


STAROSTWO POWIATOWE  
w Wodzisławiu Śląskim  
ul. Bogumińska 2  
44-300 Wodzisław Śl.

BKA.1711.6.2015

Zespół Szkół Ekonomicznych  
im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl.  
Data: 30.06.2015 r.  
Nr z rejestru PP: 1254.2015 r.  
Znak sprawy: ZSE.0910.4.2015 r.  
Podpis: 

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przez pracownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego w terminie od 29.05.2015 r. do 30.06.2015 r., działającego na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.138.2015 z dnia 28.05.2015 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:

Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Szkolna 1 – zwany dalej ZSE.

### Zakres i tematyka kontroli:

Całokształt gospodarki finansowej oraz organizacji kontrolowanej jednostki.

### Okres kontrolowany:

01.01.2013 r. – 30.06.2015 r.

### Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim do 13.03.2013 r. był Pan mgr Roman Owczarczyk. Od 14.03.2013 r. stanowisko to pełni Pani mgr Maria Lach.
2. Główną księgową Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Mirela Skowron - umowa o pracę na czas nieokreślony.



## 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 2014-2015 – 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 2014-2015.
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 13/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.08.2012 r. w sprawie: *aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*
2. Zarządzenie nr 4/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 21.03.2013 r. w sprawie: *aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*
3. Zarządzenie nr 33/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 27.12.2013 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (tekst jednolity).*
4. Zarządzenie nr 7/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 07.04.2014 r. w sprawie: *aktualizacji wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości.*
5. Zarządzenie nr 9/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30.04.2014 r. w sprawie: *aktualizacji instrukcji przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.*

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 2014 r. za okres od 01.09.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz z 2015 r. za okres od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 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 dekretecja 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 ZSE 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.

### II.3 WYNAGRODZENIA

W 2014 r. w ZSE średnie zatrudnienie wynosiło 118 osoby, w tym 93 nauczycieli i 25 pracowników administracyjnych i obsługi szkoły. Kontrolą objęto dokumentację pracowniczą 17 z 118 pracowników zatrudnionych na stanowiskach nauczycielskich (12 kartotek) oraz pracowników administracji i obsługi szkoły (5 kartotek), tj. 14,40 % ogółu zatrudnionych oraz wynagrodzenia na kwotę 735 451,98 zł, tj. 15,69 % ogólnej kwoty wynagrodzeń osobowych wynoszącej 4 687 616,11 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 r. 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 nadwymiarowe 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 18/2008/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. ze zmianami: aneks nr 1 z dnia 19.08.2011 r. i aneks nr 2 z dnia 14.05.2013 r. oraz zarządzenie nr 9/2013 Dyrektora ZSE w sprawie: zmiany stawek wynagradzania zasadniczego pracowników administracji i obsługi ZSE;*
- akta osobowe nauczycieli według listy alfabetycznej z programu Płace Optivum Vulcan, pozycje nr 2, 3, 14, 18, 23, 24, 27, 29, 37, 38, 44, 46 oraz pracowników administracyjnych i obsługi szkoły, pozycje nr 5, 8, 12, 45, 47;
- 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 15.10.2014 r.
- lista dodatkowa – Nagroda Starosty dla nauczycieli ZSE z dnia 14.10.2014 r.

W ramach kontroli wynagrodzeń nauczycieli szczególną 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 ZSE składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy (pobrana próba do kontroli dotyczyła miesięcy III, VI, IX, XII 2014 r.). Ostatnia kontrola Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotycząca prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne została przeprowadzona w ZSE w 2015 r. (okres kontroli 2013 – 2014 r.) – bez uwag.



#### 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) – **uwag nie wniesiono.**

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 okresie poddanym kontroli tj. od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 r. ZSE uzyskiwała głównie dochody z wynajmu części pomieszczeń szkoły (sal lekcyjnych, pracowni, sali gimnastycznej itp.). Dochody z oddanych w najem lub dzierżawę pomieszczeń w 2014 r. wyniosły 15 202,66 zł, a w okresie do 31.05.2015 r. kwotę 4 900,37 zł. Szkoła posiadała aktualne umowy najmu na wszystkie pomieszczenia, które wynajmowała. W 2014 r. zawarto 17 umów najmu i 7 umów użyczenia oraz w 2015 r. zawarto 3 umowy najmu i 3 umowy użyczenia – zgodnie z warunkami zawartych umów, okres najmu lub użyczenia nie przekraczał jednego roku.

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 teje uchwały. W 2014 r. Dyrektor ZSE ustalił zasady odpłatności i korzystania z obiektów sportowych oraz innych pomieszczeń ZSE w zarządzeniu nr 19/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych z dnia 01.09.2014 r. Analizując powyżej przywołane zarządzenie Dyrektora ZSE zwrócono uwagę, że w § 1 ust. 3 pkt 2 ustalono wysokość opłaty za korzystania z innych pomieszczeń szkoły w wysokości – 15 zł za m<sup>2</sup> (brutto). W tak ustalonej stawce za wynajem pomieszczeń brak jest określenia jednostki czasu, względem której ma zastosowanie stawka 15 zł za m<sup>2</sup>. 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 m<sup>2</sup> – 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 m.in. Fundacji Szkolnej „Ekonomik”, Ośrodek Szkolenia – Szary – Nauka Jazdy Krzysztof Szarowski).

Ponadto jednostka kontrolowana uzyskała dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego, opłaty za terminowe odprowadzenie podatku oraz sprzedaży złomu w 2014 r. w kwocie 4300,29 zł w okresie do 31.05.2015 r. w kwocie 535,78 zł.

Stwierdzono, że dochody uzyskiwane przez ZSE 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 ZSE w kontrolowanym okresie i prawidłowo je zakwalifikowano.

## II.6 ROZLICZANIE I WYPŁACANIE DELEGACJI SŁUŻBOWYCH

W okresie 2014-2015 r. w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało:

- Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora ZSE z dnia 04.05.2012 r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy;*
- Zarządzenie nr 33/2014 Dyrektora ZSE z dnia 31.12.2014 r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy przez pracowników ZSE im. Oskara Langego;*
- Zarządzenie nr 34/2014 Dyrektora ZSE z dnia 31.12.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia regulaminu rozliczenia podróży służbowych w ZSE im. Oskara Langego.*

Skontrolowano rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych oraz rozliczania za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych za rok 2014 oraz za okres od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 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 (16 umów),



- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu.

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

W Zespole Szkół Ekonomicznych na zwrot kosztów z tytułu delegacji służbowych w 2014 r. wydano łącznie kwotę 8 979,59 zł, a w okresie od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 r. – kwotę 2 298,98 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 obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzany przez Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim w uzgodnieniu z przedstawicielem związków zawodowych, przyjęty zarządzeniem Dyrektora ZSE nr 8/2008/2009 z dnia 21.01.2009 r. wraz z aneksem nr 1/2010 do Regulaminu ZFŚS, przyjętym zarządzeniem Dyrektora ZSE nr 9/2009/2010 z dnia 14.04.2010 r. Oprócz Regulaminu ZFŚS podstawę gospodarowania ZFŚS w ZSE 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 ZSE, 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 (WRD) 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:** głównie z umów o współpracy z PZU S.A (prowizja, fundusz prewencyjny) w 2013 r. w wysokości 12 655,00 zł (ogólna kwota dochodów WRD w 2013 r. – 14 797,34 zł) w 2014 r. w wysokości 8 385,00 zł (ogólna kwota dochodów WRD w 2014 r. – 10 704,50 zł). Pozostałymi źródłami dochodów WRD były darowizny na rzecz szkoły w 2013 r. w kwocie 1 150,00 zł i w 2014 r. w kwocie 1 550,00 zł oraz w mniejszym stopniu środki uzyskane z tytułu opłat za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych, a także z tytułu odsetek od środków gromadzonych na wydzielonym rachunku. **Ustalono, że dochody uzyskane z tych źródeł były przeznaczone na cele określone niniejszą uchwałą** (w 2013 r. m.in. na zakup sprzętu komputerowego – w kwocie 2 620,00 zł, projektora z akcesoriami – 1 700,00 zł, mebli – 692,00 zł i w 2014 r. m.in. na zakup drobnego sprzętu gastronomicznego – 2 997,19 zł, sprzętu komputerowego – 2 598,00 zł, mebli – 1 500,00 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 2013-2015 nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego 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] z uwagi, że wartość udzielonych zamówień w badanym okresie nie przekraczała równowartości wyrażonej w złotych 14 000 euro, a od 16.04.2014 r. 30 000 euro.

Zamówienia w ZSE 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 ZSE:

- zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 14.06.2012 r. w sprawie: *udzielania zamówień*



*publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim,*

- zarządzenie nr 8/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego Wodzisławiu Śląskim z dnia 16.04.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.*

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

- tryb pisemnego postępowania przy udzielaniu zamówienia pomiędzy wyrażoną w złotych równowartością kwoty 7 500 euro (od 16.04.2014 r. od kwoty 10 000 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 7 500 euro (od 16.04.2014 r. – 10 000 euro).

W badanym okresie prawie wszystkie postępowania o udzielenie zamówień „podprogowych” przeprowadzono w trybie uproszczonym niewymagającym udokumentowania procesu udzielania zamówienia, tj. do kwoty 10 000 euro (do 16.04.2014 r. - 7 500 euro).

Wydaje się, że kwota podprogowa w wysokości 10 000 euro (ok. 40 tys. zł), poniżej której nie wymagane jest udokumentowanie procesu udzielania zamówienia, jest zbyt wysoka. Należy nadmienić, że w przypadku realizacji zamówienia, o wartości mieszczącej się w przedziale od kilku tysięcy złotych do aktualnej wysokości progowej 10 000 euro prowadzi pewną formę dokumentowania procesu (rozeznanie rynku za pomocą internetu lub drogą telefoniczną itp.), lecz nie jest ona zestandaryzowana.

Ewentualne obniżenie progu wartości wydatku, dla którego wymagano by określonej formy dokumentowania procesu zamówienia, może wymagać wprowadzenia pośredniego w stosunku do dotychczas przewidzianych trybów mechanizmu wyłaniania wykonawcy zamówienia, cechującego z jednej strony skutecznością (m.in. w zakresie dokonywania oceny celowości i oszczędności wydatku), z drugiej – nie komplikującego w sposób nieuzasadniony procesu wyłaniania wykonawcy zamówienia. Zmodyfikowany mechanizm udzielania zamówień „podprogowych” może wpłynąć na podniesienie adekwatności i skuteczności kontroli zarządczej.

W badanym okresie przeprowadzono tylko jedno postępowanie wymagające formy pisemnej:

- Na roboty budowlane związane z modernizacją szatni uczniowskiej w budynku ZSE – zamówienie udzielono w 2014 r. o wartości 47 906,02 zł (umowa nr ZSE 2220-3/2014 z dnia 11.08.2014 r., zawarta z firmą FART Usługi Handel Produkcja Transport Wodzisław Śl.).

Po analizie powyższego postępowania o udzielenie zamówienia do 30 000 euro stwierdzono, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami z zakresu udzielania zamówień „podprogowych”, które obowiązywały w ZSE. Dodatkowo należy podkreślić, że przy szacowaniu wartości zamówienia zamawiający ZSE kierował się



przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość robót budowlanych ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego).

#### **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 ZSE zrealizowała swój obowiązek wynikający z art. 98 Pzp.** Zgodnie ze sprawozdaniem przesłanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, ZSE w okresie sprawozdawczym tj. w 2013 r. udzieliła zamówień „podprogowych” na kwotę 402 523,88 zł netto, natomiast za 2014 r. – na kwotę 343 326,09 zł netto.

#### **II.10 GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI JEDNOSTKI**

Obowiązujące w okresie kontroli zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w jednostce ujęto w zarządzeniu nr 13/2011/2012 Dyrektora ZSE z dnia 27.12.2011 r. w sprawie: *szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont* oraz w zarządzeniu nr 33/2013 Dyrektora ZSE z dnia 27.12.2013 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości* - vide pkt IX. *Instrukcja Inwentaryzacyjna.*

Księgi inwentarzowe w jednostce prowadzone są w formie tradycyjnej przez kierownika gospodarczego ZSE. Kontrolujący stwierdza, że księgi inwentarzowe prowadzone są w sposób prawidłowy.

Ostatnią inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury była inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 3/2013 Dyrektora ZSE z dnia 21.03.2013 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji* w związku ze zmianą dyrektora jednostki. Wyniki w/w inwentaryzacji zostały przedstawione w protokole Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 28.06.2013 r. (inwentaryzację rozliczono na dzień 30.04.2013 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 Ekonomicznych przeprowadzono w IV kwartale 2010 r. (wyniki kontroli inwentaryzacji z 2010 r. zostały zawarte w protokole kontroli BKA.1711.10.2011), tym samym zachowano częstotliwość przeprowadzanych inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości*.

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 ZSE w zakresie inwentaryzacji.



### 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 Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego 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 50.

Wodzisław Śląski, dnia 30 czerwca 2015 r.

Kontrolujący:

Biuro Kontroll  
i Audytu Wewnętrznego  
*Janusz Komoniewski*  
mgr Janusz Komoniewski  
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR  
*Maria Lach*  
mgr Maria Lach

Główny Księgowy  
*Mirela Skowron*  
mgr Mirela Skowron

Zespół Szkół Ekonomicznych  
im. Oskara Langego  
ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław ŚL  
tel. (32) 455 22 70  
tel./fax (32) 455 40 56