

Cieszyn, dnia 19 grudnia 2017 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Budowlanych im. gen. Stefana Grot-Roweckiego w Cieszynie**, Plac Dominikański 1, 43-400 Cieszyn
nazywanej w dalszej części ZSB lub Jednostką
w dniach od 11 do 14 grudnia 2017 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

1. _____ (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
2. _____ (Główny specjalista w Biurze Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 28/17** Starosty Cieszyńskiego z 07.12.2017 r.

Zakres: sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w Jednostce.

Stanowisko Dyrektora ZSB w Cieszynie zajmuje od dnia 01.09.2013 r. Pan **Adam Wojacek**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od 01.10.2003 r. Pani **Bogusława Skark**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2016 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2016 r.**
4. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

1. Ustalenia ogólne

ZSB w Cieszynie realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.

Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną dnia 28.08.2015 r. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty.

W skład Zespołu Szkół Budowlanych w Cieszynie wchodzi:

Technikum nr 4 – 4 letnie,

Branżowa Szkoła I stopnia – 3 letnia

Szkoła Policealna – 2 lata.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 6-k/2015 z dnia 19.06.2015 r. z późn. zm.
- *Polityka rachunkowości* wraz z planem kont wprowadzona zarządzeniem nr 3/k/2014 z 24.01.2014 r. z późn. zm.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr 8/k/2013 z dnia 20.12.2013 r.

- *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 1/k z dnia 03.01.2010 r., w tym standardy i wskaźniki kontroli zarządczej.
- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze* wprowadzony zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 14.10.2010 r.
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem nr 2/k/2010 z dnia 03.01.2010 r.
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 12/k/2010 z dnia 31.08.2010 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 29.10.2010 r.
- *Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 10/2009 z dnia 13.11.2009 r.
- *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów* wprowadzona zarządzeniem nr 1/K/2006 z dnia 03.01.2006 r. z późn. zm.

Organizacja rachunkowości

Zadania w zakresie rachunkowości wykonują 2 osoby zatrudnione w wymiarze 2 etatów. Obowiązki w zakresie księgowości, określone ustawą o rachunkowości powierzono Pani Bogusławie Skark odrębnym dokumentem z dnia 01.10.2003 r., zgodnie z art. 28a i 35 ustawy o finansach publicznych.

Pani (specjalista ds. ekonomiczno/administracyjnych) zajmuje się gospodarką kasową. Oświadczenie przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 03.12.2003 r.

Księgi rachunkowe są prowadzone w Jednostce przy pomocy programu Optivum – Vulcan wprowadzonego do użytkowania Zarządzeniem wewnętrznym nr 4/K/2007 z dnia 01.01.2007 r.

Zgodnie z obowiązującą w Jednostce Polityką rachunkowości pozostałe środki trwałe do wartości 500 zł są ewidencjonowane ilościowo, a powyżej 500 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 8 do 10 lutego 2016 r. i dotyczyła: kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2015 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

W trakcie kontroli w 2016 r. stwierdzono jedną nieprawidłowość dotyczącą nieprzestrzegania własnych regulacji wewnętrznych. W trakcie obecnej kontroli nieprawidłowość ta powtórzyła się.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce funkcjonuje *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze* wprowadzony zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 14.10.2010 r. Z otrzymanej dokumentacji wynika, że w okresie 2016 - 2017 zostały przeprowadzone dwa nabory na stanowisko referenta.

- W dniu 30.09.2016 r. został ogłoszony konkurs na w/w stanowisko. W ogłoszeniu został zawarty opis stanowiska, zgodnie z wewnętrzną procedurą. Termin

przekazywania ofert został określony do dnia 14.10.2016 r. Z protokołu z przeprowadzonego naboru z dnia 19.10.2016 r. wynika, że 10 osób złożyło dokumentację spełniającą wymogi formalne. Przeprowadzono rozmowę kwalifikacyjną. Najwięcej punktów otrzymał Pan _____ i jemu zaproponowano pracę na w/w stanowisku. W dniu 20.10.2016 została sporządzona *Informacja o wynikach konkursu na stanowisko referenta*. Procedura naboru została sporządzona zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

- *Nabór na stanowisko referenta w sekretariacie szkoły*. W dniu 04.07.2017 r. został ogłoszony konkurs na w/w stanowisko. W ogłoszeniu został zawarty opis stanowiska, zgodnie z wewnętrzną procedurą. Termin przekazywania ofert został określony do dnia 24.07.2017 r. Z protokołu z przeprowadzonego naboru z dnia 24.07.2017 r. wynika, że 13 osób złożyło dokumentację spełniającą wymogi formalne. Przeprowadzono rozmowę kwalifikacyjną. Najwięcej punktów otrzymała Pani _____ i jej zaproponowano pracę na w/w stanowisku. W dniu 24.07.2017 została sporządzona *Informacja o wynikach konkursu na stanowisko referenta*. Procedura naboru została sporządzona zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

Ocena pracowników samorządowych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 10/2009 z dnia 13.11.2009 r.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych, Dyrektor jednostki określił w drodze zarządzenia, sposób dokonywania okresowych ocen, okresy za które jest sporządzana ocena, kryteria na podstawie których jest sporządzana ocena oraz skalę ocen biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen oraz specyfikę funkcjonowania jednostki. Do Regulaminu opracowano wykaz kryteriów, arkusz informacyjny dla pracownika samorządowego i kartę oceny pracy. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dokonano oceny okresowej:

1. Pani Bogusława Skark – zatrudniona na stanowisku urzędniczym od dnia 30.06.1998 r., a na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.10.2003 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 23.11.2017 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Poprzednia ocena była sporządzona 24.11.2015 r.
2. Pani _____ zatrudniona na stanowisku urzędniczym od dnia 01.01.2008 r., a od 01.09.2009 r. na stanowisku specjalisty ds. ekonomiczno-administracyjnych. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 23.11.2017 r. Poprzednia ocena została sporządzona 24.11.2015 r.

Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na przełomie roku 2013/2014. W czasie przeprowadzania bieżącej kontroli trwała w Jednostce planowa inwentaryzacja majątku trwałego.

2. Wydatki w Jednostce w 2016 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 300/ZP/V/16 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2016:

- w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe

2 498 078,00 zł

- w rozdziale 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych..... 225 253,00 zł
- w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów 1 200,00 zł
- w rozdziale 80195 Pozostała działalność 24 231,00 zł

Uchwałą Nr 336/ZP/V/16 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 31.03.2016 r. wprowadzono rozdział 80146 – *dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* na kwotę 14 950,00 zł.

Pan Adam Wojacek Dyrektor ZSB w Cieszynie został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 311/ZP/V/16 z dnia 18.02.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSB w Cieszynie na 31.12.2016 r. wyniósł:

- w rozdziale 80130 – 2 473 838,00 zł
- w rozdziale 80146 - 7 300,00 zł
- w rozdziale 80195 - 468 580,00 zł
- w rozdziale 85415 - 1 200,00 zł
- w rozdziale 80150 - 123 567,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2016 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80130 – 2 423 048,12 zł
- w rozdziale 80146 - 7 300,00 zł
- w rozdziale 80195 - 381 370,30 zł
- w rozdziale 85415 - 1 200,00 zł
- w rozdziale 80150 - 123 562,45 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wyrywkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr Z2/15001/2016 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 171,55 zł (za ścieki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2645/OC/16 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 1 523,26 zł (za energię CO), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30667436/12/16 z dnia 22.12.2016 r. na kwotę 118,95 zł (za usługi telekomunikacyjne Play), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2016/12/001035 z dnia 05.12.2016 r. na kwotę 3 865,00 zł (złoty abonament Optivum Vulcan), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2016/11/003098 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 4 500,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS/110/2016 z dnia 23.11.2016 r. na kwotę 80,00 zł (usługi pralnicze), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 66/11/2016 z dnia 15.11.2016 r. na kwotę 450,64 zł (usługa dzierżawy ksera), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 614/11/G/2016 z dnia 08.11.2016 r. na kwotę 50,00 zł (badania profilaktyczne), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2016-48-044174 z dnia 19.10.2016 r. na kwotę 499,51 zł (za materiały do remontu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 70/09/2016 z dnia 24.09.2016 r. na kwotę 3 450,00 zł (za przewóz osób na rasie Cieszyn-Wrocław-projekt), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKA08723871/009/16 z dnia 05.09.2016 r. na kwotę 318,16 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 244/08/2016 z dnia 02.08.2016 r. na kwotę 524,16 zł (zakup druków szkolnych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr I7/1607/000000650 z dnia 25.07.2016 r. na kwotę 580,54 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1228/06/2016 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 300,00 zł (za kurs doskonalenia), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2165912543 z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 188,68 zł (za artykuły biurowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30251847/05/16 z dnia 22.05.2016 r. na kwotę 129,12 zł (za usługi telekomunikacyjne Play), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1023/2016 z dnia 13.05.2016 r. na kwotę 670,59 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 618 z dnia 04.05.2016 r. na kwotę 30,00 zł (za badania laryngologiczne), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 5107999472/22/0 z dnia 20.04.2016 r. na kwotę 35,29 zł (za usługi telekomunikacyjne NETIA), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKA08723871/004/16 z dnia 04.04.2016 r. na kwotę 321,03 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS/836966/04/2016 z dnia 06.04.2016 r. na kwotę 1 655,52 zł (zakup 48 sztuk), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 604/OC/16 z dnia 05.04.2016 r. na kwotę 6 010,21 zł (za energię CO), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 067/16 z dnia 24.03.2016 r. na kwotę 1 955,48 zł (za wymianę bojlera c.w.u.), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr S395/F006465/2016 z dnia 04.03.2016 r. na kwotę 1 123,97 zł (z czego 1084,98 stanowi aparat Sony), przejęte do ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS197/MWG/03/2016 z dnia 10.03.2016 r. na kwotę 1 110,69 zł (za opaski odblaskowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/25/02/2016 z dnia 23.02.2016 r. na kwotę 50,00 zł (za usługi szklarskie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/43/2016 z dnia 23.02.2016 r. na kwotę 504,30 zł (remont urządzeń ppoż), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 29/2016 z dnia 01.02.2016 r. na kwotę 1 200,00 zł (zdjęcia do dokumentów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1/16 z dnia 04.01.2016 r. na kwotę 1 056,82 zł (za koszulki z nadrukiem 48 szt.), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Oznaczenie na dowodach księgowych nie pozwala w sposób jednoznaczny określić z jakich środków jest pokrywany dany wydatek. Prowadzi to do sytuacji gdy nadane numery identyfikacyjne na dowodach księgowych nie można powiązać z konkretnym dziennikiem (budżet, dochody i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych). Powoduje to brak spełnia obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Delegacje

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych ZSB w 2016 roku zostało wydanych 161 delegacji służbowych, część delegacji nie była rozliczona (bezkosztowe). Większość rozliczona została prawidłowo, pojawiły się jednak następujące nieprawidłowości:

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 137/2016,
Miejscowość: Żylica, Słowacja, w dniu: 24.11.2016 r.
wyjazd pracownika samochodem prywatnym,
koszt podróży $98\text{km} \times 2 = 196\text{ km} \times 0,83\text{ zł} = 162,68\text{ zł}$
w dniu 28.11.2016 r. przelewem na konto pracownika wypłacono 162,68 zł
pracownikowi nie została naliczona należna dieta
brak określenia ilości godzin jakie pracownik spędził w delegacji
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 79/2016,
Miejscowość: Katowice, w dniu: 17.06.2016 r.
W godzinach: wyjazd – 8.00, powrót – 16.15
wyjazd pracownika samochodem prywatnym,
koszt podróży $96\text{km} \times 2 = 192\text{ km} \times 0,83\text{ zł} = 159,36\text{ zł} + \text{opłata parkingowa } 20,00\text{ zł}$
(paragon)
w dniu 21.06.2016 r. przelewem na konto pracownika wypłacono 179,36 zł
pracownikowi nie została naliczona należna dieta
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 65/2016,
Miejscowość: Żylica, Słowacja, w dniu: 27.05.2016 r.
wyjazd pracownika samochodem prywatnym,
w godzinach: wyjazd – 7.00, powrót – 15.30
koszt podróży $99\text{km} \times 2 = 198\text{ km} \times 0,83\text{ zł} = 164,34\text{ zł}$
w dniu 30.05.2016 r. przelewem na konto pracownika wypłacono 164,34 zł
pracownikowi nie została naliczona należna dieta
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 08/2016,
Miejscowość: Bytom, w dniu: 05.03.2016 r.
W godzinach: wyjazd – 6.30, powrót – 15.40
wyjazd pracownika samochodem prywatnym,
koszt podróży $201\text{ km} \times 0,50\text{ zł} = 100,50\text{ zł}$
w dniu 07.03.2016 r. przelewem na konto pracownika wypłacono 100,50 zł
pracownikowi nie została naliczona należna dieta
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 07/2016,
Miejscowość: Bytom, w dniu: 03.03.2016 r.
W godzinach: wyjazd – 6.50, powrót – 17.20
wyjazd pracownika samochodem prywatnym,
koszt podróży $134\text{ km} \times 0,50\text{ zł} = 67,00\text{ zł}$

w dniu 04.03.2016 r. przelewem na konto pracownika wypłacono 67,00 zł
pracownikowi nie została naliczona należna dieta

Zamówienia progiowe

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 6/k/2014 z dnia 19.06.2015 r. z późn. zm. W regulaminie brakuje załącznika nr 3 o którym jest mowa w §10 pkt1 w/w regulaminu.

Wg powyższego regulaminu procedurę udzielania zamówień publicznych do 30 000 euro rozpoczyna się od złożenia wniosku o udzielenie zamówienia.

Dla zamówień o wartości szacunkowej do kwoty 6 000 zł zapytanie i ofertę można uzyskać przeprowadzając rozmowę telefoniczną. Nie jest wymagana pisemna forma negocjacji. W przypadku zamówień na roboty budowlane i projektowe zawiera się umowę w formie pisemnej.

Powyżej kwoty 6 000 zł do kwoty 20 000 zł stosuje się zapytania ofertowe do wykonawców i składane przez nich oferty mogą być za pomocą faksu lub na adres e-mail. Zapytania i oferty załącza się do protokołu zamówienia. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

Dla zamówień w zakresie od 20 000 zł do 30 000 Euro na stronie internetowej jednostki zamieszcza się ogłoszenia na okres co najmniej 7 dni. Wykonawcy składają pisemne oferty z których najkorzystniejszą wybiera dyrektor jednostki.

Z udostępnionej dokumentacji wynika, iż w 2016 roku przeprowadzono następujące postępowania:

- W dniu 2.02.2016 r. zawarto umowę na wykonanie robót budowlanych (wykonanie posadзки w szatni szkolnej) z firmą Komplex-bud z Ustronia. Termin wykonania robót ustalono na 14-19.02.2016 r., a wynagrodzenie określono w kwocie 3 690,00 zł. W dokumentacji znajduje się również kosztorys oraz ksero faktury na kwotę zawartą w umowie.
- W dniu 10.03.2016 r. zawarto umowę z firmą Zakład Instalacji Sanitarnych – z Kostkowic, na wykonanie robót polegających na wymianie elektrycznego podgrzewacza wody w pomieszczeniu pedagoga szkolnego. Termin wykonania robót ustalono na 14-15.03.2016 r., a wynagrodzenie określono w kwocie 1 955,48 zł. W dokumentacji znajduje się również kosztorys powykonawczy.
- W dniu 23.11.2016 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej analizy rynku dotyczącej zamówienia na zakup i montaż zestawu multimedialnego do sali nr 19. Oferty przedstawili:
 1. InfoLogic z Cieszyina – 5 550,00 zł brutto
 2. Optimal z Cieszyina – 4 450,00 zł bruttoDo dokumentacji dołączono oferty.
- W dniu 25.11.2016 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej analizy rynku dotyczącej zamówienia na zakup i montaż zestawu multimedialnego do sali nr 15. Oferty przedstawili:
 1. InfoLogic z Cieszyina – 3 899,00 zł brutto

2. Optimal z Cieszyna – 3 620,00 zł brutto
Do dokumentacji dołączono oferty.

- W dniu 22.12.2016 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej analizy rynku dotyczącej zamówienia na zakup i wykonanie sieci internetowej. Oferty przedstawili:

1. Euro Net Pl z Cieszyna – 4 505,31 zł brutto
2. Optimal z Cieszyna – 14 890,00 zł brutto
3. Computer Service Support z Bielska Białej – 35 308,10 zł

Z protokołu wynika że odrzucono ofertę firmy Euro Net z powodu rażąco niskiej ceny i wybrano ofertę firmy Optimal z Cieszyna.

Z dokumentów wynika, że powinno być zastosowane postępowanie z zakresu 6 000-20 000 zł.

Sporządzony protokół stanowi załącznik do regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 000 euro który przestał obowiązywać z dniem 19.06.2015 r.

W dokumentacji brakuje pisemnego potwierdzenia wysłanych zaproszeń do składania ofert.

3. Dochody Jednostki w 2016 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2016 został określony w Uchwale budżetowej Rady Powiatu Cieszyńskiego nr XV/105/15 z dnia 29.12.2015 r.:

- Rozdział 80130 Szkoły zawodowe 25 900,00 zł

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2016 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 39 364,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2016 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 34 994,73 zł

W oparciu o sprawozdanie roczne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

§0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2016 r. na kwotę 424,00 zł

§0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2016 r. na kwotę 32 871,88 zł

§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - wykonanie w 2016 r. na kwotę 210,00 zł

§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2016 r. na kwotę 25,77 zł

Stan środków na początek okresu sprawozdawczego – 1 463,08 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

§2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 463,08 zł

§3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - wykonanie w 2016 r. na kwotę 250,00 zł

§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2016 r. na kwotę 15 288,63 zł

§4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - wykonanie w 2016 r. na kwotę 3 299,99 zł

§4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2016 r. na kwotę 3 246,00 zł

§4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2016 r. na kwotę 6 191,73 zł

§4410 podróże służbowe krajowe – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 994,14 zł

§4420 podróże służbowe zagraniczne – wykonanie w 2016 r. na kwotę 363,54 zł

§4480 podatek od nieruchomości – wykonanie w 2016 r. na kwotę 599,79 zł

§4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – wykonanie w 2016 r. na kwotę 917,70 zł

§4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 375,64 zł

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 4,49 zł

Sprawdzono m.in. następujące dowody księgowe:

- *Faktura VAT nr FA/3770/CIE/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 1 198,31 zł (montaż szafki z urządzeniami sieciowymi), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FA/3749/CIE/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 7 889,90 zł (zakup materiałów na wykonanie instalacji internetowej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FA/3399/CIE/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 3 600,00 zł (zakup projektora wraz z montażem) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto na koncie 013-pozostałe środki trwałe (projektor w kwocie 3 130,00 zł).*
- *Faktura VAT nr FV/193/2016/10 z dnia 19.10.2016 r. na kwotę 500,00 zł (szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 152/16 z dnia 19.08.2016 r. na kwotę 4 655,20 zł (zakup szaf do pokoju nauczycielskiego) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto na koncie 013-pozostałe środki trwałe (szafy -4 szt. w łącznej kwocie 2 873,20zł oraz szafę w kwocie 805,20 zł).*
- *Faktura VAT nr 2016-48-033359 z dnia 16.08.2016 r. na kwotę 709,22 zł (zakup materiałów do remontu podłogi w pokoju nauczycielskim) z dochodów pokryto w kwocie 600,00 zł, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 2016-48-032766 z dnia 11.08.2016 r. na kwotę 900,83 zł (zakup paneli do pokoju nauczycielskiego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FV-F210705/16 z dnia 09.03.2016 r. na kwotę 822,87 zł (wykonanie ulotek i roll up na promocję szkoły), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura nr 10/02/2016 z dnia 29.02.2016 r. na kwotę 3 690,00 zł (wykonanie posadzki w szatni), z dochodów pokryte w kwocie 3000,00 zł, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

Oznaczenie na dowodach księgowych nie pozwala w sposób jednoznaczny określić z jakich środków jest pokrywany dany wydatek. Prowadzi to do sytuacji gdy nadane numery identyfikacyjne na dowodach księgowych nie można powiązać z konkretnym dziennikiem (budżet, dochody i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych). Powoduje to brak spełnia obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 29.10.2010 r.

Saldo początkowe na dzień 01.01.2016 r. – 18 536,63 zł

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 42 z dnia 30.05.2016 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu w łącznej kwocie 101 862,00 zł, pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 77 w dniu 29.09.2016 r. 25% odpisu w łącznej kwocie 33 199,00 zł.

Saldo końcowe na dzień 31.12.2016 r. – 14 743,85 zł

W szkole został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2016, gdzie planowane dochody i wydatki były określone w kwocie 197 000,63 zł.

Sporządzono również sprawozdanie z wykonania rocznego planu rzeczowo-finansowego ZFŚS.

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały wydatkowane zgodnie z regulaminem obowiązującym w Jednostce.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Janusz Król

Starosta, a/a SK

Nr 2. – Pan Adam Wojaczek

Dyrektor ZSB w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Kontrolujący:

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ BUDOWLANYCH
im. gen. Stefana Grot-Rożewskiego
mgr Adam Wojaczek

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontrol


Główny Specjalista
Biuro Skarg i Kontrol
