

STAROSTWO POWIATOWE
w Cieszynie
ul. Sobiecka 28
43-400 CIESZYN

Cieszyn, 03.12.2019 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich im. Władysława Reymonta w Wiśle**, ul. Reymonta 2,
nazywanym w dalszej części ZSGH lub Jednostką,
w dniach od 25 do 29 listopada 2019 r.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie:

Tomasz Kruszy	Kierownik Biura Skarg i Kontroli	- przewodniczący zespołu
Marcin Waltar	Główny Specjalista Biura Skarg i Kontroli	- członek zespołu

działający na podstawie **Upoważnienia nr 22/19** Starosty Cieszyńskiego z dnia 22.11.2019 r.

Cel i zakres kontroli: sprawdzenie realizacji planu finansowego za rok 2017 i 2018 wraz z kontrolą dokumentacji kadrowej prowadzonej w Jednostce.

Stanowisko Dyrektora ZSGH w Wiśle zajmuje od dnia 24.11.2006 r. Pani **Beata Iwaniuk**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od dnia 03.01.2005 r. Pani **Mirosława Orawska**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne.**
2. **Dokumentacja kadrowa w Jednostce.**
3. **Plany i wydatki w Jednostce w 2017 r.**
4. **Dochody w 2017 r.**
5. **Plany i wydatki w Jednostce w 2018 r.**
6. **Dochody w 2018 r.**
7. **Organizacja zamówień publicznych do 30 000 euro.**
8. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**
9. **Zasady korzystania ze stołówki szkolnej.**

1. **Ustalenia ogólne.**

Jednostka posiada Statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 18 listopada 2019 r. – Uchwała nr 39/2019.

Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty.

Zgodnie z informacją zawartą w Statucie w skład Zespołu Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich wchodzi:

- Technikum,

- Szkoła Branżowa I stopnia,
- Szkoła Policealna.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin naboru na stanowiska urzędnicze* wprowadzony Zarządzeniem nr 09/2011 z dnia 31.01.2011 r.
- *Regulamin organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem nr 55/2011 z dnia 21.12.2011 r.
- *Zasady (polityka) rachunkowości* wprowadzone Zarządzeniem nr 04/2018 z dnia 15.01.2018 r.
- *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych* wprowadzona Zarządzeniem nr 49/2010 z dnia 25.10.2010 r.
- *Kodeks etyki pracowników* wprowadzony Zarządzeniem nr 19/2010 z dnia 21.03.2010 r.
- *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania* wprowadzona Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 23.03.2010 r.
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony Zarządzeniem nr 48/2009 z dnia 20.12.2009 r.
- *Regulamin zamówień publicznych* wprowadzony Zarządzeniem nr 41/2016 z dnia 21.11.2016 r.
- *Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych* wprowadzony Zarządzeniem nr 46/2009 z dnia 30.11.2009 r.
- *Procedura obsługi kasy wewnętrznej* wprowadzona Zarządzeniem nr 47/2016 z dnia 20.12.2016 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2011 dnia 07.02.2011 r.
- *Zarządzenie nr 43/2015 Dyrektora ZSGH w Wiśle w sprawie stosowania programów księgowych.*

Organizacja rachunkowości

Miejszem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba ZSGH w Wiśle ul. Reymonta 2. W Jednostce obowiązują *Zasady (polityka) rachunkowości* wprowadzone Zarządzeniem nr 04/2018 z dnia 15.01.2018 r. Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od dnia 03.01.2005 r. Pani . Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy programu Vulcan – księgowość Optivum.

Inwentaryzacja

W 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja: majątku trwałego i pozostałych środków trwałych. W dniu 13.12.2018 r. zostało wydane *Zarządzenie nr 62/2018 w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej pozostałych aktywów i pasywów*. W tym samym zarządzeniu został ustalony harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji z którego wynikało, że czynności związane z inwentaryzacją zostaną zakończone do dnia 30.01.2019 r. W dniu 30.01.2019 r. został przygotowany „Protokół z inwentaryzacji w drodze spisu z natury” oraz drugi dokument „Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 30.01.2019 r.”

Sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji należy uznać za prawidłowy.

Według udostępnionych danych przedstawionych w **Załączniku nr 1**, w Zespole Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich w Wiśle, na dzień 31.12.2018 r. zatrudnionych było 51 osób na 46,44 etatów. Ustalono iż:

- w sprawdzonej grupie osób - prowadzone są na bieżąco akta osobowe,
- w jednym przypadku stwierdzono, że świadectwo pracy z poprzedniego zakładu pracy znajduje się w części B, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r.* – skorygowano w trakcie kontroli.
- dokumenty w aktach są ułożone chronologicznie,
- w przypadku pracowników podlegających obowiązkowi okresowej oceny - jest ona wykonywana terminowo,
- w sprawdzonych aktach osobowych wydzielono część D, zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r.*,
- w aktach znajduje się między innymi „informacja o zatrudnieniu” zgodnie z art. 29 §3 Kodeksu Pracy,
- sprawdzono również zgodność list płac ze stawkami zasadniczymi wskazanymi w aktach osobowych dla grupy osób wskazanych poniżej, w miesiącach: czerwiec, wrzesień, listopad w 2018 r. Nie stwierdzono uchybień.

.....

3. Plany i wydatki w Jednostce w 2017 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 544/ZP/V/17 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2017:

• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	2 475 844,00 zł
• w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów	900,00 zł
• w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne	425 144,00 zł
• w rozdziale 80195 Pozostała działalność	51 106,00 zł
• w rozdziale 80148 Stołówki szkolne	114 391,00 zł

W trakcie roku szkolnego do planu finansowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 21 506,00 zł, Uchwałą Nr 579/ZP/V/17 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 23.02.2017 r.

Pani Beata Iwaniuk Dyrektor ZSGH w Wiśle została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 561/ZP/V/17 z dnia 09.02.2017 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSGH w Wiśle na 31.12.2017 r. wyniósł:

• w rozdziale 80130 –	2 503 552,00 zł
• w rozdziale 85410 -	513 715,00 zł
• w rozdziale 85416 -	1 200,00 zł
• w rozdziale 80146 -	19 858,00 zł
• w rozdziale 80195 -	498 148,00 zł
• w rozdziale 80148 -	136 704,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2017 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

• w rozdziale 80130 –	2 501 171,40 zł
• w rozdziale 85410 -	513 117,92 zł
• w rozdziale 85416 -	1 200,00 zł
• w rozdziale 80146 -	18 325,92 zł
• w rozdziale 80195 -	324 174,09 zł
• w rozdziale 80148 -	136 704,00 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. Wyrównanej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr 2170126761 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 226,55 zł (za internet), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z5/6096/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 2 336,41 zł (za dostawę wody), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 17/1712/00001091 z dnia 15.12.2017 r. na kwotę 209,24 zł (za dostawę energii elektrycznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS/17/16749 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 86,37 zł (zakup apteczki przemysłowej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr P382403312 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 648,09 zł (zakup szafki na klucz), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 494/SW/2017 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 459,92 zł (zakup wyposażenia kuchni), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/3476/CIE/2017 z dnia 12.12.2017 r. na kwotę 238,00 zł (zakup tonerów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/17/000448 z dnia 22.11.2017 r. na kwotę 221,40 zł (zakup programu komputerowego), ujęte na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne zgodnie z przepisami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVA/000159/12/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 440,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2017/12/001375 z dnia 04.12.2017 r. na kwotę 4 250,00 zł (za złoty abonament Optivum), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/1134/2017/12 z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 2 056,58 zł (zakup 34 krzeseł), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/17/000472 z dnia 07.12.2017 r. na kwotę 992,59 zł (zakup 3 dysków hdd), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1862/17 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 729,89 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/INV/W/104/10/2017 z dnia 01.10.2017 r. na kwotę 75,00 zł (za abonament Internet), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKA08084019/010/17 z dnia 01.10.2017 r. na kwotę 318,52 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/19303/10/17/K z dnia 17.10.2017 r. na kwotę 2 897,17 zł (zakup książek), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 65/7/17 z dnia 27.07.2017 r. na kwotę 670,00 zł (za wykonanie robót instalacyjnych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/585/CIE/2017 z dnia 27.02.2018 r. na kwotę 316,00 zł (zakup tonerów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 036/2017 z dnia 10.03.2017 r. na kwotę 367,00 zł (za wykonanie zadań BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 00458/F0617 z dnia 28.02.2017 r. na kwotę 1 170,76 zł (za materiały do remontu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr D/D1/00213338/17 z dnia 03.02.2017 r. na kwotę 1 274,00 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 79/2017 z dnia 31.01.2017 r. na kwotę 393,60 zł (zakup 1 licencji antywirusa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30637059/01/17 z dnia 22.01.2017 r. na kwotę 196,78 zł (za usługi telekomunikacyjne Play), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

4. Dochody w 2017 r.

Plan dochodów (*art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych*) i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2017 został określony w Uchwale nr 544/ZP/V/17 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017.

- Rozdział 80130 Szkoły zawodowe 31 600,00 zł
- Rozdział 80148 Stołówki szkolne 130 000,00 zł
- Rozdział 85410 Internat i bursy szkolne 67 000,00 zł

W wyniku dokonanych zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2017 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 31 600,00 zł
- Rozdział 80148 130 000,00 zł
- Rozdział 85410 134 000,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2017 r. wyniosło:

- Rozdział 80130 24 923,00 zł
- Rozdział 80148 121 844,50 zł
- Rozdział 85410 133 177,34 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:

(Stan środków na początek okresu sprawozdawczego: 47 782,00zł)

§ 0610 R. 80130 wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów - na kwotę 523,00 zł

§ 0750 R.80130 wpływy z najmu i dzierżawy... – wykonanie w 2017 r. na kwotę 12 321,00 zł

§ 0830 R.80130 wpływy z usług - wykonanie w 2017 r. na kwotę 406,50 zł

§ 0920 R.80130 wpływy z pozostałych odsetek – wykonanie w 2017 r. na kwotę 170,57 zł

§ 0970 R.80130 wpływy z różnych dochodów – wykonanie w 2017 r. na kwotę 11 502,37 zł

§ 0830 R.80148 wpływy z usług -wykonanie w 2017 r. na kwotę 121 844,50 zł

§ 0750 R.85410 wpływy z najmu i dzierżawy... –wykonanie w 2017 r. na kwotę 133 177,34 zł

5. Plany i wydatki w Jednostce w 2018 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 799/ZP/V/18 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2018:

- w rozdziale 81115 Technika 2 155 521,00 zł
- w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów 900,00 zł
- w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne 527 152,00 zł
- w rozdziale 80195 Pozostała działalność 174 351,00 zł
- w rozdziale 80148 Stołówki szkolne 121 211,00 zł

W trakcie roku szkolnego do planu finansowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 19 051,00 zł, Uchwałą Nr 836/ZP/V/18 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 08.03.2018 r

Pani Beata Iwaniuk Dyrektor ZSGH w Wiśle została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 837/ZP/V/18 z dnia 08.03.2018 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSGH w Wiśle na 31.12.2018 r. wyniósł:

- w rozdziale 80115 – 2 376 873,00 zł
- w rozdziale 85410 - 515 777,00 zł
- w rozdziale 85416 - 1 200,00 zł
- w rozdziale 80146 - 15 627,00 zł
- w rozdziale 80195 - 348 326,00 zł
- w rozdziale 80148 - 128 808,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2017 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80115 – 2 373 240,07 zł
- w rozdziale 85410 - 514 797,59 zł
- w rozdziale 85416 - 1 200,00 zł
- w rozdziale 80146 - 15 614,14 zł
- w rozdziale 80195 - 343 697,92 zł
- w rozdziale 80148 - 127 693,19 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.

Wyrównanej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr F/700568/2018/6894 z dnia 06.12.2018 r. na kwotę 266,83 zł (za sprzęt sportowy), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/700568/2018/6894 z dnia 06.12.2018 r. na kwotę 266,83 zł (za sprzęt sportowy), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr S516/F004950/12/2018 z dnia 05.12.2018 r. na kwotę 1099,97 zł (za urządzenia do kuchni), ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/194/12/N/2018/P z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 258,00 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/18/000602 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 1 806,62 zł (za usługę informatyczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 368/12/2018 z dnia 06.12.2018 r. na kwotę 862,00 zł (z tego 550,00 zł zakup komputera), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F0081521623/007/18 z dnia 01.12.2018 r. na kwotę 307,98 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 102/12/2018 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 2 300,00 zł (za wykonanie instalacji wodno/kanalizacyjnej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 160 z dnia 26.11.2018 r. na kwotę 450,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 96/11/18 z dnia 28.11.2018 r. na kwotę 498,00 zł (za wymianę pompy C.O.), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 305/2018 z dnia 28.1.2018 r. na kwotę 367,00 zł (za wykonanie zadań BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVD/0429/11/2018 z dnia 15.11.2018 r. na kwotę 5 513,22 zł (za dostawę paliwa gazowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVKL/18/449/1 z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 383,00 zł (dwa roboty kuchenne po 159,00 zł i blender za 65,00 zł), ujęte na koncie 013 niezgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/274/11/N/2018/P z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 172,00 zł (za wywóz nieczystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 587/11/2018 z dnia 09.11.2018 r. na kwotę 660,00 zł (za odzież roboczą), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FAK/F/1262/21058/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 10 091,19 zł (za dostawę wody i odprowadzanie ścieków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1486/2018 z dnia 19.09.2018 r. na kwotę 35 238,00 zł (zakup 42 szafek szkolnych), ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/18/000421 z dnia 12.09.2018 r. na kwotę 3 031,95 zł (za szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/18/000124 z dnia 23.03.2018 r. na kwotę 357 zł (zakup switcha Zyxel), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVD/0680/03/2018 z dnia 22.03.2018 r. na kwotę 12 472,40 zł (za paliwo gazowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr 91/03/2018 z dnia 05.03.2018 r. na kwotę 187,00 zł (za książkę sprawozdawczość budżetowa 2018), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr 12/2018 z dnia 19.03.2018 r. na kwotę 50,00 zł (za badania lekarskie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej

6. Dochody w 2018 r.

Plan dochodów (art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych) i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2018 został określony w Uchwale nr 799/ZP/V/18 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2018

- | | |
|---|---------------|
| • Rozdział 80115 Technika | 30 600,00 zł |
| • Rozdział 80148 Stołówki szkolne | 150 000,00 zł |
| • Rozdział 85410 Internat i bursy szkolne | 65 000,00 zł |

W wyniku dokonanych zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2018 r. wyniósł:

- | | |
|------------------|--------------|
| • Rozdział 80115 | 37 600,00 zł |
|------------------|--------------|

- Rozdział 80148 120 000,00 zł
- Rozdział 85410 137 000,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2018 r. wyniosło:

- Rozdział 80115 25 425,67 zł
- Rozdział 80148 113 421,50 zł
- Rozdział 85410 130 351,60 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:

(Stan środków na początek okresu sprawozdawczego: 47 782,00zł)

§ 0610 R. 80115 wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów - na kwotę 332,00 zł

§ 0690 R. 80115 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2018 r. 157,00 zł

§ 0750 R. 80155 wpływy z najmu i dzierżawy... – wykonanie w 2018 r. na kwotę 10 364,00 zł

§ 0830 R. 80155 wpływy z usług -wykonanie w 2018 r. na kwotę 7 000,00 zł

§ 0920 R. 80155 wpływy z pozostałych odsetek – wykonanie w 2018 r. na kwotę 317,83 zł

§ 0970 R. 80155 wpływy z różnych dochodów – wykonanie w 2017 r. na kwotę 7 254,01 zł

§ 0830 R. 80148 wpływy z usług -wykonanie w 2018 r. na kwotę 113 421,50 zł

§ 0750 R. 85410 wpływy z najmu i dzierżawy...–wykonanie w 2017 r. na kwotę 130 351,60 zł

7. Organizacja zamówień publicznych do 30 000 euro.

W Jednostce obowiązuje *Regulamin zamówień publicznych* wprowadzony Zarządzeniem nr 41/2016 z dnia 21.11.2016 r.

Ustalono zostały następujące tryby udzielania zamówienia:

Dla zamówień o wartości szacunkowej do kwoty nie przekraczającej 12 000 zł netto procedury regulaminu nie obowiązują.

Dla zamówień o wartości szacunkowej netto powyżej 12 000 zł do kwoty 14 000 euro obowiązuje rozeznanie cenowe.

Dla zamówień o wartości szacunkowej netto powyżej 14 000 euro do kwoty 30 000 euro obowiązuje zapytanie ofertowe.

Dla zamówień o wartości szacunkowej netto powyżej 30 000 euro obowiązuje postępowanie zgodnie z Ustawą Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zamówień powyżej kwoty 12 000 zł netto a nie przekraczających 14 000 euro netto sporządza się odpowiednią notatkę służbową z wyboru oferenta na podstawie przedstawionych co najmniej dwóch pisemnych ofert lub informacji zawartych w katalogach, folderach lub pobranych ze strony internetowej.

W przypadku zamówień powyżej kwoty 14 000 euro do kwoty 30 000 euro netto przeprowadza się pisemny wybór oferenta, umieszczając na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Jednostki zaproszenie do złożenia oferty wraz z formularzem ofertowym.

Wszystkie zamówienia na roboty budowlane i projektowe wymagają zawarcia umowy w formie pisemnej.

O sposobie przeprowadzenia rozeznania i badania rynku potencjalnych wykonawców decyduje Dyrektor szkoły biorąc pod uwagę charakter i przedmiot zamówienia oraz jego wartość.

Zamówienie należy udzielić wykonawcy, który w trakcie negocjacji zaoferuje najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia, biorąc pod uwagę zarówno oferowaną cenę jak i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia tj. funkcjonalność, jakość, parametry techniczne, koszty eksploatacji, termin płatności, warunki gwarancji itp.

8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2011 dnia 07.02.2011 r.

a) ZFŚS – 2017 rok

Odpis na ZFŚS na koniec 2017 roku wyniósł 177 773,00 zł.

Przelewy środków z tytułu odpisu dokonano w następujących transzach:

- 30.05.2017r. wyciąg bankowy nr 27 – 133 021,00 zł,
- 27.09.2017r. wyciąg bankowy nr 57 – 44 752,00 zł,

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wpływy na rachunek ZFŚS wyglądały następująco:

- saldo początkowe: 8 457,58 zł,
- spłaty pożyczek: 89 499,00 zł,
- odpis: 177 773,00 zł,
- odsetki bankowe: 279,71 zł,
- odpłatności pracowników: 350,00 zł.

Wydatki z rachunku:

- świadczenia urlopowe nauczycieli: 43 536,13 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku – pracownicy i członkowie ich rodzin: 71 602,48 zł,
- dofinansowanie do imprez integracyjnych: 2 460,00 zł,
- pomoc finansowa – pracownicy i emeryci: 41 970,00 zł,
- zapomogi: 31 370,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe: 73 000,00 zł,
- saldo końcowe: 12 420,68 zł.

b) ZFŚS – 2018 rok

Odpis na ZFŚS na koniec 2018 roku wyniósł 165 619,00 zł.

Przelewy środków z tytułu odpisu dokonano w następujących transzach:

- 29.05.2018r. wyciąg bankowy nr 36 – 127 389,00 zł,
- 28.09.2018r. wyciąg bankowy nr 63 – 38 230,00 zł,

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wpływy na rachunek ZFŚS wyglądały następująco:

- saldo początkowe: 12 420,68 zł,
- spłaty pożyczek: 71 619,00 zł,
- odpis: 165 619,00 zł,
- odsetki bankowe: 244,34 zł,

- odpłatności pracowników: 904,50 zł.

Wydatki z rachunku:

- świadczenia urlopowe nauczycieli: 38 271,25 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku – pracownicy i członkowie ich rodzin: 66 487,00 zł,
- dofinansowanie do imprez integracyjnych: 2 670,00 zł,
- pomoc finansowa – pracownicy i emeryci: 43 757,52 zł,
- zapomogi: 27 900,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe: 62 000,00 zł,
- saldo końcowe: 9 721,75 zł.

9. Zasady korzystania ze stołówki szkolnej.

W ZSGH w Wiśle obowiązuje Zarządzenie nr 39/2019 z dnia 29.08.2019 r., które w załączniku nr 1 określa „Zasady korzystania ze stołówki, w tym wysokości opłat za posiłki”, a w załączniku nr 2 „Zasady zamawiania posiłków i dokonywania zwrotów”. Należy uznać, że zapisy zawarte w w/w załącznikach są zgodne z art. 106 ustawy *Prawo oświatowe*.

Ze złożonego oświadczenia (**Załącznik nr 2**) Pani Beaty Iwaniuk Dyrektora ZSGH w Wiśle, wynika, że w 2018 r. i w 2019 r. nie była prowadzona komercyjna sprzedaż posiłków w szkole.

W udostępnionej dokumentacji księgowej nie odnotowano sprzedaży posiłków „na zewnątrz”.

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

Do wiadomości Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Mieczysław Szczurek

Nr 2. – Pani Beata Iwaniuk

Starosta, a/a SK

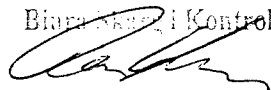
Dyrektor ZSGH w Wiśle

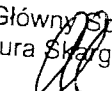
Dyrektor Jednostki:

Podpisy

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Gastronomiczno Hotelarskich
w Wiśle
Beata Iwaniuk

KIEROWNIK
Biura Sterowania i Kontroli

Tomasz Kruszy

Główny Specjalista
Biura Sterowania i Kontroli

Marcin Waltar