

Cieszyn, dnia 11 października 2018 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół im. W. Szybińskiego w Cieszynie**
ul. Kraszewskiego 11, nazywanym w dalszej części Zespołem Szkół lub Jednostką,
w dniach od 25 września do 5 października 2018 r.

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

1. **Tomasz Kruszy** Kierownik Biura Skarg i Kontroli - przewodniczący
2. **Marcin Waltar** Inspektor Biura Skarg i Kontroli - członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 16/18** Starosty Cieszyńskiego z dnia 24.09.2018 r.

Zakres: sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w Jednostce.

Stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. W. Szybińskiego w Cieszynie zajmuje od dnia 01.09.2013 r. **Pani Iwona Bebek.**

Obowiązki Głównego Księgowego pełni od dnia 01.06.1999 r. **Pani Halina Matloch.**

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. Ustalenia ogólne
2. Plan i wydatki w Jednostce w 2016 r.
3. Plan i wydatki w Jednostce w 2017 r.
4. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w Jednostce.
5. Zamówienia poniżej 30 000 Euro.
6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół 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 Zespołu Szkół im. W. Szybińskiego w Cieszynie zatwierdzony uchwałą nr 9/2015 Rady Szkoły z dnia 19.06.2015r. z późn. zm., a także następujące Statuty szkół wchodzących w skład Zespołu:

- Statut III Liceum Ogólnokształcącego – uchwała nr 10/2015 Rady Szkoły z dnia 19.06.2015r. z późn. zm.,
- Statut Technikum nr 1 – uchwała nr 11/2015 Rady Szkoły z dnia 19.06.2015r. z późn. zm.,
- Statut II Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych – uchwała nr 12/2015 Rady Szkoły z dnia 19.06.2015r. z późn. zm.

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

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Jednolity rzeczowy wykaz akt* wprowadzony zarządzeniem nr 9/2012 z dnia 07.08.2012 r.
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 01.08.2012r.
- *Zasady prowadzenia rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 05.01.2016 r. z późn. zm., w tym:
 - *Zakładowy plan kont z komentarzem,*
 - *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,*
 - *Instrukcja kasowa,*
 - *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.*
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 29.08.2017 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 29/2015 z dnia 26.11.2015 r.
- *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 10/11 z dnia 03.10.2011 r. z późn. zm.
- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze* z dnia 04.01.2010 r. wprowadzono zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 04.01.2010 r.
- *Regulamin oceny pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 10/09 z dnia 22.09.2009 r.
- *Procedura funkcjonowania kontroli zarządczej* wprowadzona zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 3.10.2011 r., w tym:
 - *standardy kontroli zarządczej,*
 - *polityka zarządzania ryzykiem,*
 - *procedura samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*

Organizacja rachunkowości

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Zespół Szkół im. Władysława Szybińskiego 43-400 Cieszyn ul. Kraszewskiego 11. Księgowość w Jednostce jest prowadzona przy pomocy programów komputerowych firmy VULCAN. Program księgowy firmy Vulcan został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 8 z dnia 18.12.2000r. W kolejnych latach wprowadzano kolejne nowelizacje programu.

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

W dniu 02.01.2012 r. Pani [REDAKTOWANE] pisemnie powierzono funkcję kasjera. Do ewidencji obrotu gotówkowego służy program VULCAN KASA OPTIVUM.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 12 do 16 września 2016 r. i dotyczyła „sprawdzenia wykonania planu finansowego za rok 2015 oraz gospodarowanie majątkiem”.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie w zakresie objętym kontrolą, a dotyczące nie wystarczającego sposobu udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji. W związku z powyższym skierowano odpowiednie zalecenie kontrolne do realizacji. W odpowiedzi w piśmie z dnia 12.12.2016 r. Pani Iwona Bebek Dyrektor Zespołu Szkół im. W. Szybińskiego, poinformowała o realizacji zalecenia pokontrolnego.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze -

W czerwcu 2017 został ogłoszony nabór na wolne stanowisko- Kierownika ds. gospodarczo/administracyjnych i jednocześnie umieszczona na stronie BIP-u www.szybinski.cieszyn.pl. Do dnia 14 czerwca 2017 r. wpłynęły 3 oferty pracy. Na podstawie analizy dokumentów aplikacyjnych oraz rozmowy kwalifikacyjnej, w dniu 27 czerwca 2017 r. wybrano na w/w stanowisko Panią [REDAKTOWANO]. Z naboru został sporządzony protokół zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

Ocena pracowników samorządowych

W jednostce obowiązują *Regulamin okresowej oceny pracowników w ZS im. Władysława Szybińskiego w Cieszynie*.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) 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 samooceny i kartę oceny pracy. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dokonano oceny okresowej:

- Pani Halina Matloch – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.06.1999 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 29.08.2017 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Przedostatnia ocena została przeprowadzona 27.08.2015 r. W części B brak wpisania i numeracji kilku dokumentów będących częścią akt osobowych.
- Pani [REDAKTOWANO] zatrudniona na stanowisku referenta od dnia 02.01.2012 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 20.04.2018 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Poprzednia ocena została przeprowadzona w dniu 26.03.2015 r. W części B brak wpisania i numeracji kilku dokumentów będących częścią akt osobowych.
- Pani [REDAKTOWANO] zatrudniona na stanowisku specjalista ds. płac od dnia 03.09.2007 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 29.08.2018 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Przedostatnia ocena została przeprowadzona 27.08.2015 r. W części B brak wpisania i numeracji kilku dokumentów będących częścią akt osobowych.
- Pani [REDAKTOWANO] zatrudniona na stanowisku referenta od dnia 01.03.2006 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 29.08.2017 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Przedostatnia ocena została przeprowadzona

31.08.2015 r. W części B brak wpisania i numeracji kilku dokumentów będących częścią akt osobowych.

- Pani [REDACTED] zatrudniona na stanowisku kierownika ds. gospodarczo/administracyjnych od dnia 01.08.2017 r. Brak oceny okresowej pracownika w aktach osobowych. Brak numeracji akt osobowych i wypełnionych spisów akt dla części A, B i C.

W Regulaminie okresowej oceny pracowników w §3 określono, że ocenę pracowników dokonuje się raz na 2 lata w miesiącu październiku. Tymczasem z przedstawionych wyżej ocen wynika, że okresową ocenę wykonuje się w innych miesiącach niż październik. Ponadto w w/w regulaminie brak uszczegółowienia kiedy jest wykonywana pierwsza ocena okresowa dla nowo zatrudnionego pracownika.

Inwentaryzacja

W 2015 r. została przeprowadzona inwentaryzacja majątku trwałego. W dniu 2 października 2015 r. został złożony przez głównego księgowego wniosek dotyczący przeprowadzenia inwentaryzacji. W związku z powyższym zostało wydane Zarządzenie nr 24/2015 Dyrektora ZS im. Wł. Szybińskiego z dnia 5 października 2015 r., które określało między innymi, że w okresie od 7 do 21 grudnia 2015 zostanie przeprowadzona inwentaryzacja. Do w/w zarządzenia zostały sporządzone 3 załączniki (nr 1 -zestawienie arkuszy spisowych, nr 2- zestawienie komisji spisowych, nr 3-harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji).

W dniu 28.10.2015 r zostało wydane Zarządzenie nr 26/2015 które wprowadzało zmiany do *Instrukcji Inwentaryzacyjnej* (inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych).

W dniu 12.12.2015 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów, który potwierdza przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych.

W dniu 30.12.2015 r. zostało sporządzone *Sprawozdanie spisowe z przeprowadzonej inwentaryzacji*. Z w/w sprawozdania wynika, że zostało wydanych 69 arkuszy spisowych i tyle samo zostało zwróconych.

W trakcie kontroli wrywkowo sprawdzono nadanie numerów inwentarzowych w Sali Narad nr 1, porównując jednocześnie zapisy w księdze inwentarzowej (prowadzonej w formie elektronicznej). Stwierdzono brak nadania nr inwentarzowego nr IN/007091/15 na pianinie Casio znajdującym się w w/w pomieszczeniu- uzupełniono w trakcie kontroli

2. Plan i Wydatki w Jednostce w 2016 r

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr XV/105/15 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 29.12.2015 r. w Uchwale Budżetowej na rok 2016:

• w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące	1 777 332,00 zł
• w rozdziale 80150 Realizacja zadań wymagających	
• stosowania specjalnej organizacji nauki	235 934,00 zł
• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	1 955 041,00 zł
• w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1 800,00 zł
• w rozdziale 80195 Pozostała działalność	52 525,00 zł
• w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne	369 501,00 zł

Pani Iwona Bebek Dyrektor Zespołu Szkół została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 311/ZP/V/16 z dnia 18.02.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W ciągu roku budżetowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 8 768,00 zł Uchwałą nr 346/ZP/V/16 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 07.04.2016 r.

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

- w rozdziale 80120 – 1 748 710,00 zł
- w rozdziale 80150 - 234 396,00 zł
- w rozdziale 80130 - 2 042 544,00 zł
- w rozdziale 80146 - 8 768,00 zł
- w rozdziale 80195 - 548 330,00 zł
- w rozdziale 85415 - 1 800,00 zł
- w rozdziale 85410 - 363 549,00 zł

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

- w rozdziale 80120 – 1 748 132,43 zł
- w rozdziale 80150 - 234 042,24 zł
- w rozdziale 80130 - 2 040 826,35 zł
- w rozdziale 80146 - 8 393,64 zł
- w rozdziale 80195 - 72 085,96 zł
- w rozdziale 85415 - 1 800,00 zł
- w rozdziale 85410 - 362 476,75 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.

Wyrównkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- *Faktura VAT nr 17/1701/00001806 z dnia 17.01.2017 r. na kwotę 1 912,11 zł (za dostawę energii elektrycznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 2643/OC/16 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 23 935,09 zł (za dostawę energii C.O.), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1347/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 1 087,00 zł (w tym niszczarka za 790,00 zł), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FS-CY/00005591/2016 z dnia 21.12.2016 r. na kwotę 199,00 zł (zakup głośników), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1313/2016 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 861,00 zł (zakup akcesoriów komputerowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FRV/2716 z dnia 20.12.2016 r. na kwotę 499,13 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

- *Faktura VAT nr 11-115417-12164 z dnia 02.12.2016 r. na kwotę 207,97 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1205/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 273,02 zł (zakup akcesoriów komputerowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 21/2016 z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 920,00 zł (naprawa sprzętu audio), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1204/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 2 750,00 zł (zakup laptopa Lenovo), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 357/2016/CIE078 z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 159,52 zł (zakup wykładziny), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 01347/2017 z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 100,00 zł (za monitoring), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 37/16 z dnia 17.06.2016 r. na kwotę 1 291,50 zł (za usługę podnośnika z koszem), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1922/2016 z dnia 15.06.2016 r. na kwotę 270,00 zł (za odbiór odpadów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 603/2016 z dnia 08.06.2016 r. na kwotę 458,00 zł (zakup akcesoriów komputerowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 7/ASC/2016 z dnia 01.06.2016 r. na kwotę 1 845,00 zł (za wsparcie techniczne Cisco), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FKA08084170 z dnia 03.06.2016 r. na kwotę 354,44 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr Z1/4398/2016 z dnia 07.06.2016 r. na kwotę 2 205,95 zł (za wodę), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 00008/05/2016 z dnia 23.05.2016 r. na kwotę 4 000,00 zł (za wykonanie badań technicznych budynków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 511/2016 z dnia 16.05.2016 r. na kwotę 332,98 zł (zakup urządzeń peryferyjnych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 5/05/2016 z dnia 09.05.2016 r. na kwotę 677,98 zł (za druk teczek), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr SR-11/16 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 738,67 zł (za materiały do remontu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FRV/48 z dnia 13.01.2016 r. na kwotę 650,45 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FKA08084170/001/16 z dnia 19.01.2016 r. na kwotę 352,25 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

Kontrolujący stwierdził zgodność księgowania wydatków na poszczególnych paragrafach ze sprawozdaniem Rb 28s za 2016 rok.

3. Plan i wydatki w Jednostce w 2017r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 544/ZP/V17 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 18.01.2017 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2017:

• w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące	1 688 002,00 zł
• w rozdziale 80150 Realizacja zadań wymagających	
• stosowania specjalnej organizacji nauki.....	279 879,00 zł
• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	2 239 084,00 zł
• w rozdziale 85416 Pomoc materialna dla uczniów	2 400,00 zł
• w rozdziale 80195 Pozostała działalność	52 963,00 zł
• w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne	434 543,00 zł

Pani Iwona Bebek Dyrektor Zespołu Szkół została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 561/ZP/V/17 z dnia 09.02.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W ciągu roku budżetowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 8 768,00 zł Uchwałą nr 579/ZP/V/17 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 23.02.2017 r.

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

- w rozdziale 80120 – 1 775 979,00 zł
- w rozdziale 80150 - 282 060,00 zł
- w rozdziale 80130 - 2 398 988,00 zł
- w rozdziale 80146 - 9 181,00 zł
- w rozdziale 80195 - 744 207,00 zł
- w rozdziale 85416 - 2 400,00 zł
- w rozdziale 85410 - 458 698,00 zł

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

- w rozdziale 80120 – 1 774 934,84 zł
- w rozdziale 80150 - 282 057,45 zł
- w rozdziale 80130 - 2 391 081,86 zł
- w rozdziale 80146 - 9 179,56 zł
- w rozdziale 80195 - 430 586,71 zł
- w rozdziale 85416 - 2 400,00 zł
- w rozdziale 85410 - 458 472,81 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.

Wyrównkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr 17/1801/00000037 z dnia 05.01.2018 r. na kwotę 3 434,23 zł (za dostawę energii elektrycznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z1/9485/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 1 942,61 zł (za dostawę i zużycie wody), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- *Faktura VAT nr 1406/2017 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 528,00 zł (zakup niszczarki Opus), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 2017-48-035109 z dnia 27.12.2017 r. na kwotę 358,00 zł (zakup lampy podłogowej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FRV/2838 z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 858,79 zł (zakup środków czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr S478/F003831/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 149,97 zł (zakup czajnika 0,5 l.), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1373/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 280,01 zł (zakup uchwytu do projektora), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 36546/8054/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 474,00 zł (zakup 3 obrazów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 5837/12/2017/FVS z dnia 19.12.2017 r. na kwotę 4 946,90 zł (zakup mebli do gabinetu pielęgniarstwa z czego meble o wartości 3 665,37 zł przyjęte na 013), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FV 13/12/2017 z dnia 19.12.2017 r. na kwotę 1 241,54 zł (zakup żaluzji pionowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 365463/8054/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 2 268,00 zł (zakup wykładziny PCV), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 12/17 z dnia 11.12.2017 r. na kwotę 10 547,00 zł (cyklinowanie podłogi, renowacja schodów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 1297/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 2 155,0 zł (zakup projektora Hitachi), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FVS-14/12/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 1 570,00 zł (zakup biurka lekarskiego), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 179/10/2017 z dnia 29.10.2017 r. na kwotę 560,00 zł (za badania profilaktyczne), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 5213/2017 z dnia 26.10.2017 r. na kwotę 200,41 zł (zakup książek), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FA/C/984/10/2017 z dnia 25.10.2017 r. na kwotę 462,25 zł (zakup materiałów biurowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 275/17 z dnia 12.10.2017 r. na kwotę 1 550,27 zł (wymiana rurociągów w budynku stołówki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 643/2017 z dnia 14.06.2017 r. na kwotę 3 306,50 zł (zakup urządzeń peryferyjnych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 00008/04/2017 z dnia 25.04.2017 r. na kwotę 4 000,00 zł (za wykonanie przeglądów budynków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 414/2017 z dnia 18.04.2017 r. na kwotę 535,00 zł (zakup routera TP-Link), przyjęte do ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr F/2017/03/003177 z dnia 31.03.2017 r. na kwotę 4 475,00 zł (za złoty abonament Optivum), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 033/2017 z dnia 24.02.2017 r. na kwotę 367,00 zł (za wykonywanie zadań BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 9/02/2017 z dnia 14.02.2017 r. na kwotę 1 353,00 zł (druk folderów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

Kontrolujący stwierdził zgodność księgowania wydatków na poszczególnych paragrafach ze sprawozdaniem Rb 28s za 2017 rok.

4. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w Jednostce.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Jednostki nr 3/2018 z dnia 11.01.2018r., wprowadzającym do użytku aneks nr 1 do przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości z dnia 05.01.2016r., przyjęto następujące zapisy:

„Konto 011 – środki trwałe - ...służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Po stronie WINIEN ujmuje się zwiększenia wartości środka trwałego, przyjęcie nowego środka z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego, którego cena nabycia przekracza kwotę 10 000 zł, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a po stronie MA zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z tytułu likwidacji, zniszczenia lub nieodpłatnie przekazanego środka trwałego. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, co oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe – Po stronie WINIEN ujmuje się środki trwałe z zakupu, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wyposażenie pracowni w pomoce dydaktyczne o wartości 500 zł i powyżej, wydanych do używania na potrzeby działalności szkoły, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Po stronie MA likwidację środka trwałego, nieodpłatne przekazanie środka oraz sprzedaż.”

Księgi inwentarzowe w Jednostce prowadzone są w formie elektronicznej za pomocą programu „Inwentarz – Optivum”.

5. Zamówienia poniżej 30 000 euro

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 29.08.2017 r.

Przy wartości zamówienia poniżej 5 000,00zł netto postanowienia niniejszego regulaminu nie mają zastosowania.

Procedura zamówień o wartości od 5 000,00zł do 15 000,00zł netto wymaga:

- złożenia ustnego zlecenia,
- wpisania do rejestru zleceń prowadzonego przez dyrektora lub osobę przez niego upoważnioną,
- pisemnego zatwierdzenia zlecenia w rejestrze zleceń przez dyrektora i głównego księgowego.

Dokumentem potwierdzającym zrealizowanie zamówienia jest faktura.

Procedura zamówień o wartości powyżej kwoty 15 000,00zł netto a nieprzekraczającej kwoty 50 000,00zł netto polega na przeprowadzeniu tzw. rozeznania rynku mającego na celu wyłonienie wykonawcy zamówienia. Rozeznanie rynku może zostać przeprowadzone przez zaproszenie do złożenia oferty (pisemnie, e-mailem lub telefonicznie) minimum 2 wykonawców lub zebranie cenników internetowych, katalogowych od co najmniej 2 wykonawców. Z przeprowadzonego postępowania sporządza się notatkę służbową, do której dołącza się oferty złożone do postępowania, wydruki internetowe lub kserokopie stron katalogowych. W przypadku zamówienia na usługi lub roboty budowlane z wykonawcą musi zostać spisana umowa.

Procedura zamówień których wartość przekracza 50 000,00zł netto do wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto wymaga przeprowadzenia „zapytania ofertowego”, które należy skierować do co najmniej trzech wykonawców chyba, że wykonanie przedmiotu zamówienia oferuje mniejsza liczba wykonawców lub poprzez jego upublicznienie na stronie internetowej. O wyniku postępowania zawiadamia się wszystkich wykonawców uczestniczących w prowadzonym postępowaniu. Informację zamieszcza się na stronie internetowej. W przypadku zamówień na usługi i roboty budowlane konieczne jest zawarcie umowy z wykonawcą, w przypadku zamówień na dostawy możliwe jest złożenie zamówienia. Umowa i zamówienie muszą zostać zatwierdzone przez dyrektora. Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół.

6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 29/2015 z dnia 26.11.2015 r.

Odpis na ZFSS po korektach na koniec 2017 roku wyniósł łącznie we wszystkich rozdziałach 230 866,00zł. Przelewy środków z tytułu odpisu dokonano w następujących transzach:

- 29.05.2017r. wyciąg bankowy nr 82:

- Rozdział 80120: 53 495,00zł
- Rozdział 80130: 63 969,00zł
- Rozdział 80195: 39 722,00zł
- Rozdział 85410: 10 800,00zł

- 27.09.2017r. wyciąg bankowy nr 149:

- Rozdział 80120: 17 832,00zł
- Rozdział 80130: 21 323,00zł
- Rozdział 85410: 3 600,00zł
- Rozdział 80195: 13 241,00zł

- 28.09.2017r. wyciąg bankowy nr 150:

- Rozdział 80120: 5 020,00zł
- Rozdział 80130: 1 451,00zł
- Rozdział 85410: 413,00zł.

Łączne przychody ZFŚS w 2017r. wyniosły 509 739,57zł (w tym odpis 230 866,00zł, bilans otwarcia 119 408,70zł).

Wydatki z ZFŚS w 2017r.:

- Świadczenia urlopowe nauczycieli: 61 692,40zł
- Dofinansowanie do wypoczynku: 19 350,00zł
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników: 21 960,00zł
- Dofinansowanie do wycieczki dla pracowników: 12 541zł
- Dofinansowanie do kuligu: 5 454zł
- Dofinansowanie do wycieczki dla dzieci: 4 842,00zł
- Świadczenia dla pracowników: 61 050zł
- Dofinansowanie do imprez kulturalno-rekreacyjnych: 14 420,00zł
- Świadczenia pieniężne dla emerytów szkoły: 44 726,22zł
- Zapomogi losowe i zdrowotne: 20 600,00zł
- Pożyczki z funduszu mieszkaniowego: 159 500,00zł.

Stan środków na koniec roku wyniósł 83 603,95zł.,

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
Nr 2. – Pani Iwona Bebek

Starosta, a/a SK
Dyrektor Zespołu Szkół w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący

DYREKTOR
Zespołu Szkół im. Władysława Szybińskiego
w Cieszynie
mgr Iwona Bebek

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomasz Kruży

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
Marcin Walter