

Cieszyn, dnia 20 listopada 2009 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 im. W. Szybińskiego w Cieszynie**
ul. Kraszewskiego 11, nazywanym w dalszej części ZSP lub Jednostką,
w dniach od 4 do 6 listopada 2009 r.

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

1. **Tomasz Kruszy** Kierownik Biura Skarg i Kontroli - przewodniczący
2. **Beata Malec** Inspektor Biura Skarg i Kontroli - członek
3. **Gabriela Sztuchlik** Gł. Specjalista ds. zamówień publicznych - członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 32/09** Starosty Cieszyńskiego z dnia 03.11.2009 r.

Celem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w zakresie 5% wydatków planu finansowego w 2008 r.

Stanowisko Dyrektora ZSP w Cieszynie zajmuje od dnia 01.09.1998r. **Pani Alicja Ziomber.**

Obowiązki Głównego Księgowego pełni od dnia 31.05.1999 r. **Pani Halina Matloch.**

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne.**
2. **Plan finansowy i jego wykonanie w 2008 r.**
3. **Wydatki w 2008 r.**
4. **Zamówienia publiczne.**

1. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Cieszynie realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 20.02.2000 r. ostatnia nowelizacja przyjęta uchwałą nr 132 Rady Pedagogicznej w dniu 16.09.2009 r. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Jednostka posiada następujące przepisy wewnętrzne:

1. *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2008 z dnia 10.03.2008 r.
2. *Regulamin kontroli wewnętrznej z dnia 26.04.2005 r.*

3. *Regulamin udzielania zamówień publicznych* – wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 6/2006 z dnia 04.05.2006r.,
4. *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* – wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 9a/2006 z dnia 16.06.2006r.,
5. *Zakładowy plan kont* – wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 11/2007 z dnia 21.12.2007 r.,
6. *Komentarz do zakładowego planu kont* – wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/07 z dnia 15.01.2007 r.,
7. *Przyjęte zasady rachunkowości* – wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 11/05 z dnia 01.09.2005r.,
8. *Instrukcja obiegu dokumentów księgowych* – wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 11/05 z dnia 01.09.2005r.,
9. *Instrukcja kasowa* – wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 11/05 z dnia 01.09.2005r.,
10. *Instrukcja inwentaryzowania majątku* - wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 11/05 z dnia 01.09.2005r.

Organizacja rachunkowości

Obowiązki głównego księgowego powierzono Pani Halinie Matloch osobnym pismem (pismo z dnia 01.06.1999r.), zgodnie z art. 28a i 35 ustawy z dnia 26.11.1998r. ustawy o finansach publicznych.

Obowiązki kasjera pełni [REDAKTURA] Przyjęcie odpowiedzialności za powierzone mienie zostało stwierdzone i przyjęte w piśmie z dnia 01.06.1999r.

Księgowość w ZSP Nr 1 jest prowadzona przy pomocy programów komputerowych firmy VULCAN wprowadzonych zarządzeniem nr 4/05 z dnia 02.05.2005 r.

2. Plan finansowy i jego wykonanie w 2008 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale Nr 212/ZP/III/08 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 16 stycznia 2008 r. w sprawie układu wykonawczego do budżetu Powiatu na rok 2008 przewidywał następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej:

• w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące	1 319 998,00 zł
• w rozdziale 80123 Licea Profilowane	972 144,00 zł
• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	510 230,00 zł
• w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1 568,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego jednostki wprowadzono następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej: 80195 Pozostała działalność w wysokości 11 151,00 zł, Uchwała nr 237/ZP/III/08 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 27.02.2008 r.,

Pani Alicja Ziomber Dyrektor ZSP nr 1 w Cieszynie została upoważniona Uchwałą nr 244/ZP/III/08 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 05.03.2008 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSP nr 1 w Cieszynie na 31.12.2008 r. wyniósł:

- w rozdziale 80120 – 1 537 895,00 zł
- w rozdziale 80123 - 1 022 305,00 zł
- w rozdziale 80130 - 565 944,00 zł
- w rozdziale 80146 - 7 016,00 zł
- w rozdziale 80195 - 68 517,00 zł
- w rozdziale 85415 - 1 568,00 zł
- w rozdziale 92195 - 21 000,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2008 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80120 – 1 527 704,30 zł
- w rozdziale 80123 - 1 020 075,14 zł
- w rozdziale 80130 - 565 009,23 zł
- w rozdziale 80146 - 7 015,36 zł
- w rozdziale 80195 - 68 484,43 zł
- w rozdziale 85415 - 1 568,00 zł
- w rozdziale 92195 - 19 512,54 zł

3. Wydatki budżetowe w 2008 roku

Wydatki w ZSP nr 1 w Cieszynie w 2008 r. wyniosły **3 209 369,00 zł**

z czego 5% stanowi 160 468, 45 zł

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną sumę **161 566,60 zł** w następujących paragrafach:

- §4210 R80120 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 19 560,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 17 950,80 zł)
- §4210 R80123 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 7 731,51zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 5 702,00 zł)
- §4210 R80130 *Zakup materiałów i wyposażenia* (kwota wydatków wykonanych 9 750,00zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wrywkowo wybranych dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 7 540,80 zł)
- §4270 R80120 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 894,63 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 550,80 zł)
- §4270 R80130 *Zakup usług remontowych* (kwota wydatków wykonanych 2 479,59 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 1 650,00 zł)
- §4300 R80130 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 8 9485,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 6 490,80 zł)
- §4300 R80120 *Zakup usług pozostałych* (kwota wydatków wykonanych 15 446,68 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 12 380,00 zł)

- §4440 R80120 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 73 349,00 zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 66 540,80 zł)
- §4440 R80123 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (kwota wydatków wykonanych 46 473,00zł, wydatków sprawdzonych na podstawie wybranych wrywkowo dowodów źródłowych w 2008 roku wyniosła 42 760,60 zł)

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych oraz w oparciu o zapisy w dzienniku, na kartach kont i na kartach wydatków stwierdzono co następuje:

1. Wydatek dokonano z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rozporządzeniem Ministrów Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dotyczy to np.: Faktura VAT nr 71/2008 z dnia 22.04.2008 r. na kwotę 50,00 zł (wymiana opon z §427), Faktura VAT nr 25 z dnia 27.05.2008 r. na kwotę 24,00 zł (naprawa maszyny do liczenia z §4300 zamiast §4270), Faktura VAT nr FA/1425/CIE/2008 z dnia 27.05.2008 r. na kwotę 16,00 zł (kabel USB don drukarki i komputera z §4210 zamiast §4750).
2. Niewłaściwe ujęcie zakupionego programu ESET NOD32 – licencja na 1 rok, na konto 020 wartości niematerialne i prawne. Dotyczy to: Faktura VAT nr FA/2805/CIE/2008 z dnia 22.10.2008 r. na kwotę 1 177,00 zł (w tym program NOD32 na kwotę 419,00 zł).

W trakcie kontroli sprawdzono także terminowość odprowadzenia odpisu z ZFŚŚ.

Przelew środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- zgodnie z art.6 ust.2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 04.03.1994r – do 75% planu wyciąg bankowy nr 122 z dnia 27.05.2008 r. na kwotę 132 085,00 zł, do 100 % planu wyciąg bankowy nr 228 z dnia 29.09.2008 r. na kwotę 44 035,00 zł.

Rozliczenia Poleceń wyjazdu służbowego.

Polecenia wyjazdu służbowego do dnia 31.08.2008 r. były rozliczane zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 4 z dnia 02.05.2007 r. w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością szkoły. Stawka za jeden kilometr przebiegu wynosiła 0,30 zł. Od dnia 01.09.2008 r. zgodnie z zarządzeniem nr 10/08 w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością szkoły, w którym ustalono stawkę za jeden kilometr przebiegu w wysokości 0,50 zł.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 76 z dnia 26.05.2008 r., dla: [REDAKTOWANE] - nauczyciel

środek lokomocji: samochód osobowy,

miejsce pobytu służbowego: Zespół Szkół Elektronicznych, Elektrycznych i Mechanicznych w Bielsku Białej

trasa przejazdu: Cieszyn – Bielsko Biała – Cieszyn (26.05.2008 r.)

wyliczenie: 60 km x 0,30 zł = 18,00 zł, rozliczono 04.06.2008 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 96 z dnia 19.09.2008 r., dla: Mariusz Skałuba - nauczyciel

środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Akademia pedagogiczna w Krakowie
trasa przejazdu: Cieszyn – Kraków – Cieszyn (20 i 21.09.2008 r.)
wyliczenie: 480 km x 0,50 zł = 240,00 zł, rozliczono 29.09.2008 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 114 z dnia 24.10.2008 r., dla: [REDAKTOWANE] - nauczyciel
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Zespół Szkół Zawodowych w Skoczowie
trasa przejazdu: Cieszyn – Skoczów – Cieszyn (24.10.2008 r.)
wyliczenie: 32 km x 0,50 zł = 16,00 zł, rozliczono 03.11.2008 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 113 z dnia 23.10.2008 r., dla: [REDAKTOWANE] -
nauczyciel
środek lokomocji: samochód osobowy,
miejsce pobytu służbowego: Bielsko Biała – warsztaty metodyczne
trasa przejazdu: Cieszyn - Bielsko Biała – Cieszyn (25.10.2008 r.)
wyliczenie: 70 km x 0,50 zł = 35,00 zł, rozliczono 30.10.2008 r.

4. Zamówienia publiczne

Jednostka posiada *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2008 z dnia 10.03.2008 r.

W roku 2008 zostały przeprowadzone 3 postępowania na podstawie powyższego regulaminu.

Przedmiotem pierwszego postępowania było wykonanie projektu i instalacji monitoringu wizyjnego z szacunkową wartością zamówienia 24 021,47 zł. Zapytanie o cenę skierowano telefonicznie i uzyskano oferty od następujących wykonawców:

- Elkomex 98, ul. Sobieskiego 24, Bielsko Biała – **51 158,08 zł**
- Hurtownia materiałów elektrycznych i elektromontażu, ul. Batalionów Chłopskich 6, Biłgoraj - **38 690,21 zł**
- TiFOM 997, Istebna 997 – **24 021, 47 zł**
- Zakład usług Teleradiometrycznych, ul. Gawłasa 1\1 Cieszyn – **32 904,11 zł**

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę najkorzystniejszą biorąc pod uwagę jedyne kryterium wyboru oferty jakim była cena, czyli ofertę firmy TiFOM 997.

W dniu 18.09.2008 r. została zawarta umowa nr 1/09/2008 na realizację przedmiotowego zamówienia z terminem realizacji do dnia 25.10.2008 r. Dnia 31.10.2008 r. został sporządzony protokół przyjęcia i realizacji wykonanych robót zgodnie z przedłożoną ofertą. W w/w postępowaniu nie stwierdzono żadnych uchybień.

Przedmiotem drugiego postępowania była dostawa środków czystości z szacowaną wartością zamówienia ok 9 000 – 10 000 zł. Zapytanie o cenę skierowano telefonicznie i uzyskano oferty od następujących wykonawców:

- P.P.U.H. Gamar, ul. Głęboka 52, Cieszyn
- F.H. Talo, ul. Mennicza 1, Cieszyn
- P.P.H. Doro, ul. Towarowa 5, Cieszyn

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę najkorzystniejszą biorąc pod uwagę jedyne kryterium wyboru oferty jakim była cena, czyli ofertę firmy P.P.H Doro.

Zgodnie z § 5 w/w regulaminu jednostka odstąpiła od sporządzenia umowy w związku ze specyfiką dotyczącą przedmiotu zamówienia.

W w/w postępowaniu nie stwierdzono żadnych uchybień.

Przedmiotem trzeciego postępowania było wykonanie przyłącza sieci wodociągowej dla budynku mieszkalnego nr 13a, o szacunkowej wartości zamówienia ok 9 664, 00 zł. Zapytanie o cenę skierowano telefonicznie do jednego wykonawcy od którego uzyskano ofertę tj. :

- Instalatorstwo sanitarne wod-kan i gaz Władysław Wróbel, ul. Samlowiec 33, Kostkowice – 16 214,64 zł brutto, zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy, jednakże zamawiający po przeanalizowaniu kosztorysu wyłączył elementy zbędne do realizacji zamówienia ustalając wartość zamówienia na kwotę 9 663, 65 zł brutto.

Dnia **18.12.2008 r.** została zawarta umowa na realizację przedmiotowego zamówienia z terminem rozpoczęcia robót od dnia **15.12.2008 r.** a zakończenia 21.12.2008 r. i zgłoszeniem do odbioru do dnia 22.12.2008 r. wraz z odbiorem. Zgodnie z protokołem z dnia 30.12.2008 r. dokonano odbioru wykonanych robót które zostały zakończone 28.12.2008 r.

W w/w postępowaniu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Zgodnie z § 3 ust 7 w/w regulaminu zapytanie należy kierować do co najmniej trzech wykonawców, chyba że wykonanie przedmiotu zamówienia oferuje mniejsza liczba wykonawców, co nie ma zastosowania do powyższego przedmiotu zamówienia. W związku z powyższym zamawiający zobowiązany był skierować zapytanie do co najmniej trzech wykonawców.
- W zawartej umowie wystąpiły rozbieżności w zakresie daty zawarcia umowy a rozpoczęcia robót.
- Na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 30.12.2008 r. stwierdzono zakończenie prac w dniu 28.12.2008 r. natomiast w umowie termin zakończenia był ustalony na dzień 21.12.2008 r., dlatego zgodnie z §4 przedmiotowej umowy zamawiający zobowiązany był potrącić 1% wartości wykonanych robót za każdy dzień zwłoki.
- W umowie zawartej z wykonawcą została podana nieaktualna podstawa prawna dotycząca ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ od 11.06.2007 r. obowiązuje tekst jednolity Dz. U. 2007 nr 233, poz 1655 z późn. zm.

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie SK.0913-32/08 z dnia 01.12.2008 r.

- *Zalecenie nr 1 – **wykonane częściowo** (w protokole wykazano przypadki dokonywania wydatków z niewłaściwych paragrafów)*
- *Zalecenie nr 2 – **wykonano***
- *Zalecenie nr 3 – **wykonano***
- *Zalecenie nr 4 – **wykonano***

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

Do wiadomości [REDACTED] Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Czesław Gluza

Nr 2. – Pani Alicja Ziomber

Starosta, a/a SK

Dyrektor ZSP nr 1 w Cieszylinie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący

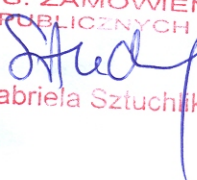
KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli


Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli


Beata Malec

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. ZAMÓWIEŃ
PUBLICZNYCH


Gabriela Sztuchlik