wyposażenia                                                                            | 62 261,95         |
|                 | 4240         | zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                           | 906,28            |
|                 | 4260         | zakup energii                                                                                             | 11 278,74         |
|                 | 4270         | zakup usług remontowych                                                                                   | 5 097,10          |
|                 | 4280         | zakup usług medycznych                                                                                    | 35,00             |
|                 | 4300         | zakup usług pozostałych                                                                                   | 5 025,87          |
|                 | 4350         | zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                     | 623,61            |
|                 | 4370         | opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 771,37            |
|                 | 4410         | podróże służbowe krajowe                                                                                  | 319,00            |
|                 | 4700         | szkolenia pracowników                                                                                     | 40,00             |
| <b>80130</b>    | <b>Razem</b> |                                                                                                           | <b>106 324,79</b> |
| 80146           | 4700         | szkolenia pracowników                                                                                     | 526,00            |
| <b>80146</b>    | <b>Razem</b> |                                                                                                           | <b>526,00</b>     |
| 80148           | 4220         | zakup środków żywności                                                                                    | 22 278,40         |
|                 | 4300         | zakup usług pozostałych                                                                                   | 12 634,01         |
| <b>80148</b>    | <b>Razem</b> |                                                                                                           | <b>34 912,41</b>  |
| 85410           | 3020         | wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                               | 4 926,35          |
|                 | 4210         | zakup materiałów i wyposażenia                                                                            | 9 544,90          |
|                 | 4260         | zakup energii                                                                                             | 2 089,39          |
|                 | 4270         | zakup usług remontowych                                                                                   | 5 150,00          |
|                 | 4300         | zakup usług pozostałych                                                                                   | 2 372,66          |
| <b>85410</b>    | <b>Razem</b> |                                                                                                           | <b>24 083,30</b>  |
| <b>Zbiorczo</b> |              |                                                                                                           | <b>165 846,50</b> |

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2014 wyniósł 447 970,00 zł, natomiast wydatki ogółem 1 980 271,00 zł. Wydatki w czerwcu, październiku i grudniu 2014 r. wyniosły 165 846,50 zł, co stanowiło 37,02% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (8,37% planowanych wydatków ogółem).

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

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) we wrześniu 95 273,49 zł
- b) w październiku 97 916,09 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

| Rozdział | §    | Wydatek                           | Kwota             |
|----------|------|-----------------------------------|-------------------|
| 80130    | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 152 243,94        |
| 80195    | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 1 577,56          |
| 85410    | 4010 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 39 368,08         |
|          |      | <b>RAZEM</b>                      | <b>193 189,58</b> |

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2014 wyniósł 1 114 613,00 zł, natomiast wydatków ogółem 1 980 271,00 zł. Wydatki we wrześniu i październiku 2014 r. wyniosły 193 189,58 zł, co stanowiło 17,33% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (9,76% planowanych wydatków ogółem).

## **V. Gospodarka kasowa**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w szkole przyjmuje się wpłaty gotówkowe tytułem opłaty za duplikat świadectwa lub legitymację szkolną, wyżywienie i zakwaterowanie w internacie oraz naukę jazdy. Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin prowadzenia punktu kasowego w ZSP” wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r. Osobami materialnie odpowiedzialnymi za wartości pieniężne są pani (samodzielny referent) oraz pani (referent). Upoważnieni pracownicy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, które znajdują się w teczkach akt osobowych. Ponadto w teczkach akt osobowych ww. pracowników znajdują się zaświadczenia o niekaralności.

Wartości pieniężne w jednostce przechowuje się w metalowej kasetce umieszczonej w sejfie w sekretariacie szkoły. Pokwitowaniem dokonania wpłaty jest kwitariusz przychodowy. Osoba odpowiedzialna odprowadza gotówkę na konto PZEASiPO na koniec każdego tygodnia zgodnie z obowiązującą instrukcją.

### **Druki ścisłego zarachowania**

W jednostce obowiązuje „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania. Sprawdzone następujące druki:

1. Kwitariusze przychodowe – 9 szt:
  - od nr P 5671001 – do nr P 5671100
  - od nr P 5671101 – do nr P 5671200
  - od nr P 5671201 – do nr P 5671300
  - od nr P 5671301 – do nr P 5671400
  - od nr P 5671401 – do nr P 5671500
  - od nr P 5671501 – do nr P 5671600
  - od nr P 5673701 – do nr P 5673800
  - od nr P 5673801 – do nr P 5673900
  - od nr P 5673901 – do nr P 5674000
2. Karty drogowe:
  - a) duże – 1 szt:
    - od nr SM 6560521 – do nr SM 6560600
  - b) małe – 3 szt:

- od nr SM 5525681 – do nr SM 5525760
- od nr SM 5526001 – do nr SM 5526080
- od nr SM 5969921 – do nr SM 5970000

### 3. Świadectwa szkolne:

- świadectwa ukończenia Liceum MENiS-I/94/2 – 6 szt.
- świadectwa ukończenia Liceum z wyróżnieniem MENiS-I/94w/2 – 5 szt.
- świadectwa ukończenia Technikum MENiS-I/91/2 – 6 szt.
- świadectwa promocyjne Technikum MENiS-I/61/w – 12 szt.
- świadectwa dojrzałości MENiS-I/98/2 – 9 szt.
- gilosze różowe Technikum A3 – 111 szt.
- gilosze różowe z wyróżnieniem Technikum A3 – 15 szt.
- indeksy MENiS-I/136/2 – 5 szt.
- indeksy MENiS-II/171/2 – 84 szt.
- zaświadczenia o ukończeniu kursu MEN-III/1 – 39 szt.

### 4. Legitymacje:

- legitymacje szkolne – 40 szt.

Książka druków ścisłego zarachowania nr 5 założona została 01 stycznia 2006 r. Stan książki, w której ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 02 czerwca 2015 r. zgodny ze stanem faktycznym.

## VI. Wydatkowanie środków publicznych

### Dowody finansowo – księgowe

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję i procedury wewnętrznej kontroli finansowej” wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora ZSP z 03 listopada 2008 r. wraz z aneksem z 30 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 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 pieczęcią. 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 35 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczono delegację wyjazdu służbowego nr 26/2014 z 03 czerwca 2014 r. na kwotę 319,00 zł. Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacji oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiano i rozliczano w sposób prawidłowy.

### **Karty drogowe**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce prowadzono karty drogowe dla Ciągnika Zetor 5320 o nr rej. BDH 5043 przeznaczonego do nauki jazdy. Dokonano sprawdzenia poniższych kart drogowych:

- karty od nr 6560399 do nr 6560405 z czerwca,
- karty od nr 6560415 do nr 6560434 z października,
- karty od nr 6560690 do nr 6560701 z grudnia.

Faktury za paliwo opisywano w sposób prawidłowy z oznaczeniem numeru rejestracyjnego pojazdu oraz ilości zakupionego paliwa. Na kartach drogowych pojazdu do nauki jazdy wpisywano przebieg trasy oraz liczbę motogodzin, godziny jazdy, stan licznika przy wyjeździe i powrocie z trasy oraz podpis osoby pobierającej naukę. Zużycie paliwa rozliczano zgodnie z ustalonymi normami zużycia paliwa wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora ZSP w Kobylnikach z 01 września 2011 r.

Dyrektor ZSP w Kobylnikach podpisał Porozumienie z Dyrektorem ZSP nr 5 w Inowrocławiu dotyczące użyczenia ciągnika rolniczego z przyczepą w celu prowadzenia nauki jazdy dla uczniów ZSP nr 5, zgodnie z załączonymi listami uczniów na rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015. Do kontroli przedstawiono kalkulację kosztów nauki jazdy i obsługi ciągnika rolniczego dla uczniów ZSP nr 5 w Inowrocławiu na rok szkolny 2014/2015. Ustalono, że wyliczone koszty zużycia paliwa mają odzwierciedlenie w rozliczanych kartach drogowych. Zużycie paliwa rozliczano prawidłowo, zgodnie z ustalonymi normami zużycia paliwa.

## 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                    | 80130        | 0690         | 100,00             | 184,00           | 184,00            | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
|                        |              | 0750         | 2 700,00           | 2 910,00         | 2 910,00          | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
|                        |              | 0870         | 0,00               | 27,00            | 27,00             | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
|                        |              | 0920         | 0,00               | 14,53            | 14,53             | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
|                        |              | 0970         | 300,00             | 328,79           | 328,79            | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
| <b>801</b>             | <b>80130</b> | <b>85131</b> | <b>3 100,00</b>    | <b>3 464,32</b>  | <b>3 464,32</b>   | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     |
| 801                    | 80148        | 0830         | 67 200,00          | 47 533,18        | 50 239,54         | 130,24                                  | 130,24           | 2 836,60        |
|                        |              | 0920         | 0,00               | 129,45           | 128,63            | 0,82                                    | 0,82             | 0,00            |
| <b>801</b>             | <b>80148</b> | <b>82699</b> | <b>67 200,00</b>   | <b>47 662,63</b> | <b>50 368,17</b>  | <b>131,06</b>                           | <b>131,06</b>    | <b>2 836,60</b> |
| 854                    | 85410        | 0830         | 40 000,00          | 39 793,00        | 41 268,00         | 0,00                                    | 0,00             | 1 475,00        |
|                        |              | 0920         | 0,00               | 163,03           | 163,03            | 0,00                                    | 0,00             | 0,00            |
| <b>854</b>             | <b>85410</b> | <b>88014</b> | <b>40 000,00</b>   | <b>39 956,03</b> | <b>41 431,03</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>1 475,00</b> |
| <b>Razem dział 801</b> |              |              | <b>70 300,00</b>   | <b>51 126,95</b> | <b>53 832,49</b>  | <b>131,06</b>                           | <b>131,06</b>    | <b>2 836,60</b> |
| <b>Razem dział 854</b> |              |              | <b>40 000,00</b>   | <b>39 956,03</b> | <b>41 431,03</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>1 475,00</b> |
| <b>Zbiorczo</b>        |              |              | <b>110 300,00</b>  | <b>91 082,98</b> | <b>95 263,52</b>  | <b>131,06</b>                           | <b>131,06</b>    | <b>4 311,60</b> |

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

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących umów:

- umowa z 02 stycznia 2014 r. zawarta z Vemach Sp. z o.o. z siedzibą w Turkowicach, reprezentowaną przez pełnomocnika Agnieszkę Jasiakiewicz, z przeznaczeniem na zainstalowanie automatów dystrybucyjnych do sprzedaży napojów i produktów spożywczych (1 szt. typ Vendo Snack i 1 szt. Zanussi Venezia). Umowa zawarta została na okres od 02 stycznia 2014 r. na okres dwóch lat. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosił 200,00 zł brutto z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych i ferii zimowych. Czynsz płatny na koniec miesiąca, po wystawieniu rachunku.
- umowa z 01 stycznia 2014 r. z Coca-Colą HBC Polska Sp. z o.o. Filia w Bydgoszczy reprezentowaną przez Michała Guzińskiego – Regionalnego Kierownika ds. Vending, na wynajem powierzchni użytkowej 1 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na zainstalowanie automatu do sprzedaży napojów. Umowa zawarta została na okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Czynsz za miesięczny okres najmu wynosi 80,00 zł, płatny kwartalnie z dołu.

Sporządzono kalkulację kosztów (czynsz w kwocie 30,00 zł, ryczałt za energię 42,60 zł, ryczałt za utrzymanie czystości 7,40 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, że stawki za wynajmowane pomieszczenia naliczono 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.

Ponadto sporządzono kalkulacje kosztów eksploatacyjnych (energia, woda).

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

### **Internat szkolny**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Regulamin internatu” zatwierdzony Uchwałą nr 6/09/10 Rady Szkoły z 9 lutego 2009 r.

Ustalono, że Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora ZSP z 01 września 2014 r. w sprawie opłat za zakwaterowanie w Internacie ZSP w Kobylnikach ustalono następujące wysokości odpłatności za pobyt:

- |                                              |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------|
| – dla uczniów szkoły                         | – 70,00 zł za miesiąc |
| – dla grup do 20 osób i gości indywidualnych | – 25,00 zł za dobę    |
| – dla grup powyżej 20 osób                   | – 20,00 zł za dobę    |

Kalkulacja kosztów funkcjonowania internatu na rok szkolny 2014/2015 r. została przeprowadzona 29 sierpnia 2014 r.

Zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora ZSP z 01 września 2014 r. w sprawie opłat za posiłki w Internacie ZSP w Kobylnikach, ustalono dzienną stawkę żywieniową dla uczniów w wysokości 11,00 zł. Uczniowie korzystają z posiłków przygotowywanych przez KOM-ROL Sp. z o. o. w Kobylnikach, zgodnie z zawartym Porozumieniem z 29 sierpnia 2014 r. Płatność za przygotowywane posiłki następuje zbiorczo, na podstawie wystawionych faktur przez KOM-ROL na koniec każdego miesiąca.

W trakcie kontroli sprawdzono odpłatności za zakwaterowanie uczniów w internacie i opłat za wyżywienie. Uczniowie uiszczają opłaty w formie gotówkowej do kasy szkoły lub bezgotówkowo na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO. Ustalono, że na dzień 31 maja 2015 r. zaległości w opłatach kwaterunkowych wynosiły 190,00 zł (4 osoby) oraz należności z tytułu wyżywienia w internacie w wysokości 902,83 zł (11 osób).

Ponadto stwierdzono, że z dniem 01 czerwca 2015 r. założono „Księgę gości” dla osób korzystających z noclegów w internacie szkoły oraz opracowano i wprowadzono formularz umowy na wynajem miejsc noclegowych.

### **VIII. Zamówienia publiczne**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro ZSP w Kobylnikach” wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora ZSP w Kobylnikach z 01 kwietnia 2010 r. wraz z aneksem nr 1/2014 wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2014

z 07 sierpnia 2014 r. zwiększającym kwoty z 14 000 euro na 30 000 euro w regulaminie oraz załącznikach.

W trakcie kontroli sprawdzono postępowanie w trybie zapytania o cenę, na remont sanitariatów z ZSP w Kobylnikach. Umowę nr 1/2014 z 01 grudnia 2014 r. zawarto z p. Stanisławem Żakiem, zamieszkałym w Kruszwicy, ul. Ogrodowa 14, prowadzącym działalność gospodarczą pn. Zakład Ogólnobudowlany Wielobranżowy Stanisław Żak. Termin robót określono do 19 grudnia 2014 r. Cena za wykonanie zamówienia zgodnie z kosztorysem wynosiła 9 300,96 zł. Protokół techniczny odbioru robót sporządzono 18 grudnia 2014 r. z terminem gwarancji 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru. Faktura nr 212/2014 z 22 grudnia 2014 r. na kwotę 9 300,00 zł, zapłacona przelewem 30 grudnia 2014 r.

Ponadto w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 39 ustawy Pzp zawarto Umowę nr 162/2014 z 22 października 2013 r. na sukcesywne dostawy oleju opałowego lekkiego do budynków w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego, m.in. ZSP w Kobylnikach w planowanej ilości do 62 000 litrów. Postępowanie przetargowe prowadził Referat Administracyjno – Gospodarczy Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. Wykonawcą dostaw był **Zakład Usługowo Handlowy „NAFTOHURT” Jerzy Jasiński z Sompolna**. Termin obowiązywania umowy określono od 22 października 2013 r. – 31 grudnia 2014 r. Kwota łącznego zobowiązania wynikająca z umowy nie przekroczy kwoty 220 100,00 zł (3,55 zł/l na dzień podpisania umowy) i maksymalnej wielkości zamówienia. W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2014 ZSP w Kobylnikach zamówił 31 020 litrów oleju opałowego na łączną kwotę 101 992,34 zł.

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 usługi dystrybucji energii elektrycznej).

## IX. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2014 r. zatrudnionych było:

|                      | Osoby     | Etaty        |
|----------------------|-----------|--------------|
| <b>Administracja</b> | <b>2</b>  | <b>1,75</b>  |
| <b>Obsługa</b>       | <b>5</b>  | <b>5</b>     |
| <b>Nauczyciele</b>   | <b>27</b> | <b>20,23</b> |
| w tym: stażyści      | 1         | 0,33         |
| kontraktowi          | 4         | 3,06         |
| mianowani            | 9         | 7,42         |
| dplomowani           | 13        | 9,42         |
| <b>Razem</b>         | <b>34</b> | <b>26,98</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 października 2014 r. oraz 17 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 50% ogółu zatrudnionych. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- administracja –teczka nr 15 i 181,
- obsługa –teczka nr 85, 103, 108 i 147,
- nauczyciele:
  - stażyści –teczka nr 118,
  - kontraktowi –teczka nr 168, 188, 194,
  - mianowani –teczka nr 135, 157, 163, 200,
  - dyplomowani –teczka nr 93, 130, 202.

### **Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych**

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych ZSP w Kobylnikach” wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora ZSP z 19 maja 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. Wysługę lat w skontrolowanej dokumentacji naliczano prawidłowo. Ponadto ustalono, że w regulaminie wynagradzania uregulowano kwestie dotyczące szczegółowych warunków wynagradzania, dodatku za wieloletnią 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługę lat w skontrolowanej dokumentacji naliczano prawidłowo. Dodatek motywacyjny i dodatek funkcyjny dla nauczycieli naliczano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Inowrocławskiego.

W teczkach 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 na 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 października 2014 r. naliczono w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi stawkami składek na 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 ZSP w Kobylnikach” wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2006 Dyrektora ZSP z 27 kwietnia 2006 r. wraz z aneksem 1/2012 z 03 września 2012 r., uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – p. Renata Skoczek. Ponadto aneksem z 03 listopada 2014 r. powołano Komisję Socjalną działającą w oparciu o Regulamin.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano świadczenia urlopowe dla nauczycieli, dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla osób uprawnionych oraz do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci, świadczenia pieniężne okolicznościowe, paczki świąteczne dla dzieci oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

### **Pożyczki na cele mieszkaniowe**

W okresie od stycznia do listopada 2014 r. Dyrektor ZSP przyznał 7 pożyczek na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 32 700,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora. Pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczono również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota pożyczki przeznaczonej na budowę domu, zakup i remont mieszkania wynosiła 6 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie na 3 lata. Oprocentowanie w wysokości od 5 - 9% od kwoty pożyczki uzależnione od okresy spłaty (do 1 roku – 5%, do 2 lat – 7%, do 3 lat – 9%). Odsetki podlegały spłacie w całości w racie wyrównawczej, natomiast pozostałą część należności rozłożono na raty określone w umowie.

### **Spłaty pożyczek**

Spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe dokonywane były w formie potrącenia należnej raty z wynagrodzenia pracownika oraz indywidualnych wpłat pracowników i emerytów

na konto ZSP. W roku 2014 nie stwierdzono zaległości w spłatach pożyczek na cele mieszkaniowe potrącanych z listy płac oraz indywidualnych wpłat.

### **Świadczenia pieniężne**

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

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| – świadczenia urlopowe dla nauczycieli        | – 22 313,69 zł |
| – świadczenia okolicznościowe w kwietniu      | – 20 875,00 zł |
| – wypoczynek organizowany we własnym zakresie | – 20 800,00 zł |
| – wypoczynek dzieci pracowników               | – 310,00 zł    |
| – świadczenia okolicznościowe w grudniu       | – 20 955,00 zł |
| – paczki dla dzieci                           | – 1 972,08 zł  |
| – spotkanie                                   | – 800,00 zł    |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie świadczeń pieniężnych w kwietniu oraz dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla osób uprawnionych. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że świadczenia kwietniowe wypłacone zostały 38 pracownikom oraz 14 emerytom i rencistom. Listy uprawnionych osób do otrzymania świadczenia, z wyszczególnionym progiem dochodowym oraz wysokością przyznanej kwoty, były zatwierdzone przez Dyrektora szkoły. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów, zgodnie z tabelami progów (zał. nr 2). W protokołach określono kwotę bazową wypłacanych świadczeń. Określone progi maksymalnego świadczenia wynosiły 100%, 90%, 80% i 50%. 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 i 250,00 zł. Natomiast dla nauczycieli „dochodzących” kwota bazowa wynosiła 250,00 zł, a kwoty pomocy finansowej kształtowały się następująco: 250,00 zł, 225,00 zł, 200,00 zł i 125,00 zł. Przy dofinansowaniu do wypoczynku we własnym zakresie kwota bazowa świadczenia wynosiła 1 000,00 zł, natomiast pozostałe kwoty wynosiły 900,00 zł, 800,00 zł i 500,00 zł. Świadczenia letnie wypłacono 24 osobom uprawnionym (pracownikom administracji i obsługi oraz emerytom i rencistom). Świadczenia urlopowe dla nauczycieli przyznano 29 osobom w kwocie 22 313,69 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **XII. Gospodarowanie mieniem**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje „Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora ZSP z 03 grudnia 2007 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 1/2014 Dyrektora ZSP z 06 sierpnia 2014 r. w związku ze zmianą na stanowisku Dyrektora ZSP w Kobylnikach. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury określono do 31 sierpnia 2014 r. wg stanu na dzień 31 sierpnia 2014 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu

spisu z natury oraz Protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzono 30 sierpnia 2014 r.

W dniu 01 września 2014 r. sporządzono Protokół nr 1/2014 dotyczący odpisu zużytego sprzętu (sportowego i gospodarczego z warsztatu) na kwotę 711,67 zł, powstałego w wyniku zużycia się przedmiotów. Dokonano zmian w ewidencji księgowej oraz skorygowano wartość składników rzeczowych majątku ruchomego jednostki o ww. kwotę.

Protokół zdawczo – odbiorczy podpisano 01 września 2014 r. przez osobę zdającą – p. Włodzimierza Skrzypińskiego oraz osobę przejmującą - p. Renatę Skoczek.

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

### **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 2**

- asfalt (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 712,11 zł
  - boisko szkolne (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 321,99 zł
- razem 1 034,10 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 1 034,10 zł

Koszty amortyzacji w 2014 roku wynosiły 1 034,10 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.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kobylnikach.

Inowrocław, 12 czerwca 2015 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Dyrektor Szkoły  
*Renata Skoczek*

Kontrolujący

INSPEKTOR  
*Joanna Michalak*

PODINSPEKTOR  
*Anna Żuk*

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych  
w Kobylnikach  
88-150 Kruszwica, tel. 0523515586  
P-000099843-19000000  
NIP 556-14-51-636

DYREKTOR ZESPOŁU  
*Jolanta Nowak*  
mgr Jolanta Nowak