

BA.1711.4.2015

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przez pracownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego w terminie od 22.04.2015 r. do 19.05.2015 r., działającego na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.116.2015 z dnia 21.04.2015 r. (w związku z § 25 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr II/41/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 grudnia 2014 r.)

Jednostka kontrolowana:

I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim,
ul. Szkolna 1 – zwana dalej *ILO*.

Zakres i tematyka kontroli:

Całokształt gospodarki finansowej oraz organizacji kontrolowanej jednostki.

Okres kontrolowany:

01.01.2013 r. – 19.05.2015 r.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim do 31.08.2014 r. była Pani mgr Anna Brachmańska-Uherek. Od 01.09.2014 r. stanowisko to pełni Pani mgr Janina Rurek.
2. Główną księgową I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim od dnia 01.03.2012 r. jest Pani mgr Katarzyna Nowotka. Od 28.04.2014 r. na podstawie umowy o pracę na zastępstwo funkcję tę pełni Pani mgr Katarzyna Kühn.

Na podstawie Uchwały Nr XXXIX/389/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 30.01.2014 r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1 oraz Uchwały Nr XVIV/434/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 26.06.2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXIX/389/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 30.01.2014 r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1 – z dniem 1 września 2014 r. dokonano przekształcenia organizacyjnego jednostki poprzez likwidację Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim i utworzeniu I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Majątek rozwiązanego Zespołu stał się w całości majątkiem I LO. I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przejęło wszelkie należności i zobowiązania rozwiązanego Zespołu.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Zasady (polityki) rachunkowości jednostki w latach 2013-2015 – badanie ich zgodności z przepisami prawa.
2. Dowody księgowe w latach 2013-2015 – badanie kompletności dowodów oraz stosowania procedur wewnętrznych związanych z ewidencją dowodów księgowych.
3. Wynagrodzenia osobowe i terminowość odprowadzania składek ZUS w 2014 r. – kontrola prawidłowości ustalania wynagrodzenia i ich składników zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi wynagradzania nauczycieli i pozostałych pracowników szkoły oraz terminowości odprowadzania składek ZUS.
4. Sprawozdawczość budżetowa w latach 2013-2014 – badanie wiarygodności sprawozdań przesyłanych do Starostwa, ich zgodności z przepisami prawa oraz spójności z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.
5. Dochody budżetowe – kontrola prawidłowości gromadzenia i odprowadzania dochodów w latach 2013-2014.
6. Rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych w latach 2014-2015 – kontrola prawidłowości rozliczania kosztów wyjazdów służbowych oraz przestrzegania zasad rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych zgodnie z przepisami prawa jak i wewnętrznymi uregulowaniami.
7. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w latach 2013-2014 – badanie funkcjonowania ZFŚS w jednostce w oparciu o regulamin ZFŚS i obowiązujące przepisy prawa.
8. Wydzielony rachunek dochodów w latach 2013-2014 – kontrola funkcjonowania rachunku dochodów w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązujących oraz uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego, regulującej to zagadnienie.
9. Udzielanie zamówień publicznych przez jednostkę w latach 2013-2015 – kontrola wybranych zamówień publicznych pod kątem zgodności ich przeprowadzania z regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującymi.

10. Gospodarka składnikami majątkowymi jednostki – badanie prawidłowości prowadzenia ewidencji składników majątkowych oraz przestrzegania przepisów w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

II.1 POLITYKA RACHUNKOWOŚCI W JEDNOSTCE

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała następująca dokumentacja, opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

1. Zarządzenie nr 19/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 09.05.2011 r. w sprawie: *wprowadzenia przyjętych zasad i polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.*
2. Zarządzenie nr 13/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30.01.2012 r. w sprawie: *wprowadzenia aneksu do przyjętych zasad polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.*
3. Zarządzenie nr 25/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 25.06.2012 r. w sprawie: *wprowadzenia aneksu do przyjętych zasad i polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.*
4. Zarządzenie nr 10/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 03.01.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia aneksu do przyjętych zasad i polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.*
5. Zarządzenie nr 21/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 02.06.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia aneksu przyjętych zasad i polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.*

Przeprowadzono kontrolę zgodności powyższych regulacji jednostki z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie: *szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Stwierdzono zasadniczą zgodność zapisów dokumentacji polityki rachunkowości z ww. regulacjami.

II.2 DOWODY KSIĘGOWE

Kontroli poddano dowody księgowe z 2013 r. za okres od 01.04.2013 r. do 30.06.2013 r. oraz z 2014 r. za okres od 01.09.2014 r. do 30.11.2014 r., a także z 2015 r. za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.

Stwierdzono, że wszystkie w/w dowody księgowe zawierały elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, ponadto zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnione do tego osoby. Na kontrolowanych dowodach księgowych widniała prawidłowa dekretacja poszczególnych operacji zgodnie z obowiązującym planem kont w jednostce z uwzględnieniem: kwoty, rozdziału, paragrafu i konta.

Główna księgowa posiadała upoważnienie Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego do podpisywania w jego imieniu umów cywilno-prawnych, których stroną jest Powiat Wodzisławski i dla skuteczności których niezbędna jest kontrasygnata Skarbnika Powiatu. W badanym powyżej okresie Główna Księgowa dokonywała kontrasygnat na zawartych przez I LO umowach.

Ponadto dokonano przeglądu zgodności sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego...* oraz polityki rachunkowości jednostki.

Nie stwierdzono niezgodności w sposobie ewidencjonowania operacji gospodarczych z zasadami wynikającymi z powyższego rozporządzenia. Ewidencję prowadzono na właściwych kontach z wykorzystaniem wymaganej przepisami analityki do poszczególnych kont. Dokumenty księgowe opisane zostały w sposób jasny i czytelny, a dokonanie zapłaty należności wynikającej z dowodu księgowego uregulowano przelewem bądź gotówką w wymaganym terminie.

W trakcie kontroli dowodów księgowych nie stwierdzono, aby I LO dokonywał wydatków niecelowych i nieoszczędnych.

II.3 WYNAGRODZENIA

W 2014 r. w I LO średnie zatrudnienie wynosiło 84 osoby, w tym 63 nauczycieli i 21 pracowników administracyjnych i obsługi szkoły. Kontrolą objęto dokumentację pracowniczą 17 z 84 pracowników zatrudnionych na stanowiskach nauczycielskich (12 kartotek) oraz pracowników administracji i obsługi szkoły (5 kartotek), tj. 20% ogółu zatrudnionych oraz wynagrodzenia na kwotę 793 137,23 zł, tj. 21 % ogólnej kwoty wynagrodzeń osobowych wynoszącej 3 695 529,09 zł (zaewidencjonowanej w 2014 na § 4010, § 4040). Kontrola płac pracowników szkoły została przeprowadzona w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01.08.2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli i ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz wynagrodzenia za pracę w dni wolnych od pracy* (Dz.U. z 2013 poz. 913);

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009 r. Nr. 50, poz. 398 ze zm.);
- uchwała Nr L/532/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 26.08.2010 r. w sprawie: zmiany Uchwały Nr XXXII/378/2009 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 26.03.2009 r. w sprawie przyjęcia: Regulaminu wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych dla których organem prowadzącym jest Powiat Wodzisławski określający wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowy sposób obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokości i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli w szkołach, placówkach opiekuńczo - wychowawczych.
- Zarządzenie nr 21/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl. w sprawie: regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionymi w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim;
- akta osobowe nauczycieli według listy alfabetycznej z programu Płace Optimum Vulcan lic. 3668, pozycje nr 15, 19, 35, 41, 43, 51, 56, 65, 66, 67, 73, 78 oraz pracowników administracyjnych i obsługi szkoły, pozycje nr 17, 27, 44, 55, 70;
- listy zasadnicze płac dla nauczycieli za m-c od I do XII 2014 r.;
- listy zasadnicze płac dla prac. adm. i obsługi szkoły za m-c od I do XII 2014 r.;
- lista dodatkowa – Nagroda Dyrektora dla nauczycieli z dnia 14.10.2014 r.;
- lista dodatkowa – Nagroda Dyrektora dla pracowników administracji i obsługi z dnia 14.10.2014 r.

W ramach kontroli wynagrodzeń nauczycieli szczegółową uwagę zwrócono na umowy o pracę, stopień awansu zawodowego nauczyciela (stażysty, kontraktowego, mianowanego, dyplomowanego), a co za tym idzie ich stawkę zasadniczą, wszelkie dodatki związane z wykonywaniem poszczególnych funkcji, przyznane nagrody.

Natomiast w przypadku pracowników administracyjnych szkoły kontrola polegała na ustaleniu prawidłowości zaszeregowania zgodnie z przepisami i przypisanymi do niej stawkami płacy zasadniczej oraz przyznanymi nagrodami.

W aktach osobowych znajdowały się wszystkie niezbędne dokumenty, stanowiące podstawę naliczeń wynagrodzeń.

Na podstawie powyżej badanej próby kontrolujący **pozytywnie** ocenia prawidłowość naliczania wynagrodzeń, poprawność sporządzonej dokumentacji, jej kompletność oraz zgodność z dokumentacją pracowniczą stanowiącą podstawę naliczeń i ewidencji.

Ponadto stwierdzono **terminowość** odprowadzanych przez I LO składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy (pobrana próba do kontroli dotyczyła miesięcy III, VI, IX, XII 2014 r.).

II.4 SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Kontroli poddano sprawozdania budżetowe **Rb-N** i **Rb-Z**, sporządzane za lata **2013-2014**. Dokonano porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Badano również zgodność sprawozdań z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r. poz 119 ze zm.)

W sprawozdaniach **Rb-N** o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2013-2014 ujmowano stan gotówki oraz odpis aktualizujący należność od dłużnika postawionego w stan upadłości – **stwierdzono zgodność wartości ujętych w sprawozdaniu z ewidencją księgową i przepisami regulującymi analizowany zakres kontroli.**

W sprawozdaniach **Rb-Z** o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w latach 2013-2014 **nie wykazano zobowiązań** (wartość zerowa).

Ponadto badaniu poddano sprawozdanie **Rb-34S** z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy *finansach publicznych* (wyniki kontroli ujęto w pkt.II.8 niniejszego protokołu) oraz sprawozdanie **Rb-27S** z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego (wyniki kontroli ujęto w pkt.II.5 niniejszego protokołu).

II.5 DOCHODY

W latach 2013-2014 jednostka kontrolowana uzyskiwała głównie dochody z wynajmu części pomieszczeń szkoły (sal lekcyjnych, auli, pracowni komputerowej, sali gimnastycznej itp.). Dochody z oddanych w najem lub dzierżawę pomieszczeń w 2013 r. wyniosły 42 885,65 zł , a w 2014 r. kwotę 54 913,00 zł. Szkoła posiadała aktualne umowy najmu na wszystkie pomieszczenia, które wynajmowała. Wynajmując część majątku szkoły, jednostka kontrolowana przy ustalaniu stawki czynszu najmu kierowała się zapisami Uchwały Nr 217/2010 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 03.11.2010 r. w sprawie: *zasad oddania w najem lub dzierżawę oraz użyczenie nieruchomości Powiatu Wodzisławskiego z późniejszymi zmianami - § 5 w związku z § 1 ust. 7 pkt 3 oraz § 7 tejże Uchwały.* W 2015 r. Dyrektor I LO ustalił zasady korzystania z pomieszczeń szkoły w Zarządzeniu nr 19/2014/2015 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 17.03.2015 r. Analizując powyżej powołane zarządzenie Dyrektora I LO zwrócono uwagę, że w § 1 ust. 3 pkt 2 ustalono wysokość opłaty za korzystania z innych pomieszczeń szkoły w wysokości – 15 zł za m² (brutto). W tak ustalonej stawce za wynajem pomieszczeń brak jest określenia jednostki czasu względem której ma zastosowana stawka 15 zł za m² Ponadto jeżeli wysokość stawki 15 zł, która jest powołana w zarządzeniu była wzorowana na zapisie § 4 ust. 1 pkt Uchwały Nr 217/2010 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 03.11.2010 r. w której ustalono minimalną wysokość stawki czynszu

za 1 m² – 15 zł w stosunku miesięcznym to należy pamiętać, że od roku 2010 ujęta tam minimalna stawka czynszu powinna po upływie każdego roku kalendarzowego wzrastać automatycznie według średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez Urząd Statystyczny w Monitorze Polskim – vide § 4 ust. 3 powyżej cytowanej Uchwały Zarządu Powiatu.

Kontrolujący stwierdza, że dokumentacja dotycząca dochodów z tytułu czynszu najmu była poprawna, kompletna i zgodna z zapisami umowy (zgodnie z warunkami umowy naliczono ustawowe odsetki za nieterminowe wpłaty czynszu najmu, firmie TEB Edukacja Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu).

Wpływy z pozostałych dochodów z tytułu naliczonych odsetek: odsetek od rachunku bankowego, odsetek ustawowych w 2013 r. w kwocie 1091,27 zł, w 2014 r. w kwocie 584,52 zł. Pozostałe dochody w 2013 r. to między innymi z tytułu odszkodowania za kanalizację oraz za terminowe płatności podatku w kwocie 10 038,68 zł oraz w 2014 r. z tytułu terminowej płatności podatku oraz odszkodowanie za uszkodzony monitoring kwocie 3 767,90 zł.

Stwierdzono, że dochody uzyskiwane przez I LO w latach 2013 – 2014 były odprowadzane na bieżąco na rachunek budżetu powiatu.

Analizując dokumentację związaną ze źródłami pozyskiwania dochodów przez jednostkę oraz z sprawozdaniami **Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej** za lata 2013-2014 stwierdzono, że w sprawozdaniach wykazano wszystkie dochody uzyskane przez I LO w kontrolowanym okresie i prawidłowo je zakwalifikowano.

II.6 ROZLICZANIE I WYPŁACANIE DELEGACJI SŁUŻBOWYCH

W okresie 2014-2015 r. w I Liceum Ogólnokształcącym w Wodzisławiu Śląskim przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało:

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich Nr 13/2012/2013 z dnia 08.03.2013 r. w sprawie: *zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników tut. placówki;*
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich Nr 10/2011/2012 z dnia 02.01.2012 r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych;*
- Zarządzenie Nr 13/2014/2015 Dyrektora I LO z dnia 30.01.2015 r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych.*

Skontrolowano rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych oraz rozliczania za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych do celów służbowych za rok 2014 oraz za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. Zweryfikowano i sprawdzono następujące dokumenty:

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego,

- ewidencja delegacji służbowych,
- umowy zawarte między pracodawcą a pracownikiem dotyczące używania samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych (4 umowy),
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu.

W sprawdzonej dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych znajdują się delegacje na korzystanie przez pracowników I LO ze środków komunikacyjnych PKP, PKS.

I LO na zwrot kosztów z tytułu delegacji służbowych w 2014 r. wydał łącznie kwotę 7 300,48 zł, a w okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. – kwotę 850,37 zł.

Z badanej dokumentacji wynika, że rozliczanie i wypłacanie należności z tytułu podróży służbowej oraz korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych były zgodne z przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce kontrolowanej.

II.7 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W badanym okresie obowiązywały Regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Szkół im.14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim w uzgodnieniu z przedstawicielem związków zawodowych, przyjęte zarządzeniami nr 18/2011/2012 z dnia 01.03.2012 r. i nr 12/2012/2013 z dnia 12.03.2013 r. oraz zarządzeniem Dyrektora I LO nr 18/2014/2015 z dnia 17.05.2015 r. Oprócz Regulaminu ZFŚS podstawę gospodarowania ZFŚS w I LO stanowi preliminarz – roczny plan finansowo-rzeczowy zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.

Kontroli poddano funkcjonowanie ZFŚS za lata 2013-2014. **Stwierdzono zgodność naliczania odpisu na ZFŚS oraz terminów odprowadzania środków na rachunek bankowy funduszu z obowiązującymi regulacjami** (art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) oraz z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jedn.: Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.)).

Badaniu poddano zapisy regulaminów ZFŚS i praktyki udzielania wsparcia z ZFŚS. Potwierdzono przestrzeganie zasady udzielania świadczeń z uwzględnieniem sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracowników I LO, czyli różnicowania wysokości świadczeń zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

Objęto kontrolą dokumentację dowodów księgowych ZFŚS za lata 2013-2014. Stwierdzono, że dokumentacja księgowa w badanym zakresie była sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, dekretacja wypłacanych świadczeń była zgodna z obowiązującym planem kont, a ich zapłaty dokonano głównie w sposób bezgotówkowy na osobiste konta bankowe poszczególnych pracowników.

II.8 WYDZIELONY RACHUNEK DOCHODÓW

Wydzielony rachunek dochodów jednostki został utworzony na podstawie art. 223 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz uchwały nr LI/539/2010 Powiatu Wodzisławskiego z dnia 23.09.2010 r. w sprawie: *określenia oświatowych jednostek budżetowych, które prowadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz dokonywania zamian w tym planie oraz ich zatwierdzanie* (zmiana: Uchwała nr XLVI/444/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28.08.2014 r.).

Podstawą gospodarki finansowej jednostki w zakresie wydzielonego rachunku dochodów w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Kontroli poddano obroty wydzielonego rachunku dochodów w 2013 r. oraz 2014 r. W ramach kontroli **stwierdzono, że zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody pochodziły ze źródeł określonych uchwałą** (pochodziły z tytułu wystawianych duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych, lecz głównie uzyskanych prowizji z PZU SA – z dnia 10.01.2014 r. w kwocie 5 460,00 zł i z dnia 12.11.2014 r. w kwocie 5 201,05 zł oraz odszkodowań z AVIVA Towarzystwo Ubezpieczeń – z dnia 05.04.2013 r. w kwocie 2 369,41 zł oraz z Concordi Polska Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych z dnia 12.07.2013 r. w kwocie 1 896,26 zł i w dniu 09.01.2014 r. w kwocie 857,13 zł) **oraz że dochody uzyskane z tych źródeł były przeznaczone na cele określone niniejszą uchwałą** (w 2014 r. głównie na zakup sprzętu komputerowego – w kwocie 7 034,26 zł, zakup rzutnika – 999,00 zł w 2013 r. na zakup wyposażenia 1 800,00 zł oraz za wykonanie naprawy uszkodzonego ogrodzenia z paneli zgrzewnych – 2 471,00 zł).

Ponadto badaniu poddano sprawozdania **Rb-34S** z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za rok 2014. **Stwierdzono zgodność wartości ujętych w sprawozdaniach z ewidencją księgową jednostki.**

II.9 UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ

W kontrolowanej jednostce w latach 2012-2015 przeprowadzono trzy postępowania na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo Zamówień Publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) [zwanej dalej Pzp], w tym dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono w 2014 r. - na dostawę opału dla szkoły (wartość udzielonego zamówienia 80 761,81 zł brutto) oraz na roboty budowlane związane z przebudową klatek schodowych wraz z zabudową urządzeń zapobiegających zadymieniu oraz częściową wymianą więźby dachowej budynku szkoły (wartość udzielonego zamówienia 599 991,77 zł brutto). W 2013 r. udzielono jedynie jedno zamówienie w trybie zapytania o cenę na dostawę opału dla szkoły (wartość udzielonego zamówienia 69 110,80 zł brutto).

Do kontroli szczegółowej z powyższych postępowań wybrano przetarg nieograniczony na roboty budowlane:

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń:

- Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających m.in. na przebudowie klatek schodowych wraz z zabudową urządzeń zapobiegających zadymieniu oraz częściową wymianą więźby dachowej budynku szkoły.
- Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 27.05.2014 r. na kwotę 556 978,93 zł netto (co stanowiło równowartość 131 832,45 euro).
- Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 24/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl. z dnia 30.06.2014 r.
- W dniu 02.07.2014 r. sporządzono Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami (przedmiar robót, specyfikacje techniczne i odbioru robót budowlanych, projekt budowlany).
- Ogłoszenie o zamówieniu w BZP ukazało się w dniu 03.07.2014 r. pod nr 223302-2014, na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz w BIP w dniu 03.07.2014 r.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 605 080,00 zł brutto.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24.07.2014 r. w siedzibie zamawiającego.
- Do upływu terminu składania ofert wpłynęły dwie oferty: firmy Usługi Ogólnobudowlane Aleksandra Tarnowskiego, zam. Skrbeńsko, cena: 642 772,15 zł oraz Zakładu Stolarsko-Remontowego „TOMAN” Daniela Toman, zam. Turza Śl., cena: 599 991,77 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia na druku ZP-1 w dniu 24.07.2014 r.
- Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w terminie.
- Wezwano w dniu 25.07.2014 r. firmę Zakład Stolarski i Remontowy „TOMAN” Daniel Toman do złożenia dokumentów (uzupełnienie wniosku nastąpiło w dniu 29.07.2014 r.).
- Wybrano ofertę firmy Zakład Stolarski i Remontowy „TOMAN” Daniel Toman, która okazała się najkorzystniejszą ofertą w rozumieniu art. 2 ust. 5 Pzp i zgodnie z zasadami i przedmiotowym kryterium oceny przyjętych w SIWZ.
- Przesłano w dniu 30.07.2014 r. zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej.
- Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 30.07.2014 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz zamieszczono na BIP.
- W dniu 07.08.2014 r. zawarto umowę nr LO.2228.1.2014 z firmą Zakład Stolarski i Remontowy „TOMAN” Daniel Toman, ustalając wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 599 991,77 zł brutto.

- Ogłoszenie o udzielonym zamówieniu opublikowano w BIP w dniu 08.08.2014 r. pod nr 265916-2014.
- Po odbiorze technicznym nastąpiła zapłata za wykonane roboty w wysokości 599 991,77 zł na podstawie faktury nr 2/02/2015/D z dnia 17.02.2015 r.

W celu sprawdzenia prawidłowości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonano analizy na podstawie listy kontrolnej, która obejmowała zakresem całość procesu udzielania zamówienia przez Zamawiającego w trybie przetargu nieograniczonego (*akta kontroli od str. 1 do 8*).

Stwierdzono, że realizacja postępowania o udzielenie zamówienia odbyło się zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz umową nr LO.2228.1.2014 z dnia 07.08.2014 r., a także z wewnętrznymi procedurami z zakresu udzielania zamówień publicznych obowiązującymi w I LO w Wodzisławiu Śl.

Pozostałe zamówienia w I LO realizowano na podstawie art. 4 ust. 8 Pzp, zgodnie z którym przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro, a od 16.04.2014 r. – 30 000 euro. W zakresie tego typu zamówień kontroli poddano stosowanie procedur udzielania zamówień zgodnie z wewnętrzną regulacją w I LO:

- zarządzenie nr 16/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.01.2011 r. w sprawie: *Kontroli zarządczej obowiązującej w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim*, Instrukcja nr 14 w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim*,
- zarządzenie nr 19/2013/2014 Dyrektora Zespołu im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 22.04.2014 r. w sprawie: *zmiany instrukcji i regulaminu zamówień publicznych w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich*.

Zgodnie z powyższymi zarządzeniami wskazano dwa tryby dokonywania zakupów – dostaw, usług i robót budowlanych:

- tryb pisemnego postępowania przy udzielania zamówienia pomiędzy wyrażoną w złotych równowartością kwoty 6 000 euro, a kwotą nie przekraczającą wyrażoną w złotych równowartością 14 000 euro (od 16.04.2014 r. – 30 000 euro).
- tryb bez zachowania formy pisemnej przy udzielaniu zamówień, których kwota nie przekracza 6 000 euro.

W badanym okresie prawie wszystkie postępowania o udzielenie zamówień „podprogowych” przeprowadzono w trybie uproszczonym niewymagającym udokumentowania procesu udzielania zamówienia tj. do kwoty 6 000 euro.

Do kontroli wybrano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przedziale od 6 000 euro do 30 000 euro przeprowadzone przez I LO w latach 2014 – 2015. W tym okresie przeprowadzono dwa takie postępowania:

- Na roboty budowlane związane z naprawą tynku sufitu sali gimnastycznej – zamówienie udzielono w 2014 r. o wartości 29 773,37 zł (umowa nr LO.2231.1.2014 z dnia 14.04.2014 r., zawarta z firmą PHU REM-BUD Marek Skobieranda z siedzibą w Gołkowicach).
- Na dostawę opału dla szkoły w 2015 r. – zamówienia udzielono w 2015 r., łączna wartość zamówienia 87 822,00 zł (umowa nr LO.26.1.2015 z dnia 27.01.2015 r., zawarta z firmą „KOMEX” FHU Jadwiga Tatarczyk z siedzibą w Wodzisławiu Śl.).

Po analizie powyższych postępowań o udzielenie zamówień „podprogowych” stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami z zakresu udzielania zamówień „podprogowych”, które obowiązywały w I LO. Dodatkowo należy podkreślić, że przy szacowaniu wartości zamówienia zamawiający I LO kierował się przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (w dokumentacji zamówień na roboty budowlane były kosztorysy inwestorskie oraz przedmiary robót).

Uwag nie wniesiono.

Jednostki udzielające zamówień publicznych zostały zobowiązane na mocy art. 98 Pzp do sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok poprzedni i przekazania go do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdawczości podlegały również zamówienia udzielone w oparciu o art. 4 pkt. 8 Pzp, czyli postępowania wyłączone z obowiązku stosowania ustawy Pzp.

Stwierdzono, że I LO zrealizowała swój obowiązek wynikający z art. 98 Pzp. Zgodnie ze sprawozdaniem przesłanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, I LO w okresie sprawozdawczym tj. w 2013 r. udzieliła zamówień „podprogowych” na kwotę 263 309,18 zł netto, natomiast za 2014 r. – na kwotę 202 127,89 zł netto.

W rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach w latach 2013-2014 przesłano do Prezesa UZP również informacje o zamówieniach udzielonych na podstawie przepisów Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze sprawozdaniem w 2013 r. udzielono jedno zamówienie w trybie zapytania o cenę (wartość zamówienia 56 185,75 zł netto). W sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2014 r. podano, że przeprowadzono jedynie przetarg nieograniczony na dostawę opału (wartość zamówienia 65 660,00 zł netto). Natomiast z dokumentacji poddanej kontroli wynika, że w 2014 r. udzielono również zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane – *Przebudowy klatek schodowych wraz z zabudową urządzeń zapobiegających zadymieniu oraz częściową wymianą więźby dachowej w budynku szkoły* (wartość zamówienia 487 798,19 zł netto).

W związku, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2014, brak było informacji o zamówieniu na roboty budowlane o wartości 487 798,19 zł, dlatego też w dniu 18.05.2015 r. I LO przesłało do Prezesa UZP informację o zmianie w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2014 uwzględniającą wartość zamówienia.

II.10 GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI JEDNOSTKI

Obowiązujące w okresie kontroli zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych ujęto w Zarządzeniu nr 19/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim z dnia 09.05.2011 r. w sprawie: *wprowadzenia przyjętych zasad i polityki rachunkowości w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl.* z późniejszymi zmianami oraz w załączniku do Regulaminu kontroli zarządczej z dnia 15.06.2010 r. – Instrukcja nr 13 w sprawie inwentaryzacji w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.

Ostatnią inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury była inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza z dnia 31.08.2014 r., związana ze zmianami organizacyjnymi jednostki. Wyniki w/w inwentaryzacji zostały przedstawione w protokole zdawczo-odbiorczym w załączniku nr 1 dotyczącym składników majątkowych jednostki (inwentaryzację rozliczono na dzień 31.08.2014 r.). Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* oraz z wewnętrznymi uregulowaniami w zakresie inwentaryzacji obowiązującymi w kontrolowanej jednostce. Poprzednią inwentaryzację w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich przeprowadzono w 2011 r. (wyniki kontroli inwentaryzacji z 2011 r. zostały zawarte w protokole kontroli BKA.1711.2.2013 z dnia 11.04.2013 r.).

Według informacji uzyskanej od Dyrektora I LO w IV kwartale 2015 r. planowane jest przeprowadzenie inwentaryzacji majątku szkoły (jednostka jest w trakcie zmiany metody prowadzenia ksiąg inwentarzowych z tradycyjnej na komputerową).

Ustalono, że jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 1 oraz aktywów finansowych zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* oraz wewnętrzną regulacją I LO w zakresie inwentaryzacji.

W analizowanym zakresie uwag nie wniesiono.

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej, w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się prowadzoną w jednostce gospodarkę finansową oraz organizację kontrolowanej jednostki za lata 2013-2015.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu, podpisano w I Liceum Ogólnokształcącym im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim.

Dyrektora jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni roboczych od jego podpisania oraz o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni roboczych od daty podpisania protokołu.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją 67.

Wodzisław Śląski, dnia 29 maja 2015 r.

Kontrolujący:

Biurowo
i Audytu Wewnętrznego
Janusz Komoniewski
mgr Janusz Komoniewski
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Janina Rurek
mgr Janina Rurek

P.O. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kühn
mgr Katarzyna Kühn

I Liceum Ogólnokształcące
im. 14 Pułku Powstańców Śląskich
ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śl.
tel./fax 32 455 31 64
NIP 6472569414