

Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. gen. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu**, ul. Narutowicza 34, 88-100 Inowrocław, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.001.1.2015 i nr AWK.II.1711.002.2.2015 z 7 stycznia 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **8 – 23 stycznia 2015 r.**

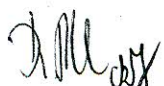
Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 1/2015 Starosty Inowrocławskiego z 7 stycznia 2015 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), § 39 i § 40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz § 8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował zagadnienia:

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



USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. gen. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o następujące Statuty:

- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu - Zasadniczej Szkoły Zawodowej zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 17/2012/2013 z 30 sierpnia 2012 r. wraz z aneksami zmieniającymi nr 1 z 9 stycznia 2013 r i nr 2 z 10 czerwca 2013 r.,
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu - Technikum zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 81/2012/2013 z 9 stycznia 2013 r. wraz z aneksem zmieniającym nr 1 z 10 czerwca 2013 r.,
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 358/07 z 30 sierpnia 2007 r. wraz z aneksami zmieniającymi, obowiązujący do końca roku szkolnego 2014/2015.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu posiada:

- NIP 556-11-54-186 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 093067894 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 1 września 2009 r. jest p. Danuta Paluszak. Obsługę księgową kontrolowanej jednostki prowadzi PZEASiPO w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2014.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

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

- nr 1380 – 1545 z lipca,
- nr 1682 – 1894 z września,
- nr 1895 – 2088 z października,
- nr 2392 – 2427 z grudnia,

co stanowi 67,90% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2014.

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

- nr 62/2014 z 28 lipca 2014 r.
- nr 64/2014 z 20 sierpnia 2014 r.
- nr 82/2014 z 31 października 2014 r.
- nr 87/2014 z 20 listopada 2014 r.
- nr 88/2014 z 28 listopada 2014 r.

co stanowi 16,66% 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 (Dz.U. 2009, Nr 157, poz. 1240),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2009, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

3. Ustawa z 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 (Dz.U. 2000, Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.),
5. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 1998. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. 2006, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
7. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2004, Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
8. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
9. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013, Nr 907 j.t. z późn. zm.),
10. Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2009, Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
11. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (Dz.U. 2000, Nr 50, poz. 580 z późn. zm.),
12. Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2006, Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2006, Nr 164, poz. 781 z późn. zm.),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
16. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2012, poz. 1541),
17. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005, Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
18. Rozporządzenie Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 1999, Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.),
19. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. 2002, Nr 236 poz. 1190 z późn. zm.) oraz rozporządzenie zmieniające z 30 listopada 2006 r. (Dz.U. 2006, Nr 227 poz. 1661),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2009, Nr 50 poz. 398 z późn. zm.),
21. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz.U. 2004 Nr 26, poz. 232 z późn. zm.),
22. Rozporządzenia 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 nr 683/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 9 lipca 2014 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. gen. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu,
- Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród,
- Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 1 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 8/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 19 listopada 2013 r.,
- Polityka kontroli zarządczej wprowadzona Zarządzeniem nr 6/201/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 29 listopada 2010 r.,
- Standardy kontroli zarządczej wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2010/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 14 stycznia 2011 r.,
- Instrukcja gospodarowania środkami pieniężnymi stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 4B/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 15 stycznia 2010 r.,
- Instrukcja i procedury wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzona Zarządzeniem nr 4B/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 15 stycznia 2010 r., wraz z aneksem nr 1 wprowadzonym Zarządzeniem nr 8A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 25 listopada 2013 r.,
- Instrukcja opracowania i obiegu dokumentów księgowych w ZSP nr 5 stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4A/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 11 września 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 8A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 25 listopada 2013 r.,
- Instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2014/2015 Dyrektora ZSP nr 5 z 30 września 2014 r.,
- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 10 września 2009 r.,
- Instrukcja gospodarowania środkami rzeczowymi stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5A/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 22 lutego 2010 r.,
- Instrukcja wyceny aktywów i pasywów stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 5A/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 22 lutego 2010 r.,
- Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 22 lutego 2010 r.,
- Instrukcja postępowania z pieczęciami urzędowymi i pieczętkami służbowymi w ZSP nr 5 wprowadzona Zarządzeniem nr 8A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 25 listopada 2013 r.,

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 19 marca 2010 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 12A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 15 kwietnia 2014 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników ZSP nr 5 wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 10 września 2009 r.,
- Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 9 marca 2010 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2012/2013 Dyrektora ZSP nr 5 z 28 listopada 2012 r.,
- Kodeks etyczny nauczyciela stanowiący załącznik do Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 29 listopada 2010 r.,
- Kodeks etyki pracownika samorządowego stanowiący załącznik do Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 29 listopada 2010 r.

3. Rejestry i ewidencje:

- rejestr delegacji od 23 stycznia 2009 r.
- rejestr znaczków pocztowych od 30 stycznia 2004 r.
- ewidencja pieczętek szkolnych od 22 maja 2007 r.

II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Politykę kontroli zarządczej” wprowadzoną Zarządzeniem nr 6/2010/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 29 listopada 2010 r. Załącznikami do Polityki są „Regulamin kontroli zarządczej” oraz „Wykaz dokumentów z ZSP nr 5”. Ponadto w jednostce określono „Standardy kontroli zarządczej” wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2010/2011 Dyrektora ZSP nr 5 z 14 stycznia 2011 r. W polityce 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:

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 z 15 stycznia 2014 r.
- plan kontroli na rok 2014 z 20 grudnia 2013 r.
- rejestr ryzyk na rok 2014,
- sprawozdanie z reakcji na zdiagnozowane ryzyko w 2014 r.
- regulaminy i instrukcje

tzw. dokumenty będące załącznikami.

W jednostce podjęto działania związane z zarządzaniem ryzykiem. Dyrektor szkoły powołał Zarządzeniem nr 7/2010/2011 Zespół ds. zarządzania ryzykiem.

Przeprowadzono analizę ryzyka, zidentyfikowano ryzyka i oszacowano ich wartości w powiązaniu z celami jednostki zgodnie ze standardami kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonej analizy wyznaczono ryzyka objęte systemem kontroli w roku 2014.

Najwyżej oceniono następujące ryzyka:

- ryzyko związane z organizacją egzaminów zawodowych przez szkołę,
- zagrożeniem związanym z ewakuacją z powodu małej klatki schodowej w szkole,
- zbyt małe środki finansowane na realizację planowanych zadań szkoły,
- mała liczba uczniów ze względu na niż demograficzny oraz otwarcie konkurencyjnej szkoły niepublicznej,
- ryzyko związane z wprowadzeniem reformy szkolnictwa zawodowego.

W celu zniwelowania ryzyka w jednostce w roku 2014 podjęto działania związane z budową boiska szkolnego, ogrodzeniem terenu – remontem ogrodzenia, poprzez mniejszą liczbę uczniów poprawiło się bezpieczeństwo na klatce schodowej oraz oznakowano taśmami antypoślizgowymi, prowadzenie zajęć z dydaktycznych w pomieszczeniach bursy oraz ujęcie w planie finansowanych zadań związanych z organizacją egzaminów.

Podwyższeniu uległy następujące ryzyka:

- ryzyko związane z mniejszą liczbą uczniów i zmniejszeniem liczby oddziałów w szkole, a tym samym zwiększyło się ryzyko związane zatrudnieniem nauczycieli (mniejszy wymiar godzin dydaktycznych, zwolnienia),
- ryzyko związane z brakiem możliwości odbycia praktyki zawodowej u pracodawców,
- otwarcie szkoły prywatnej kształcącej w tych samych kierunkach (konkurencja),
- ryzyko związane z wprowadzeniem reformy szkolnictwa zawodowego oraz nowymi egzaminami zawodowymi,
- ryzyko finansowe związane z blokadą wydatków szkoły.

Powyższe ryzyka objęte zostały systemem kontroli na rok 2015.

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 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 zawodów i klas, w których kształcili się w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 390 osób.

W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 funkcjonują księgi uczniów od 1 września 2002 r. (tom I) i od 1 września 2012 r. (od str. 30 tom II).

Poniższa tabela zawiera zestawienie uczniów w poszczególnych zawodach/specjalnościach kształcenia w Technikum 4-letnim Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu z podziałem na dziewczęta i chłopców.

Profil kształcenia	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców
Technik budownictwa	5,5	127	11	116
w tym: klasa I	1	26	2	24
klasa II	1	29	2	27
klasa III	2	39	3	36
klasa IV	1,5	33	4	29
Technik drogownictwa	0,5	12	2	10
w tym: klasa IV	0,5	12	2	10
Technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej	3	87	12	75
w tym: klasa I	0,5	20	0	20
klasa II	1	23	6	17
klasa III	1	32	4	28
klasa IV	0,5	12	2	10
Technik architektury krajobrazu	3	80	66	14
w tym: klasa I	1	24	19	5
klasa II	0,5	12	11	1
klasa III	1	26	19	7
klasa IV	0,5	18	17	1
Technik geodeta	3	84	31	53
w tym: klasa I	0,5	18	5	13
klasa II	0,5	17	9	8
klasa III	1	20	7	13
klasa IV	1	29	10	19
Razem	15	390	122	268

Stan zgodny z dokumentacją szkoły.

Poniższa tabela zawiera zestawienie uczniów w poszczególnych klasach z podziałem na dziewczęta i chłopców oraz z obowiązkowymi językami obcymi: angielskim oraz niemieckim lub rosyjskim.

Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów wg dokumentacji	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców	Język angielski	Język niemiecki	Język rosyjski	Powtarzający klasę	Powtarzający klasę, w tym dziewczęta
I	3	88	26	62	88	46	42	7	2
II	3	81	28	53	81	52	29	3	0
III	5	117	33	84	117	71	46	2	0
IV	4	104	35	69	104	45	59	3	1
Razem	15	390	122	268	377	214	174	15	3

W trakcie kontroli stwierdzono, że w klasach I i IV wystąpiła różnica w liczbie uczniów uczących się języków obcych. Z dokumentacji szkolnej wynikało, że języka angielskiego uczyło się 88 uczniów w klasach I, natomiast do systemu SIO zgłoszono 87 uczniów. Języka niemieckiego uczyło się 46 uczniów, do SIO zgłoszono 45, natomiast języka rosyjskiego uczyło się 42 uczniów, do SIO zgłoszono 40. Natomiast w klasach IV języka angielskiego uczyło się 104 uczniów, do SIO zgłoszono 92, języka niemieckiego uczyło się 45 uczniów, a zgłoszono 46 uczniów. Ponadto nie zgadza się liczba uczniów powtarzających klasę. Z dokumentacji szkolnej wynikało, że I klasę powtarzało 7 uczniów, natomiast do SIO zgłoszono 10 uczniów, II klasę powtarzało 3 uczniów, do SIO zgłoszono 2 uczniów, III klasę powtarzało 2 uczniów a zgłoszono do SIO 1 ucznia, natomiast IV klasę powtarzało 3 uczniów, natomiast do systemu SIO zgłoszono 1 ucznia.

Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Wicedyrektora szkoły ustalono, że powyższe niezgodności powstały w wyniku pomyłki. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa

Stan uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej wg zawodów i klas w roku szkolnym 2014/2015 na dzień 30 września 2014 r. wynosił 82 osoby.

Księga uczniów funkcjonuje od 1 września 2002 r. (tom I).

Poniższa tabela zawiera zestawienie uczniów w poszczególnych zawodach/specjalnościach kształcenia w Zasadniczej Szkole Zawodowej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu z podziałem na dziewczęta i chłopców.

Profil kształcenia	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców
Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	1	22	0	22
w tym: klasa II	0,5	11	0	11
klasa III	0,5	11	0	11
Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	1,5	49	0	49
w tym: klasa I	0,5	16	0	16
klasa II	0,5	19	0	19
klasa III	0,5	14	0	14
Murarz – tynkarz	0,5	11	0	11
w tym: klasa I	0,5	11	0	11
Razem	13	82	0	82

Poniższa tabela zawiera zestawienie uczniów w poszczególnych klasach z podziałem na dziewczęta i chłopców, z nauką językiem obcego (angielski) oraz uczniów odbywających praktyczną naukę zawodu (u pracodawcy).

Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów wg dokumentacji	Liczba dziewcząt	Liczba chłopców	Język angielski	Praktyczna nauka zawodu u pracodawcy
I	1,5	27	0	27	27	27
II	1	30	0	30	30	30
III	0,5	25	0	25	25	25
Razem	1	82	0	82	82	82

Stan zgodny z dokumentacją szkoły.

Nauczanie indywidualne

Indywidualnym nauczaniem, zgodnie z art. 71b ust. 1a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty obejmuje się wyłącznie uczniów, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły. Podstawą organizacji indywidualnego nauczania jest orzeczenie publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej wydane zgodnie z przepisami rozporządzenia MEN z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że uczniowie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu posiadali orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną. Uczniowie ci korzystali z indywidualnego toku nauki.

Sprawdzono następujące orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania z klas Technikum:

- Klasa II – poz. w księdze ucznia nr 1171, orzeczenie nr _____ z 5 września 2014 r. ważne z rok szkolny 2014/2015 (technik budownictwa), nauczanie indywidualne w szkole.
- Klasa III – poz. w księdze ucznia nr 980, orzeczenie nr _____ z 29 sierpnia 2014 r. ważne na rok szkolny 2014/2015 (technik urządzeń i systemów energii odnawialnej), nauczanie indywidualne w szkole.
- Klasa IV – poz. w księdze ucznia nr 900, orzeczenie nr _____ z 12 września 2014 r. ważne na rok szkolny 2014/2015 (technik budownictwa), nauczanie indywidualne w szkole.

W trakcie kontroli stwierdzono, że liczba uczniów o potrzebie indywidualnego nauczania wykazana w SIO nie była zgodna z dokumentacją szkoły (zapisy w księdze uczniów, dzienniki lekcyjne, aktualne orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Inowrocławiu). Uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nie zostali zgłoszeni do SIO. Z dokumentacji szkolnej wynikało, że korzystali z nauczania indywidualnego w szkole i zapisani byli w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas.

Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Wicedyrektora szkoły ustalono, że powyższe niezgodności powstały w wyniku pomyłki. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Zajęcia specjalistyczne

Sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów. Ustalono, że w dokumentacji szkolnej uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 znajdowały się następujące orzeczenia:

1. Technikum 4-letnie:

- Klasa IIc – poz. w księdze ucznia nr 1206, orzeczenie nr _____ z 20 grudnia 2013 r. ważne na rok szkolny 2014/2015 (technik architektury krajobrazu), niepełnosprawność sprzężona wada wzroku i niepełnosprawność ruchowa, zalecenia indywidualne zajęcia rewalidacyjne przydzielone w liczbie 2 godzin tygodniowo.

Liczba uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego wykazana w SIO była zgodna z dokumentacją szkoły (zapisy w księdze uczniów, dziennik lekcyjny, aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Inowrocławiu).

Świadectwa szkolne

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dokumentacji szkolnej uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu znajdowały się oryginały świadectw szkolnych

ukończenia gimnazjum, w myśl przepisów §9 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych.

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)	Zaangażowane	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2014 ogółem
dział	rozdział	paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
801	80130	3020	7 200,00	5 834,42	5 834,42	0,00
		4010	2 188 362,00	2 174 683,25	2 174 683,25	478,03
		4040	168 355,00	168 354,06	168 354,06	163 371,69
		4110	392 548,00	389 087,54	389 087,54	28 165,79
		4120	47 826,00	44 723,47	44 723,47	3 199,35
		4170	264,00	264,00	264,00	0,00
		4210	36 688,00	36 687,33	36 687,33	0,00
		4220	3 000,00	2 971,41	2 971,41	0,00
		4240	5 600,00	5 585,18	5 585,18	0,00
		4260	118 000,00	107 945,33	107 945,33	0,00
		4270	5 000,00	4 557,62	4 557,62	0,00
		4280	1 800,00	1 433,00	1 433,00	0,00
		4300	18 000,00	17 901,42	17 901,42	45,83
		4350	3 000,00	2 937,24	2 937,24	0,00
		4370	2 500,00	2 203,64	2 203,64	0,00
		4410	1 300,00	751,14	751,14	0,00
		4440	168 507,00	168 507,00	168 507,00	0,00
		4480	620,00	616,00	616,00	0,00
		4520	2 340,00	2 340,00	2 340,00	0,00
		4700	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,00
801	80130	165451	3 172 110,00	3 138 583,05	3 138 583,05	195 260,69
801	80146	4410	500,00	145,92	145,92	0,00
		4700	3 500,00	3 493,00	3 493,00	0,00
801	80146	90057	4 000,00	3 638,92	3 638,92	0,00
801	80195	4010	6 995,00	6 995,00	6 995,00	0,00
		4110	1 203,00	1 202,42	1 202,42	0,00
		4120	182,00	110,98	110,98	0,00
801	80195	93236	8 380,00	8 308,40	8 308,40	0,00
854	85415	3240	4 800,00	4 800,00	4 800,00	0,00
854	85415	89509	4 800,00	4 800,00	4 800,00	0,00
926	92601	6050	430 520,00	406 994,41	406 994,41	0,00
926	92601	99577	430 520,00	406 994,41	406 994,41	0,00

Razem dział	801	3 184 490,00	3 150 530,37	3 150 530,37	195 260,69
Razem dział	854	4 800,00	4 800,00	4 800,00	0,00
Razem dział	900	430 520,00	406 994,41	406 994,41	0,00
Zbiorczo		3 619 810,00	3 562 324,78	3 562 324,78	195 260,69

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

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

- a) w lipcu 9 183,33 zł
- b) we wrześniu 10 671,83 zł
- c) w październiku 8 261,61 zł
- d) w grudniu 406 994,41 zł

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

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
80130	3020	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 040,20
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	8 744,32
	4260	zakup energii	10 137,62
	4270	zakup usług remontowych	495,69
	4280	zakup usług medycznych	687,00
	4300	zakup usług pozostałych	2 749,87
	4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	734,31
	4370	opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	570,26
	4410	podróże służbowe krajowe	64,50
	4480	podatek od nieruchomości	308,00
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst.	585,00
	4700	szkolenia pracowników	1 000,00
	6050	wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	406 994,41
80130	Razem		435 111,18

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2014 wyniósł 640 768,00 zł, natomiast wydatki ogółem 3 619 810,00 zł. Wydatki w lipcu, wrześniu, październiku i grudniu 2014 r. wyniosły 435 111,18 zł, co stanowiło 67,90% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (12,02% planowanych wydatków ogółem).

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

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) w sierpniu 170 941,57 zł
- b) w listopadzie 194 851,05 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
80130	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	363 670,37
80195	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	2 122,25
		RAZEM	365 792,62

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2014 wyniósł 2 195 357,00 zł, natomiast wydatków ogółem 3 619 810,00 zł. Wydatki w sierpniu i listopadzie 2014 r. wyniosły 365 792,62 zł, co stanowiło 16,66% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (10,10% planowanych wydatków ogółem).

V. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kasy. Wpłaty tytułem opłat za duplikat świadectwa lub legitymację szkolną dokonywano przelewem na wskazany rachunek bankowy PZEASiPO w Inowrocławiu. Upoważnieni pracownicy posiadają upoważnienie stałe do odbioru gotówki z kasy PZEASiPO w formie zaliczki z przeznaczeniem na potrzeby bieżące. Pracownik pobiera gotówkę w miarę potrzeb i rozlicza na koniec każdego miesiąca. W teczce osobowej nr 6 p.

znajduje się upoważnienie do odbioru gotówki z kasy PZEASiPO. Dnia 9 listopada 2011 r. pracownik złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Ponadto w teczce akt osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z 15 stycznia 2015 r., które zostało uzupełnione w trakcie kontroli.

Druki ścisłego zarachowania

Dokonano sprawdzenia dowodów finansowo-księgowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję druków ścisłego zarachowania” wprowadzoną Zarządzeniem nr 3/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 10 września 2009 r.

Dokonano sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania. Sprawdzono następujące druki:

- Gilosz żółty A4 ZSZ – 23 szt.
- Gilosz żółty z wyróżnieniem A4 ZSZ – 10 szt.
- Gilosz różowy A3 Technikum – 52 szt.
- Gilosz różowy z wyróżnieniem A3 Technikum – 62 szt.
- Legitymacje szkolne MEN-I/50/2 – 35 szt.

Stan książki, w której ewidencjonowano druki na dzień 13 stycznia 2015 r. był 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 4B/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 15 stycznia 2010 r., wraz z aneksem nr 1 wprowadzonym Zarządzeniem nr 8A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 25 listopada 2013 r. W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były

prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urządzeń 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 zobowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonywał kierownik jednostki, potwierdzając czynność podpisem z imienną pieczęcią. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z ustawą Pzp dokonywali upoważnieni pracownicy, 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 112 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczano następujące delegacje wyjazdu służbowego:

- nr 94/2014 z 24 września 2014 r. na kwotę 31,00 zł
- nr 97/2014 z 23 października 2014 r. na kwotę 33,50 zł

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

VII. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S. Dochody na 31 grudnia 2014 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2014		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80130	0690	700,00	653,00	635,00	0,00	0,00	0,00
		0750	25 000,00	14555,67	14 555,67	0,00	0,00	0,00
		0970	800,00	674,39	674,39	0,00	0,00	0,00
801	80130	83341	26 500,00	15 883,06	15 883,06	0,00	0,00	0,00
Razem		801	26 500,00	15 883,06	15 883,06	0,00	0,00	0,00

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

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących umów:

- 1) Umowa nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 r. zawarta z p. Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. na wynajem 1.5 m² powierzchni użytkowej w celu zainstalowania automatu do sprzedaży

napojów typu VENDING. Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 140,00 zł brutto. Płatność ustalono kwartalnie w terminie do 21 dni od otrzymania rachunku.

- 2) Umowa nr 6/2014 z 29 sierpnia 2014 r. zawarta z p. Andrzejem Myszkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą P.H. GASTROMAX z siedzibą we Włocławku, na wynajem 1,5 m² powierzchni użytkowej na parterze budynku, w celu zainstalowania jednego automatu do sprzedaży napojów. Umowę zawarto na czas określony od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 100,00 zł brutto (energię elektryczną i wodę). Płatność ustalono w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku.
- 3) Umowa nr 3/2014 z 29 sierpnia 2014 r. zawarta z p. Mirosławem Lisiakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „MAKROSERVIS” z siedzibą w Bydgoszczy, na wynajem 1,5 m² powierzchni użytkowej na II piętrze budynku na korytarzu, w celu zainstalowania jednego kserokopiarki. Umowę zawarto na czas określony od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 40,00 zł brutto (plus ryczałt za energię elektryczną w wysokości 10,00 zł miesięcznie). Płatność ustalono w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku.
- 4) Umowa nr 5/2014 z 29 sierpnia 2014 r. zawarta z p. Grzegorzem Fryską, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Szkoła Nauki Jazdy”, na wynajem pomieszczenia o pow. 13,97 m² oraz izby lekcyjnej nr 005 przez 20 dni w miesiącu na 2 godz. lekcyjne w zależności od potrzeb, w celu prowadzenia zajęć nauki jazdy. Umowę zawarto na czas określony od 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. w godzinach i dniach otwarcia placówki. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 879,00 zł brutto. Wysokość czynszu może ulec zmianie w przypadku zmiany ilości godzin wynajmu izby lekcyjnej. Stawka wynajmu izby lekcyjnej ustala się na 30,00zł 1/godz, pomieszczenia biurowego 20 zł/m²/miesiąc. Płatność ustalono w terminie 14 dni od otrzymania rachunku.
- 5) Umowa nr 4/2014 z 29 sierpnia 2014 r. zawarta z p. Damianem Łukaszewiczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Sklepik szkolny”, na wynajem pomieszczenia o pow. 10,08 m² na parterze budynku w celu prowadzenia sklepiku szkolnego. Umowę zawarto na czas określony od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. w godzinach i dniach otwarcia placówki. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 500,00 zł brutto (w tym energia, woda). Ponadto do umowy załączono liczbę godzin lekcyjnych planowanych w poszczególnych salach. Płatność ustalono w terminie 14 dni od otrzymania rachunku.

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

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

VIII. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce stosuje się „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro” wprowadzony Zarządzeniem nr 12A/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 15 kwietnia 2014 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 39 ustawy Pzp została zawarta umowa nr 145/2014 z 27 sierpnia 2014 r. na przebudowę dwóch boisk wielofunkcyjnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Inowrocławiu. Postępowanie przetargowe prowadził Referat Administracyjny – Gospodarczy Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. Wykonawcą robót był p. Andrzej Ciuchta prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą BULLAIT Andrzej Ciuchta z siedzibą w Elblągu. Termin wykonania prac określono do 15 października 2014 r. Wartość wynagrodzenia za wykonanie boiska wyceniono ryczałtowo w kwocie 422 061,97 zł brutto. Prace odebrano przez przedstawicieli: inwestora – inspektora nadzoru i wykonawcy 5 grudnia 2014 r. Faktura VAT nr 05/12/14 z 9 grudnia 2014 r. na kwotę 422 061,97 zł z terminem płatności 30 dni (tj. 8 stycznia 2015 r.), została zapłacona 12 grudnia 2014 r. w kwocie 265 589,99 zł. Pozostałe kwoty należności za wykonanie robót przekazano 12 grudnia 2014 r. bezpośrednio na wskazane rachunki bankowe podwykonawców tj. 108 809,42 zł Trio Management Solutions Sp. z o.o. i 26 137,50 zł Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwaszczyński. Ponadto ustalono, że z uwagi na przesunięcie terminu wykonania robót, zgodnie z § 11 zawartej umowy została naliczona kara umowna za zwłokę w kwocie 21 525,06 zł (422,06 zł x 51 dni) zmniejszając należne wynagrodzenie wykonawcy.

Ponadto ustalono, że jednostka nie dokonywała innych zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W kontrolowanym okresie pozostałe wydatki wykonane były z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych w myśl art. 4 pkt 8.

IX. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2014 roku zatrudnionych było:

	Osoby	Etaty
Administracja	2	2
Obsługa	7	6,5
Nauczyciele	54	43,01
w tym: stażyści	4	1,22
kontraktowi	15	12,96
mianowani	11	10,11
dplomowani	24	18,72
Razem	63	51,51

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, usługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca września i listopada 2014 r. oraz 25 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 39,68% ogółu zatrudnionych. Dokonano wrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- administracja –teczka nr 2 i 6,
- obsługa –teczka nr 1, 4, 5 i 9,
- nauczyciele:
 - kontraktowi –teczka nr 10, 14, 32, 34 i 49,
 - mianowani –teczka nr 16, 25, 29, 34, 53 i 58,
 - dyplomowani –teczka nr 13, 17, 21, 39, 42, 45, 51 i 54.

Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników ZSP nr 5” wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 10 września 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, dodatku za wieloletnią pracę oraz nagradzania.

Wynagrodzenie nauczycieli

Wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli naliczane było zgodnie z rozporządzeniami Ministra Edukacji Narodowej z 11 lipca 2012 r. (Dz.U.2012.790) oraz z 1 sierpnia 2013 r. (Dz.U.2013.913). Uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. wprowadzono Regulamin określający wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Dodatek motywacyjny i dodatek funkcyjny dla nauczycieli naliczany był zgodnie z uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. W teczkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy, zakresy czynności itp.

X. Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS

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

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

XI. Fundusz świadczeń socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2012/2013 z 28 listopada 2012 r.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – pani Danuta Paluszak.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano świadczenia okolicznościowe, zapomogi pieniężne, dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla osób uprawnionych, dofinansowanie imprez kulturalno-oświatowych, paczki świąteczne dla dzieci oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W okresie od kwietnia do listopada 2014 r. Dyrektor szkoły przyznał 4 pożyczki na cele mieszkaniowe o łącznej kwocie 12 000,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczano również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota udzielanej pożyczki wynosiła 4 000,00 zł na remont i modernizację mieszkania lub domu. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie do dwóch lat (24 rat). Oprocentowanie w wysokości 3% naliczano od kwoty, odsetki podlegały jednorazowej spłacie i doliczone były do pierwszej raty stanowiąc ratę wyrównawczą. Pozostałą część należności rozłożono na równe miesięczne raty przez cały okres spłaty pożyczki.

W trakcie kontroli ustalono, błędną datę zawarcia umowy pożyczki nr 2/2014 na cele mieszkaniowe. Umowę zawarto 13 czerwca 2014 r., natomiast wniosek o przyznanie pożyczki złożono dnia 16 czerwca 2014 r. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Splaty pożyczek

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

W przypadku wpłat indywidualnych, w spłatach jednej pożyczki stwierdzono nieregularne wpłaty, oraz nieegzekwowanie odsetek od nieterminowych spłat.

Zgodnie z wydrukami z programu VULCAN z 12 stycznia 2015 r. ustalono stan zadłużenia jednej osoby (byłego pracownika):

- (zatrudniona od 1 września 2012 r. do 23 maja 2014 r.) -stan zadłużenia na 2 czerwca 2014 r. wynosił 1 160,00 zł, stan zadłużenia na 31 grudnia 2014 r. wynosił 1 160,00 zł.

Umowę pożyczki zawarto 10 marca 2010 r. na kwotę 7 000,00 zł (plus 210,00 zł odsetki) z poprzednim pracodawcą tj. Dyrektorem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Inowrocławiu. Zgodnie z zapisami §3, w umowie określono wysokość I raty wyrównującej w kwocie 241,00 zł, II raty w kwocie 241,00 zł oraz następne 58 rat w kwocie po 116,00 zł, ze spłatą od kwietnia 2010 r. Pożyczkę udzielono na 60 rat i winna być spłacona do kwietnia 2015 r. Ustalono brak spłat przez okres 6 miesięcy tj. od czerwca do grudnia 2014 r., saldo na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiło 1 160,00 zł tj. 10 rat po 116,00 zł, natomiast zgodnie z zawartą umową winno wynosić 464,00 zł tj. 4 raty.

Dnia 23 maja 2014 r. z pożyczkobiorcą rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron. W związku z powyższym zgodnie z §5 pkt 1 umowy pożyczki, niespłacona pożyczka staje się natychmiast wymagalna. Ustalono, że nie podjęto żadnych czynności w zakresie windykacji należności od pracownika. W trakcie kontroli ustalono, że nie informowano pisemnie pożyczkobiorcy oraz poręczycieli o zaległościach oraz nie wzywano poręczycieli do spłaty zadłużenia, zgodnie z zapisem §10 umowy: poręczyciele udzielają solidarnego poręczenia za zobowiązanie z tytułu pożyczki.

Jednocześnie, w trakcie kontroli ustalono, że 14 stycznia 2015 r. pożyczkobiorca wpłacił kolejną ratę zadłużenia w wysokości 116,00 zł.

Zapomogi

W okresie od kwietnia do grudnia 2014 r. wypłacono 4 zapomogi w kwocie 1 600,00 zł na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej oraz zdrowotnej. Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające sytuację finansową, stan zdrowia itp. osób uprawnionych. Każdy wniosek zaopiniowany przez komisję z propozycją wysokości przyznanego świadczenia i zatwierdzony decyzją dyrektora.

Świadczenia okolicznościowe

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

- świąt Wielkanocnych dla nauczycieli – 18 730,00 zł
- świąt Wielkanocnych dla pracowników niepedagogicznych – 3 300,00 zł
- świąt Wielkanocnych dla emerytów – 8 630,00 zł
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 49 383,30 zł
- wypoczynku letniego dla nauczycieli – 25 830,00 zł
- wypoczynku letniego dla pracowników niepedagogicznych – 4 470,00 zł
- wypoczynku letniego dla emerytów – 11 770,00 zł
- świąt Bożego Narodzenia dla nauczycieli – 35 150,00 zł
- świąt Bożego Narodzenia dla pracowników niepedagogicznych – 6 230,00 zł
- świąt Bożego Narodzenia dla emerytów – 17 960,00 zł
- imprezy kulturalno-oświatowe dla pracowników i emerytów – 4 918,00 zł
- paczki świąteczne dla dzieci – 1 550,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych na dofinansowanie świąt Bożego Narodzenia. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie wypłacone zostało 61 pracownikom (52 nauczycielom i 9 pracownikom administracji i obsługi) oraz 26 emerytom. W jednostce sporządzono listę osób uprawnionych do otrzymania okolicznościowego świadczenia, wraz z datą i podpisem ubiegających się o dofinansowanie, stanowiącą zbiorczy wniosek o wypłacenie okolicznościowego świadczenia finansowego z okazji świąt. Zgodnie z zapisem §6 ust. 8 pkt b regulaminu zfsś *Podstawą do ubiegania się o przyznanie świadczenia jest wniosek o przyznanie świadczenia*. W ocenie kontrolujących ogólna lista nie jest tożsama z wnioskiem o przyznanie świadczenia z zfsś. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W regulaminie w zał. nr 2 określono wysokość maksymalnego świadczenia różnicując kwoty przyznanego dofinansowania jedynie o 10,00 zł. Z przedstawionych do kontroli zestawień wypłacanych świadczeń wynika, że przy kwocie bazowej 720,00 zł kwoty dofinansowania do Świąt Bożego Narodzenia dla osób uprawnionych kształtowały się następująco 720,00 zł, 710,00 zł, 700,00 zł, 690,00 zł, 680,00 zł, 670,00 zł i 660,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w protokołach z posiedzenia Komisji socjalnej nie określano kwoty bazowej na dofinansowanie świąt Wielkanocnych, świąt Bożego Narodzenia oraz wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie. Ponadto w zał. nr 2 do regulaminu zfsś określono wysokość maksymalnego świadczenia wg wysokości dochodu stosując wartości niższe o 10,00 zł na każdym progu zamiast ustalonych progów procentowych. W ocenie kontrolujących przyjęte rozwiązania określania wysokości progów są niewłaściwe. Ponadto przyznane kwoty dofinansowania świadczeń pomiędzy osobami uprawnionymi w wskazanych siedmiu progach dochodowych są zbyt mało zróżnicowane. Zasadne byłoby stosowanie

większych różnic w wartościach przyznawanych świadczeń wg progów dochodowych. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

XII. Gospodarowanie mieniem

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję inwentaryzacji” wprowadzoną Zarządzeniem nr 5/2009/2010 Dyrektora ZSP nr 5 z 22 lutego 2010 r. oraz „Instrukcję gospodarowania środkami rzeczowymi w ZSP nr 5” wprowadzoną Zarządzeniem nr 5A/2009/2010 z 22 lutego 2010 r.

Ustalono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie prawidłowo oznakowano i wpisano do ksiąg inwentarzowych. Ponadto stwierdzono, że ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona w 2013 r. na podstawie Zarządzenia nr 10/2013/2014 Dyrektora ZSP nr 5 z 13 grudnia 2013 r. w sprawie inwentaryzacji majątku trwałego w ZSP nr 5. Spis z natury odbył się w terminie od 3 stycznia do 18 lutego 2014 r. wg stanu na 31 grudnia 2013 r. Protokół zakończenia inwentaryzacji sporządzono 19 lutego 2014 r. Różnic nie stwierdzono.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano wrywkowego sprawdzenia mienia w kontrolowanej jednostce. Ustalono, że majątek w jednostce majątek jest prawidłowo oznakowany i ewidencjonowany w księgach inwentarzowych.

XIII. Umorzenie i amortyzacja

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

Grupa 1

- budynek szkolny (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 14 799,06 zł
 - budynek sali sportowej (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 11 467,76 zł
- razem 26 266,82 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 wielofunkcyjne (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 192,72 zł
 - drogi i chodniki (stawka 4,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 645,93 zł
 - linie elektroenergetyczne – przewody, instalacje itp. (stawka 4,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 890,61 zł
- razem 6 729,26 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 4

- zestaw multimedialny (stawka 30%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 4 308,43 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

- sprzęt pomiarowo-geodezyjny (stawka 18%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1 737,77 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 39 042,28 zł

Koszty amortyzacji w 2014 roku wynosiły 39 042,28 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 wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Urządzenia księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w danych zgłaszanych do SIO. W Systemie Informacji Oświatowej wykazano liczby uczniów uczących się języka obcego i powtarzających klasę rozbieżne z liczbami uczniów wynikającymi z dokumentacji szkolnej. Ponadto do SIO nie zgłoszono trzech uczniów korzystających z indywidualnego nauczania. Udzielono instruktażu w tym zakresie. Jednocześnie stwierdzono uchybienia w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w szczególności niewłaściwe, zbyt mało zróżnicowane określenie progów wskazujących wysokość przyznawanego świadczenia oraz w przypadku jednej pożyczki nieregularne spłaty rat. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

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 nr 5 im. gen. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 28 stycznia 2015 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Danuta Paluszak

PODINSPEKTOR

Anna Żuk

INSPEKTOR

Joanna Michalak

ZESPÓŁ
SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 5
im. gen. Władysława Sikorskiego
ul. Narutowicza 34
83-810 Inowrocław

DYREKTOR ZESPOŁU

mgr Jolanta Nowak