


BK.1711.7.2017

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl.
Wpłynęło dnia 14.06.2017r.
Nr z rejestru PP 1280.2017
Znak sprawy: 21E.0910.5.2017r.
Podpis..... 

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego oraz Sylwię Burda w terminie od 16.05.2017r. do 06.06.2017r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.123.2017 z dnia 11.05.2017r. (w związku z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego, ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski – zwany dalej ZSE.

Zakres i tematyka kontroli:

Całokształt gospodarki finansowej oraz organizacji kontrolowanej jednostki.

Okres kontrolowany:

01.07.2015r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Maria Lach.
2. Główną księgową Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Mirela Skowron.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Zasady (polityki) rachunkowości jednostki w latach 2015-2016 – badanie ich zgodności z przepisami prawa.
2. Dowody księgowe w roku 2016 – badanie kompletności dowodów oraz stosowania procedur wewnętrznych związanych z ewidencją dowodów księgowych.
3. Sprawozdawczość budżetowa w roku 2016 – badanie wiarygodności sprawozdań przesyłanych do Starostwa, ich zgodności z przepisami prawa oraz spójności z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.
4. Dochody budżetowe – kontrola prawidłowości gromadzenia i odprowadzania dochodów za 2016r.
5. Rozliczanie i wypłacanie delegacji służbowych w roku 2016 – 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.
6. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016r. – badanie funkcjonowania ZFŚS w jednostce w oparciu o regulamin ZFŚS i obowiązujące przepisy prawa.
7. Wydzielony rachunek dochodów w roku 2016 – kontrola funkcjonowania rachunku dochodów w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązujących oraz uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego, regulującej to zagadnienie.
8. Udzielanie zamówień publicznych przez jednostkę w roku 2016 – kontrola wybranych zamówień publicznych pod kątem zgodności ich przeprowadzania z regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującymi oraz kontrola spełnienia obowiązku zamieszczania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na stronie internetowej w 2017 roku.
9. 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, a mianowicie Zarządzenie nr 33/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki). Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2016r.

Przeprowadzono kontrolę zgodności powyższej 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).

Z obowiązującej polityki rachunkowości wynika, iż księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania VULCAN-Płace Optivum, VULCAN- Finanse, które aktualizują się na bieżąco.

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

II.2 DOWODY KSIĘGOWE

Kontroli metodą wrywkową poddano dowody księgowe z 2016r. za okres od I do III kwartału (dowody księgowe od 10/2016 do 318/2016).

Zgodnie z obowiązującą jednostką polityką rachunkowości dowody księgowe podlegają kontroli pod względem merytorycznym przez Kierownika gospodarczego oraz księgowość, pod względem formalno-rachunkowym, przez Głównego Księgowego, a także zatwierdzeniu przez Dyrektora Szkoły. Stwierdzono, że w/w dowody księgowe zawierały elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, ponadto zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnione do tego osoby, a także zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły. 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 Wodzisławskiego. W badanym okresie Główna księgowa dokonywała kontrasygnat na zawartych przez ZSE umowach.

W przedmiotowym zakresie uwag nie wniesiono.

II.3 SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Kontroli poddano sprawozdania kontrolowanej jednostki z 2016 r. Rb – N i Rb -Z:

- **Rb –Z** kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec 2016 r. (wykazano wartość zerową);
- **Rb – N** kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec 2016 r. (wykazano należności w wysokości 425,00 zł).

W sprawozdaniach objętych kontrolą **nie stwierdzono różnic** pomiędzy danymi wynikającymi ze sprawozdań, a ewidencją księgową kontrolowanej jednostki oraz przepisami regulującymi analizowany zakres.

II.4 DOCHODY BUDŻETOWE

W okresie poddanym kontroli tj. od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ZSE uzyskiwał dochody głównie z wynajmu części pomieszczeń szkolnych m.in. sal lekcyjnych, sali gimnastycznej, ogrodzenia szkolnego do rozwieszenia baneru reklamowego.

Dochód łączny za 2016 r. wyniósł 44 002,45 zł i pochodził z oddanych w najem pomieszczeń szkoły (§0750) wyniosły 10 116,39 zł oraz z tytułu pozostałe dochody – różnego rodzaju m.in. za terminowo odprowadzone podatki, nadpłacony ZUS zwrot z lat ubiegłych (§0970) wyniosły 33 828,54 zł, a także odsetki (§0920) wyniosły 57,52 zł. Stwierdzono, że dochody uzyskiwane przez ZSE były odprowadzane na bieżąco na rachunek budżetu powiatu.

Sprawę wynajmowania pomieszczeń kontrolowanej jednostki reguluje Uchwała Nr 540/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie: *zasad oddawania w najem lub dzierżawę nieruchomości Powiatu Wodzisławskiego*. W 2016 r. ZSE zawarło 13 umów najmu i użyczenia w tym 9 umów najmu (były to umowy krótkoterminowe oraz w większości zawarte na czas najmu nie przekraczający 15 godzin w miesiącu). Ponadto zawarto 4 umowy użyczenia lokalu m.in. z Fundacją Szkolną „EKONOMIK” (umowa długoterminowa na 1 rok), Grupową Praktyką Pielęgniarek „MEDUS” spółka cywilna Wodzisław Śl. (umowa długoterminowa na 1 rok) oraz dwie umowy krótkoterminowe na użyczenie Sali gimnastycznej zawarte z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl. W związku z realizacją umów użyczenia tylko w jednym przypadku są ponoszone koszty eksploatacji przedmiotu użyczenia (za energię elektryczną, gaz, za dostawę ciepłej i zimnej wody i odprowadzanie ścieków, za podatek od nieruchomości podatku) przez Fundację Szkolną „EKONOMIK”. Kontrolujący stwierdzają, że dokumentacja dochodów z tytułu czynszu najmu była poprawna, kompletna i zgodna z wewnętrznymi uregulowaniami jednostkami.

Analizując dokumentację związaną ze źródłami pozyskiwania dochodów przez jednostkę oraz z sprawozdaniami Rb – 27S (*kwartalne sprawozdania z wykonania planów dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*) za 2016 r. stwierdzono, że w sprawozdaniach wykazano wszystkie dochody uzyskane przez ZSE w kontrolowanym okresie i prawidłowo je zakwalifikowano.

Uwag nie wniesiono.

II.5 ROZLICZANIE I WYPŁACANIE DELEGACJI SŁUŻBOWYCH

W roku 2016 w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało Zarządzenie Nr 33/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie: *zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego*.

Skontrolowano metodą wrywkową rozliczanie i wypłacanie krajowych delegacji służbowych oraz rozliczanie za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych za okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r. 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,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu.

Ustalono, że w okresie wybranym do kontroli przy rozliczaniu krajowych delegacji służbowych z tytułu podróży służbowych samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy stosowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu, nie przekraczające stawek wynikających z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy – 0,30 zł dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³ oraz 0,50 zł dla pojemności silnika powyżej 900 cm³. Podstawą rozliczenia kosztów używania przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych pojazdów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych jest umowa zawarta pomiędzy pracodawcą a pracownikiem o korzystanie z prywatnego samochodu pracownika. Wzór umowy stanowi załącznik do Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Stwierdzono zgodność zawartych umów z powyższym wzorem.

Z badanej dokumentacji wynika, że zasadniczo 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. Stwierdzono jednostkowy przypadek błędnego rozliczenia delegacji nr 23/2016 z dnia 05.02.2016r. Do delegacji dołączone były dwa bilety dwuosobowe (zbiorowe) opiewające na kwotę 10,00 zł każdy. W wyniku dokonania czynności kontrolnych ustalono, iż pracownikowi Pani [REDAKTURA] wypłacono kwotę [REDAKTURA] zł zamiast [REDAKTURA] zł. Mając powyższe na uwadze poproszono o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej księgowej do delegacji dołączone zostały dwa bilety, każdy na kwotę 10,00 zł. Jako że bilety te były biletami zbiorowymi i dotyczyły przejazdu dwóch osób wyjaśniono, iż Pani [REDAKTURA] faktycznie poniosła koszt za dwie osoby, ponieważ w wycieczce uczestniczyła również Pani [REDAKTURA], dla której również została wystawiona delegacja o numerze 24/2016 z dnia 05.02.2016r. Delegacja Pani [REDAKTURA] nie została rozliczona ponieważ nie poniosła kosztu (wyjaśnienia stanowią załącznik do niniejszego protokołu). Panie wzajemnie dokonały rozliczeń pomiędzy sobą. Pomimo nieprawidłowego sposobu rozliczenia powyższych delegacji nie nastąpił uszczerbek dla gospodarki finansami publicznymi.

W sprawdzonej dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych znajdują się delegacje na korzystanie przez pracowników ZSE ze środków komunikacyjnych PKP, PKS. W próbie materiału poddanemu kontroli nie stwierdzono braku dołączenia biletów do delegacji.

W Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim na zwrot kosztów z tytułu delegacji służbowych w 2016r. wydano z rozdz. 80130 §4410 kwotę 3.682,04 zł, z rozdz. 80130 §4700 kwotę 3.375,00 zł, z rozdz. 80146 §4700 kwotę 12.395,82 zł. (w kwocie 3 375,00 zł - 210,00 zł delegacje, 3 165,00 zł szkolenia; w kwocie 12 395,82 zł - 1 710,82 zł delegacje, 10 685,00 zł szkolenia).

II.6 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W ZSE w Wodzisławiu Śląskim opracowano Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2015 r., poz. 111).

Zasady podziału środków oraz ich wydatkowanie na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej w sposób szczegółowy określono w w/w Regulaminie.

Środki ZFŚS przeznacza się na finansowanie bądź dofinansowanie:

- bezzwrotnej pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej zgodnie z potrzebami pracowników,
- krajowego i zagranicznego wypoczynku oraz świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- działalności kulturalno – oświatowej i sportowo – rekreacyjnej,
- zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.

Wnioski o udzielenie pomocy z ZFŚS osób uprawnionych do świadczeń, rozpatruje i kwalifikuje komisja socjalna, a zatwierdza Dyrektor jednostki.

Ustalono, że przyznawanie świadczeń socjalnych uzależnione jest od sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osoby uprawnionej. Podstawą przyznania pomocy socjalnej jest wniosek złożony przez osobę uprawnioną i wymienioną w Regulaminie oraz wysokość dochodu przypadająca na jednego członka w rodzinie czyli różnicowania wysokości świadczeń zgodnie z art. 8 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

W 2016 r. wydatkowano ZFŚS na zaspokojenie różnych potrzeb pracowników związanych z ich trudną sytuacją materialną, życiową i rodzinną środki o łącznej wartości 354 633,33 zł.

II.7 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 2016 r. W ramach kontroli stwierdzono, że zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody pochodziły ze źródeł określonych uchwałą były to środki uzyskane z tytułu opłat za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych w kwocie 993,00 zł. Ustalono, że dochody uzyskane z tych źródeł były przeznaczone na cele określone niniejszą uchwałą (w 2016 r. m.in. na zakup kalendarzy biurowych w kwocie 73,00 zł oraz zakup tablic korkowych w kwocie 920,00 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, które obejmowały swoim zakresem okres kontrolowany. **Stwierdzono zgodność wartości ujętych w sprawozdaniach z ewidencją księgową jednostki.**

II.8 UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ

II. 8.1 ZAMÓWIENIA „PODPROGOWE”

Zamówienia w ZSE realizowano na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, zgodnie z którym przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. W zakresie tego typu zamówień kontroli poddano stosowanie procedur udzielania zamówień zgodnie z wewnętrzną regulacją w ZSE, a mianowicie Zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. z dnia 02.02.2016r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem w celu udzielenia zamówień dokonuje się bilansowania zamówień w skali roku budżetowego zamawiającego. Przed udzieleniem zamówienia należy dokonać analizy rynku (ustalając kryteria wyboru) w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza rynku polega w szczególności na skierowaniu zapytania ofertowego do co najmniej dwóch wykonawców np. za pośrednictwem poczty elektronicznej, faksu, pisemnie i zebraniu ofert lub w przypadku braku informacji, co do podmiotów realizujących dane zamówienie poprzez zamieszczenie ogłoszenia w sprawie zamówienia publicznego na stronie internetowej zamawiającego i zebraniu ofert. Uzyskane oferty podlegają analizie i ocenie według przyjętych kryteriów, a następnie dokonuje się wyboru oferty najkorzystniejszej. Wszelkie informacje z przeprowadzonej analizy rynku zawarte są w notatce służbowej, która zawiera m.in. opis złożonych ofert, uzasadnienie wyboru danego wykonawcy, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia.

W uzasadnionych przypadkach udzielenie zamówienia realizowane jest w trybie uproszczonym, w którym sporządza się tylko notatkę służbową uzasadniającą wybór wykonawcy wraz z podaniem przyczyny wyboru trybu uproszczonego.

Postanowienia regulaminu stosuje się do udzielania wszystkich zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Pzp, obejmujących zamówienia, o których mowa w art. 4 pkt 8) ustawy Pzp, z zastrzeżeniem, iż w przypadku zamówień do kwoty 30.000 zł netto nie ma potrzeby dokumentowania faktu dokonania analizy rynku oraz wyboru wykonawcy lub uzasadnienia wyboru trybu uproszczonego. W badanym okresie w próbie materiału poddanemu kontroli kontrolujący nie stwierdzili postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 zł netto.

Ponadto wydaje się, że kwota podprogowa w wysokości 30.000 zł netto, poniżej której nie dokonuje się dokumentowania procesu udzielania zamówienia, jest zbyt wysoka. Należy pamiętać, iż procedury wewnętrzne regulujące sposób wydatkowania środków finansowych poniżej kwoty 30.000 euro mają mieć walor praktyczny czyli dostosowany do potrzeb i możliwości konkretnej jednostki organizacyjnej, a nie być działaniem pozornym. 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 okresie poddanym kontroli postępowania finansowane ze środków zewnętrznych zostały skontrolowane przez Krajową Administrację Skarbową.

Poddano kontroli wyrywkowej zamówienia udzielone w 2016r. tzw. podprogowe do wartości 30 000 euro w zakresie udzielania zamówień na usługi i roboty budowlane.

Wybrano do kontroli:

a) monitorowanie lokalnego systemu alarmowego i interwencji grup patrolowych.

Z materiału przedstawionego do kontroli wynika, iż umowa została zawarta dnia 02.01.2016r. pomiędzy Zespołem Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, którą reprezentuje Dyrektor Szkoły Pani Maria Lach, a PPHU „COMISTAL” Robert Kurek z siedzibą w Wodzisławiu przy ul. Bojowników 67. Przedmiotem umowy jest podłączenie obiektu szkoły do systemu monitorowania, ciągły dozór, interwencja zmotoryzowanych uzbrojonych grup patrolowych. Za wykonanie usługi strony ustaliły zapłatę w wysokości 100 zł netto i 23 % stawka podatku VAT w formie miesięcznego abonamentu. Zapłata nastąpi gotówką lub przelewem w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury. Umowa została zawarta na czas określony od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem 1-miesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca. Dokonano metodą wyrywkową kontroli płatności za realizację przedmiotowej umowy (Faktura VAT nr: 3714/2016 z dnia 13.06.2016r., Faktura VAT nr: 3084/2016, Faktura VAT 1821/2016 z dnia 15.03.2016r., Faktura VAT nr: 6325/2016 z dnia 17.10.2016r.). Kontrolujący stwierdzili terminowe uiszczanie należności.

Uwagi:

- brak dokumentu potwierdzającego dokonanie szacowania wartości zamówienia;
- brak maksymalnej kwoty zobowiązania umownego
- brak podstawy prawnej udzielenia zamówienia.

b) zamówienia udzielone na roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Z materiału przedstawionego do kontroli wynikało, iż 2016r. udzielono zamówień publicznych na roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro (na podstawie art. 4 pkt 8) w związku z art. 6a ustawy Pzp), których przedmiotem był:

- „Remont uszkodzonej elewacji zewnętrznej budynku szkoły” za kwotę 1.450,00 zł brutto (Faktura Nr 0026/2016/FVS z 04.07.2016r.);
- „Usunięcie awarii wody w Sali 44,41,47,46,54,55,58, awarii kanalizacji w sali 53” za kwotę 3.650,00 zł brutto (Faktura VAT nr: 00022/2016 z dnia 01.03.2016r.);

- „Remont posadzki w salach 32,34 w ramach bieżącej konserwacji” za kwotę 7.200,00 zł brutto (Faktura VAT Nr: 99/2016 z dnia 14.12.2016r.);
- „Wzmocnienie, wyrównanie podłóża w salach lekcyjnych wraz z przyklejeniem i ułożeniem wykładziny” za kwotę 11.239,94 zł brutto (Faktura VAT Nr: 72/2016 z dnia 25.08.2016r.);
- „Wymiana pionu kanalizacji od sali 44 do II piętra sali 36. Wymiana skrzynki hydrantowej na II piętrze” za kwotę 4.900,00 zł brutto (Faktura VAT nr: 00080/2016 z dnia 06.09.2016r.);
- „Wymiana instalacji wody ciepłej do sekretariatu wraz z robotami towarzyszącymi” za kwotę 5.230,00 zł brutto (Faktura VAT nr 00068/2016 z dnia 08.08.2016r.).

We wszystkich wyżej wymienionych zamówieniach kontrolujący stwierdzili brak dokonania opisu przedmiotu zamówienia, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w formie kosztorysu inwestorskiego, a także brak zawarcia umowy o udzielenie zamówienia w formie pisemnej. Kontrolujący pragną zauważyć, iż zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1) ustawy Pzp szacowania wartości zamówienia na roboty budowlane dokonuje się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określania metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389)*. W dokumentacji stwierdzono także brak dokumentacji technicznej opisującej przedmiot zamówienia naruszając tym samym normę prawną wynikającą z art. 29 oraz art. 33 ustawy Pzp. Ponadto kontrolujący stwierdzili brak zawarcia pisemnej umowy z wykonawcami na realizację przedmiotowych zamówień na roboty budowlane. Zgodnie z normą prawną zawartą w art. 139 ust. 1 ustawy Pzp *„do umów w sprawach zamówień publicznych, stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. – Kodeks cywilny, o ile przepisy ustawy nie stanowią inaczej”*. Mając powyższy przepis na uwadze, a także treść art. 648 §1 k.c. umowa o roboty budowlane powinna być stwierdzona pismem. Zaniechanie działania przejawiające się w nie zawarciu pisemnej umowy na wykonanie powyższych robót budowlanych stanowi naruszenie przepisów ustawy Pzp. Zdaniem kontrolujących brak umowy to także niezabezpieczenie interesów zamawiającego poprzez brak ustalenia maksymalnej wartości zobowiązania, terminu realizacji zamówienia, rodzaju wynagrodzenia, a także kar umownych na wypadek opóźnienia czy też zwłoki w realizacji zamówienia.

Uwagi:

- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane niezgodnie z obowiązującymi przepisami;
- brak sporządzenia opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa;
- brak zawarcia umowy na roboty budowlane w formie pisemnej.

II.8.2 ZAMÓWIENIA O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ WYRAŻONĄ W ZŁOTYCH RÓWNOWARTOŚĆ KWOTY, O KTÓREJ MOWA W ART. 4 PKT 8 USTAWY PZP.

W ZSE w Wodzisławiu Śl w kontrolowanym okresie przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004r. *Prawo Zamówień Publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.) [zwanej dalej Pzp]. Zamówienie o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.225.000,00 euro dla robót budowlanych pn. „Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1 – ETAP 2,6,4,5,7” zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10 ust. 1 przedmiotowej ustawy. Przedmiotem zamówienia jest modernizacja instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1 – Etapy 2,6,4,5,7 będące częściami całego zadania pn. „Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1”.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń stanu faktycznego:

- **Wartość zamówienia:** zamówienie jest udzielane w częściach, z którego każda część stanowi przedmiot odrębnego postępowania, a wartość udzielanego zamówienia została ustalona na kwotę 621.918,89 zł, co stanowi równowartość 148.966,18 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 03.02.2016r. na podstawie kosztorysów inwestorskich. Zamawiający nie przewidział zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6) ustawy Pzp.
- **Przedmiot zamówienia:** określono w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 17.03.2016r. w którym zawarto szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz załączniki do Opisu przedmiotu zamówienia (projekty budowlane, przedmiary robót, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, a także wzór umowy).
- **Powołanie komisji przetargowej:** zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. O. Langego z dnia 27.01.2016r. (8-osobowej). Członkowie komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 Pzp na drukach ZP-1.
- **Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia:** SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego (od dnia 17.03.2016r. do dnia 05.05.2016r.).
- **Ogłoszenie o zamówieniu:** zamieszczono w dniu 17.03.2016r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 60380-2016 oraz na stronie internetowej zamawiającego w terminie (od dnia 17.03.2016r. do dnia 05.05.2016r.) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i Starostwa Powiatowego (od dnia 17.03.2016r. do 05.04.2016r.).
- **Kwota, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia:** bezpośrednio przez otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 711.057,00 zł brutto.
- **Wadium:** zamawiający ustalił wadium w wysokości 10.000 zł. Wykonawcy złożyli terminie wadium w pieniądzu oraz w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Po wyborze oferty najkorzystniejszej wadia zostały niezwłocznie zwrócone wykonawcom (za wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza).

- **Ocena i badanie ofert:** otwarcie ofert nastąpiło w dniu 04.04.2016r. o godz. 11:15 w siedzibie ZSE . Wpłynęło 5 ofert w terminie, wszystkie podlegały ocenie (żadna z ofert nie została odrzucona, ani żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu). Kryterium oceny oferty była cena oferty 95% oraz okres gwarancji 5%. Wybrano ofertę złożoną przez Zakład Elektroinstalacyjny Janusz Kiecok z siedzibą w Pszczynie przy ul. Partyzantów 12 z oferowaną cenę wykonania robót budowlanych 659.012,68 zł brutto i 48-miesięcznym okresem gwarancji. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano w dniu 18.04.2016r. do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu w formie pisemnej. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego oraz Starostwa Powiatowego.
- **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy:** Zamawiający ustalił wysokość zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia w wysokości 3% wartości umowy brutto. Dnia 22.04.2016r. Zakład Elektroinstalacyjny Janusz Kiecok zwrócił się z prośbą o przekięgowanie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia. Brakująca kwota w wysokości 9.770,38 zł została wpłacona dnia 27.04.2016r.
- **Udzielenie zamówienia:** w dniu 29.04.2016r. zawarto umowę nr ZSE.26.1.2016 z Zakładem Elektroinstalacyjnym Janusz Kiecok z siedzibą w Pszczynie przy ul. Partyzantów 12. Ogłoszenie o udzielonym zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 02.05.2016r. pod numerem 109770-2016.
- **Protokół postępowania (DRUK ZP-PN):** protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN został sporządzony przez sekretarza komisji przetargowej i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego dnia 05.05.2016r.

Zastrzeżeń nie wniesiono.

II.8.3 SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Jednostki udzielające zamówień publicznych zostały zobowiązane od 01.03.2014r. na mocy art. 98 Pzp do sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok poprzedni i przekazania go Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) w terminie do dnia 1 marca każdego roku następnego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdawczości podlegały również zamówienia udzielone w oparciu o art. 4 pkt. 8 Pzp, czyli postępowania wyłączone z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem przesłanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, w ZSE w Wodzisławiu Śląskim w okresie sprawozdawczym tj. 2016r. udzielono zamówień „podprogowych” na kwotę 682.960,00 zł netto (sprawozdanie nr referencyjny: 21667 z dnia 21.02.2017r.) oraz 1 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 535.782,68 zł netto (prawidłowa kwota netto wynikająca z umowy wynosi 535.782,67 zł).

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana zrealizowała swój obowiązek wynikający z art. 98 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

II.8.4 PLANY POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ NA 2017 ROK

Jednostki udzielające zamówień publicznych zostały zobowiązane na mocy art. 13a Pzp do sporządzania planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczenia na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony podmiot. Publikacja dotyczy wyłącznie zamówień, w odniesieniu do których zamawiający mają obowiązek stosować przepisy ustawy Pzp. Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 22 czerwca 2016r. *o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw* obowiązek zamieszczania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na stronie internetowej ma zastosowanie po raz pierwszy do planów sporządzonych na 2017 rok.

Kontrolujący stwierdzili, iż dnia 18.01.2017r. ZSE w Wodzisławiu Śląskim zamieścił na stronie internetowej: <http://ekonomik.bip.powiatwodzislawski.pl> plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2017 wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 13a ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

II.9 GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI JEDNOSTKI

Obowiązujące w okresie kontrolowanym zasady prowadzenia ewidencji składnikami majątkowymi jednostki uregulowano w Zarządzeniu nr 33/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. z dnia 30.12.2015 r. m.in. dz.IX. *Instrukcja Inwentaryzacyjna*.

Stwierdzono, że Księgi inwentarzowe prowadzone są za pomocą informatycznego programu. Księgi są prowadzone w sposób poprawny i z zachowaniem chronologii, stan każdego roku budżetowego podlicza się na dzień 31 grudnia i uzgadnia się ze stanem księgowym.

Ostatnią inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w jednostce kontrolowanej w 2016 r. (poprzednia inwentaryzacja odbyła się w 2013 r.). Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 30/2016 Dyrektora ZSE z dnia 17.10.2016 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji (rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r.).

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzają, że została dotrzymana częstotliwość przeprowadzanych inwentaryzacji w jednostce zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

Stan środków na 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

- 011 – środki trwałe – 7 116 107,79 zł;
- 013 – pozostałe środki trwałe - 1 196 009,48 zł;
- 014 – zbiory biblioteczne - 71 618,19 zł;
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 148 388,17 zł.

Ustalono, że jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz aktywów finansowych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* oraz wewnętrzną regulacją ZSE 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 2015-2017 z zastrzeżeniami wskazanymi w treści niniejszego protokołu.

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.

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

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod numerem 67.

Wodzisław Śląski, dnia 14 czerwca 2017r.

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Janusz Komoniewski
mgr Janusz Komoniewski

Biuro Kontroli
Sylvia Burda
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Maria Łach
mgr Maria Łach

Główny Księgowy
Mirzeta Skowron
mgr Mirzeta Skowron
