

KW.1711.1.7.2018

Protokół

kontroli wydatków budżetowych za okres od 01 stycznia 2017r do 30 września 2018r. w Zespole Oświaty Gminnej w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach od 19.11 do 21.11.2018 r. oraz w dniach 3.12 do 4.12.2018r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 17/2018 z dnia 05.11.2018 r.

Dane ogólne:

Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie jest jednostką budżetową Gminy Strzelin, utworzoną na podstawie Uchwały nr XXI/172/95 Rady Miejskiej w Strzelinie z dnia 10.11.1995 r.

W załączniku do w/w Uchwały w §6 określono cele i zadania Zespołu Oświaty Gminnej do których należy m.in.:

- prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół,
- zapewnienie obsługi administracyjnej, zaopatrzeniowej oraz inwestycyjno-remontowej szkół,
- sporządzanie projektów dochodów i wydatków budżetowych i pozabudżetowych w dziedzinie oświaty i wychowania,
- opracowywanie informacji analitycznych i analiz ekonomicznych dla szkół,
- prowadzenie ewidencji, dokumentacji, rozliczania i gospodarki środkami trwałymi,
- organizacja dowożenia uczniów do szkół,
- opiniowanie pod względem skutków finansowych projektów organizacyjnych szkół,
- opracowywanie wieloletnich programów inwestycji i remontów szkół,
- zapewnienie obsługi prawno-ekonomicznej dyrektorom szkół,
- inspirowanie działań prowadzących do optymalnego wykorzystania środków budżetowych w obsługiwanych jednostkach.

Został ustalony Regulamin Organizacyjny Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie przyjęto Uchwałą Nr 306/95 Zarządu Miasta i Gminy w Strzelinie z dnia 12 grudnia 1995r.

Posiada nr NIP 914-10-90-470 oraz nr REGON – 930756614.

Dyrektorem Zespołu Oświaty Gminnej jest Pan Krzysztof Żołyński powołany uchwałą Zarządu Miasta i Gminy w Strzelinie nr 283/95 z 28 listopada 1995r. Dyrektor kieruje działalnością Zespołu i odpowiada za realizację jego zadań. Reprezentuje Zespół na zewnątrz i w ramach udzielonych przez Zarząd Miasta i Gminy pełnomocnictw, składa jednoosobowo oświadczenia woli w imieniu Gminy Strzelin.

Głównym Księgowym w okresie objętym kontrolą była Pani Magdalena Kocerba.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017r. Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych, a także przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- II Zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018r w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne (rozdziały) oraz w układzie rodzajowym (paragrafy). Ocena prawidłowości wydatków rzeczowych – zakup materiałów, energii i usług.
- III Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- IV Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy. .
- V System kontroli zarządczej w ZOG.

I. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego (szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkole oraz ZOG) których obsługą administracyjną i ekonomiczno-finansową zajmuje się Zespół Oświaty Gminnej, wydatki wyniosły 23.873.077,67zł.

W rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały przedstawia się to następująco: w zł

<i>L.p</i>	<i>Jednostka organizacyjna</i>	<i>Działy i Rozdziały</i>	<i>2017</i>	<i>Wykonanie 2017 r.</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Szkoły podstawowe	80101	10 143 196	10 132 346	99,89
	w tym: Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3		507 574	506 283	
	Szkoła Podstawowa nr 4		3 288 403	3 284 605	
	Szkoła Podstawowa nr 5		3 486 170	3 482 179	
	Zespół Szkół w Białym Kościele		915 146	915 138	
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Białym Kościele		574 174	573 425	
	Zespół Szkół w Kuropatniku		867 619	867 607	
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kuropatniku		504 110	503 109	
2	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80103	420 968	420 943	99,99
3	Przedszkole Miejskie	80104	3 160 261	3 160 193	99,99
4	Gimnazja	80110	4 079 714	4 071 531	99,80
	w tym: Zespół Szkół nr 1		830 716	830 704	
	Gimnazjum nr 2		2 006 779	2 006 771	
	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3		450 924	447 648	
	Szkoła Podstawowa nr 5		275 072	271 222	
	Zespół Szkół w Białym Kościele		157 708	157 698	
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Białym Kościele		47 966	47 738	

L.p	Jednostka organizacyjna	Działy i Rozdziały	2017	Wykonanie 2017 r.	Dynamika %
	Zespół Szkół w Kuropatniku		218 832	218 822	
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kuropatniku		91 717	90 928	
5	Dowożenie uczniów do szkół	80113	1 339 950	1 339 884	99,99
6	Zespół Oświaty Gminnej	80114	904 365	904 307	99,99
7	Szkoły artystyczne	80132	661 442	661 335	99,98
8	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	80146	40 980	40 976	99,99
9	Stołówki szkolne	80148	684 905	684 878	99,99
10	Real. zadań wymag. stosow. specj. org. nauki i metod pracy w przedszkolach	80149	80 083	80 075	99,99
11	Real. zadań wymag. stosow. specj. org. nauki i metod pracy w szkołach podst., gimnazjach	80150	1 637 832	1 637 786	99,99
12	Pozostała działalność	80195	10 950	7 167	65,45
	Razem – oświata i wychowanie	801	23 164 646	23 141 421	99,90
13	Świetlice szkolne	85401	532 832	526 805	98,87
14	Pomoc materialna dla uczniów	85415	206 241	184 508	89,46
15	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	85416	26 500	20 344	76,77
	Razem – edukacyjna opieka wychowawcza	854	765 573	731 657	95,57
	Ogółem	801 + 854	23 930 219	23 873 078	99,76

Zgodnie z art. 117 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 i 949) z dniem 1 września 2017r. każda dotychczasowa sześciolletnia szkoła podstawowa obejmująca klasy I–VI staje się ośmioletnią szkołą podstawową obejmującą klasy I–VIII, zespół publicznych szkół, w skład którego wchodzi dotychczasowa sześciolletnia szkoła podstawowa i dotychczasowe gimnazjum, staje się ośmioletnią szkołą podstawową.

W związku z powyższym w zespołach szkół oraz gimnazjach księgi rachunkowe prowadzono do 31 sierpnia 2017r, natomiast dla nowo powołanych placówek oświatowych ewidencję księgową prowadzono za okres od 1 września 2017r.

Szczegółowe zasady wykonywania obsługi finansowo-księgowej szkół oraz przedszkola miejskiego zawarto w *Porozumieniach z dyrektorami poszczególnych placówek*, gdzie uregulowano zakres spraw realizowanych przez Zespół Oświaty Gminnej.

Księgi rachunkowe prowadzone są oddzielnie dla każdej placówki.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r., zestawienie wydatków budżetowych dotyczących rozdziału 80113 – dowożenie uczniów do szkół, rozdziału 80114 – Zespół Oświaty Gminnej oraz rozdziału 85415 – Pomoc materialna dla uczniów poniesionych przez ZOG w

rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2017	Wykonanie za 2017 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	3 212	3 210	99,95	0,13
2	Stypendia dla uczniów	3240	215 691	190 808	88,46	7,84
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	814 048	814 008	99,99	33,43
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	51 440	51 431	99,98	2,11
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	130 012	130 011	99,99	5,34
6	Składki na fundusz pracy	4120	9 388	9 387	99,99	0,38
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	34 896	34 896	100,00	1,43
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	228 034	228 011	99,99	9,36
9	Zakup energii	4260	181	180	99,63	0,01
10	Zakup usług remontowych	4270	39 727	39 726	99,99	1,63
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	140	140	100,00	0,01
12	Zakup usług pozostałych	4300	870 774	870 732	99,99	35,76
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	9 535	9 534	99,99	0,39
14	Podróże służbowe krajowe	4410	5 379	5 378	99,97	0,22
15	Różne opłaty i składki	4430	9 501	9 500	99,99	0,39
16	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	20 686	20 684	99,99	0,85
17	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	15 161	15 160	99,99	0,62
18	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 201	2 201	99,99	0,09
	Razem		2 460 006	2 434 999	98,98	100,00

Kontrolą objęto wydatki na zakup materiałów i wyposażenia rozdz.80113 § 4210 oraz § 4300 pod względem celowości ich ponoszenia oraz prawidłowości ich dokumentowania.

Wykonane w 2017r wydatki wg § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 200.350,20zł, co stanowiło 8,22% udział w łącznej wysokości wydatków. Z tego wydatki na:

- zakup paliwa do autobusów - 164.472,62zł;
- materiały do remontu - 28.388,85zł;
- wyposażenie - 2.749,00zł;
- środki czystości - 643,88zł;
- pozostałe - 4.095,85zł.

Pełnej kontroli poddano wydatki budżetowe wg § 4210 – materiały do remontu poniesione w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017r powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 1). W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że ZOG poniósł wydatki na:

- zakup łapy sprzęgła dow. księgowy 636 – F.5/MAG/05/2017 z 08.05.2017r na wartość 2.583,00zł;
- zakup 2 szt. opon GOODYEAR dow. księgowy 910 – FV/453/2017 z 05.07.2017r na kwotę 2.590,00zł;
- zakup materiałów do remontu SETRA DST 00775 dow. księgowy 986 – F.17/FVS/0654 z 27.07.2017r na kwotę 2.738,28zł;
- zakup materiałów do remontu SETRA DST 03069 dow. księgowy 1140 – F.300/23/09/2017 z 06.09.2017r na kwotę 2.807,50zł.

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za 2017r wyniosły 842.416,96zł co stanowi 34,60% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- | | |
|---|--------------|
| - dowóz uczniów do szkół za okres styczeń-kwiecień Nowacki R. | 51.696,91zł |
| - dowożenie dzieci do Stowarzyszenia Św. Celestyna Nowacki R. (umowa do 22.04'17) | 75.699,37zł |
| - dowożenie dzieci do SOS-W w Skoroszowicach Nowacki R. (umowa do 22.04'17) | 41.470,26zł |
| - dowóz uczniów do szkół świadc. przez przewoźnika wyłonionego w przetargu | 410.671,65zł |
| - dowóz uczniów na basen | 22.965,43zł |
| - bilety miesięczne | 83.039,14zł |
| - pozostałe | 17.885,09zł |
| - przeglądy autobusów | 1.608,00zł |
| - energia dystrybucja | 1.346,25zł |
| - dowożenie dzieci niepełnosprawnych do Wrocławia Nowacki R. | 27.328,11zł |
| - dowożenie dzieci niepełnosprawnych do Wrocławia | 48.175,78zł |
| - dowożenie dzieci do Specj. Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Skoroszowicach | 60.530,97zł |

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup w/w materiałów i usług są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora ZOG zgodnie z zarządzeniem z dnia 17.12.2010r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w ZOG.

Dokumenty dekretowane są zgodnie z Zakładowym Planem Kont i prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych. Wydatki poniesione przez ZOG uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń.

Dekretacja dokumentów jest właściwa i zgodna z Zakładowym planem kont. Na fakturach czytelnie określono klasyfikację kosztów zgodnie z Rozporządzeniem Min. Fin. z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych tj. z 7 lutego 2014r (Dz. U. z 2014r poz. 1053) z późn. zm. Odnośnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, energii i usług nie wnosi się zastrzeżeń.

II. Zestawienie poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018r., zestawienie wydatków budżetowych dotyczących rozdziału 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego, 80113 – dowożenie uczniów do szkół, rozdziału 85415 – Pomoc materialna dla uczniów oraz rozdziału 85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym poniesionych przez ZOG w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	2018	Wykonanie za okres 01.01-30.09.2018 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	4 800	3 302	68,79	0,22
2	Stypendia dla uczniów	3240	139 370	92 337	66,25	6,07
3	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	664 018	479 834	72,26	31,55
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	56 370	56 369	99,99	3,71
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	132 815	91 813	69,13	6,04
6	Składki na fundusz pracy	4120	16 760	7 945	47,41	0,52
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	50 117	35 052	69,94	2,31
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	281 524	177 930	63,20	11,70
9	Zakup produktów żywnościowych	4220	500	211	42,14	0,02
10	Zakup energii	4260	1 500	642	42,81	0,04
11	Zakup usług remontowych	4270	33 000	27 750	84,09	1,83
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 300	450	34,61	0,03
13	Zakup usług pozostałych	4300	772 070	487 763	63,18	32,07
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	11 700	6 858	58,62	0,45
15	Podróże służbowe krajowe	4410	6 100	3 871	63,45	0,25
16	Różne opłaty i składki	4430	25 200	25 141	99,76	1,65
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	20 675	20 669	99,97	1,36
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	5 000	1 107	22,14	0,07
19	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4780	2 350	1 708	72,70	0,11
20	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	9 000	-	-	-
	Razem		2 234 169	1 520 754	68,08	100,00

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń wg rozdz.75085 § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2018 wydatków w kwocie 924,48zł, natomiast wg rozdz. 80113 § 3020 wydatki wyniosły 2.377,36zł.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla kierowców oraz sprzętaczki. Zasady gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej określa Instrukcja wraz z załącznikami przydziału

odzieży dla stanowiska kierowca-mechanik i sprzątaczkę. W ramach kontroli sprawdzono przydzieloną odzież BHP dla kierowców i sprzątaczkę w stosunku do normy przydziału. W wyniku kontroli stwierdzono, że kierowca S.P. zakupił wg faktury 8/F/2018 z dnia 22.05.2018r wystawionej przez Sklep „SANDACZ” Zoologiczno-Wędkarski ul. Dzierżoniowska 4a, 57-100 Strzelin „Odzież ochronna robocza szt. 1 na kwotę brutto 410,00zł” – załącznik nr 2. Na fakturze nie wyszczególniono, ani jaką konkretnie odzież sprzedano, jak również nie wyszczególniono cen jednostkowych tej odzieży. Należy podkreślić fakt, że pozostałych 2-ch kierowców dokonało zakupów odzieży roboczej w hurtowni środków BHP „TOPAZ”, na których wyszczególniono poszczególne elementy odzieży roboczej i obuwia.

Wykonane w 2018r wydatki wg rozdz.80113 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 142.572,68zł. Zmniejszenie wydatków o kwotę 11.671,60zł nastąpiło jedynie w zakresie materiałów do remontu, które za 9 m-cy wyniosły 12.765,68, natomiast wydatki z tytułu zakupu paliwa wzrosły o 9,4 tys. zł, wyposażenie o 1.925zł, środki czystości o 296,38zł oraz pozostałe o 1.597,59zł. Na wyższą wysokość wydatków z tytułu zakupu paliwa wpływ miała wyższa średnia cena 1 l oleju napędowego (2015 – 4,41 zł/l, 2016 – 4,03 zł/l. 2017 – 4,34 zł/l , a za 9 m-cy 2018r – 4,70 zł/l). Szczegółowej kontroli poddano wydatki na zakup paliw za okres styczeń – kwiecień 2018r. Dla autobusów prowadzone są miesięczne karty eksploatacyjne z rozliczeniem zużycia paliwa. ZOG w okresie objętym kontrolą stosował do rozliczenia zużycia paliwa autobusów normy zakładowe. Zarządzeniem Dyrektora ZOG nr 7/2013 z dnia 4 grudnia 2013r wprowadzono normy zużycia paliwa w autobusach dowożących uczniów do szkół.

Kontroli poddano rozliczenie zużycia paliwa za m-ce styczeń-kwiecień autobusu nr rej. DST 00775. Norma zużycia paliwa dla autobusu SETRA 441215HRA wynosi 30,0 l/100km. Rozliczenia za m-ce styczeń-kwiecień wykazują nieznaczne oszczędności (m-c luty 2l, m-c marzec 3l), jak również przepał paliwa (m-c kwiecień 1l). Należy podkreślić fakt, że dodatek z tytułu ogrzewania doliczany jest w okresie zimowym do 10% zużycia paliwa w zależności od warunków pogodowych (w m-cu styczniu 34 l, luty 83 l, marcu od 2 litra/dzień do 6 litrów/dzień łącznie 81 l, w m-cu kwietniu nie doliczano dodatku z tytułu ogrzewania).

Wydatki na zakup usług pozostałych rozdz.80113 § 4300 wydatki za okres od 01 stycznia do 30 września 2018r wyniosły 460.398,22zł co stanowi 30,25% udział wartości wydatków ogółem, z czego:

- dowóz uczniów do szkół świadc. przez przewoźnika wyłonionego w przetargu	214.288,68zł
- dowóz uczniów na basen	29.864,07zł
- dowożenie dzieci do Stowarzyszenia Św. Celestyna	168.491,66zł
- dowożenie dzieci do Specj. Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Skoroszowicach	10.349,86zł
- bilety miesięczne	31.752,91zł
- energia elektryczna dystrybucja	1.119,29zł
- pozostałe	3.531,75zł
- przeglądy autobusów	1.000,00zł

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2018r. z ewidencją księgową konta „130” (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych).

III. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Zespół Oświaty Gminnej w Strzelinie oraz placówki oświatowe o wartości nieprzekraczającej w złotych kwoty 30 000 euro wprowadzony w życie Zarządzeniem Dyrektora ZOG Nr 3/2014 z dnia 22 kwietnia 2014. W § 2 pkt.4 przyjęto „udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej w złotych kwoty 1.000 euro do 3.000 euro zł netto można poprzedzić rozeznaniem rynku telefonicznie, faxem lub pisemnie zwracając się

do minimum trzech wykonawców, a w pkt.7 „zamówienia o wartości równej lub przekraczającej w złotych kwoty 3 000 euro do 30 000 euro mogą być udzielane po przeprowadzeniu negocjacji przynajmniej z trzema wykonawcami. Do przestrzegania treści regulaminu zobowiązano dyrektorów jednostek organizacyjnych, których obsługą zajmuje się ZOG.

W okresie objętym kontrolą rejestr zamówień na rok 2017 zawiera 3 postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy i usługi wartość szacunkowa przekraczała równowartość w złotych 30.000 euro oraz 3 postępowania o wartości poniżej 30 tys. euro (zakup kotła żeliwnego do Szkoły Podstawowej Nr 3, przewóz żywności w termosach transportem wykonawcy z Przedszkola Miejskiego przy ul. Przedszkolnej do Przedszkola Miejskiego przy ul. Sikorskiego w Strzelinie, przewóz dzieci ze Szkoły Podstawowej Nr 4 na basen i odwożenie po zajęciach).

Kontrolą pełną objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które spełniały warunki ustawy PZP.

1/ W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 02.03.2017r pod numerem 35421-2017 ogłoszenie na: Dowóz dzieci niepełnosprawnych do ośrodków rehabilitacji i odwóz do miejsca zamieszkania na terenie Gminy Strzelin określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Kryterium oceny ofert to: cena 60, czas podstawienia autobusu zastępczego 20, termin płatności faktur 20. Czas trwania zamówienia określono na 24 m-ce. Zarządzeniem z dnia 01.03.2017r Dyrektor ZOG powołał komisję przetargową do przeprowadzenia procedury przetargowej i posiedzenia komisji oraz otwarcia ofert w dniu 10.03.2017r. W postępowaniu złożono 2 oferty, spośród których żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród ofert dwóch firm dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Łączna wartość brutto najkorzystniejszej oferty wyniosła 617.760,00zł, co stanowi 147.970 Euro. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 47720-2017 w dniu 21.03.2017r. Umowę nr 1/ZOG/2017 zawarto w dniu 21.03.2017r określając okres realizacji od dnia 24.04.2017r do dnia 24.04.2019r, przyjmując jako podstawę wynagrodzenia przewoźnika za świadczoną usługę przewozową kwotę brutto 1 kilometra w wysokości 2,38zł.

2/ W trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono postępowanie na: Dowozy dzieci do szkół, basen i odwożenie do miejsca zamieszkania na terenie miasta i gminy Strzelin. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 09.08.2017r pod numerem 566375-N-2017, natomiast ogłoszeniem 500010925-N-2017 z dnia 09.08.2017r dokonano zmiany ogłoszenia. W dniu 09.08.2017r sporządzono notatkę z ustalenia wartości zamówienia określając szacunkową długość trasy na 80 tys. km oraz szacunkową wartość netto na 336.000zł, co stanowi równowartość 80.480,97 Euro. Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Strzelin oraz na tablicy ogłoszeń. Kryterium oceny ofert to: cena 60, czas podstawienia autobusu zastępczego 20, termin płatności faktur 20. Okres realizacji zakończenia zamówienia określono na 18.09.2018r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta. Po analizie komisja stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym oferta nie podlega odrzuceniu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.08.2017r pod numerem 500016741-N-2017. W dniu 22.08.2017r zawarto umowę nr 8/08/2017 przyjmując za podstawę wynagrodzenia przewoźnika kwotę brutto za 1 km przebiegu autobusu w wysokości 4,19zł. W dniu 02.10.2017r podpisano aneks nr 1 do umowy dot. skrócenia czasu przebywania dzieci w autobusie w trakcie jednorazowego przewozu do max. 30 minut w związku z wprowadzeniem dodatkowego kursu 29 km dziennie w dniach nauki szkoły.

3/ W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 11.08.2017r pod numerem 571008-N-2017 ogłoszenie na *Dostawy oleju opałowego dla potrzeb kotłowni Szkół na terenie Miasta i Gminy Strzelin*. Wartość szacunkową zamówienia netto określono w notatce z dnia 11.08.2017r w

wysokości 161.000zł, co stanowi równowartość 38.563,80Euro. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego przyjmując za kryterium oceny: - cena 60, termin dostawy 20. W ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia stwierdzono, w ogłoszeniu powinno być: Kryteria oceny ofert – cena 60, najkrótszy termin dostaw 20, najdłuższy termin płatności faktur 20. Dyrektor ZOG w dniu 10.08.2017r zarządzeniem powołał komisję do przeprowadzenia przetargu. W terminie składania ofert wpłynęły oferty od 2 wykonawców, spośród których żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród ofert dwóch firm dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Wartość brutto za 1 litr oleju najkorzystniejszej oferty wyniosła 2,49zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2017r pod numerem 500027040-N-2017. Na formularzy ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 9/OP//09/2017 zawarto w dniu 4.09.2017r określając termin świadczenia przedmiotu umowy do dnia 30.06.2018r.

W okresie do 30 września 2018r przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które spełniały warunki ustawy PZP.

1/ Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu oleju napędowego zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.06.2018r ogłoszenie pod numerem 567066-N-2018 na *Zakup oleju napędowego w formie bieżącego tankowania do baków autobusów szkolnych spełniającego wymagania normy PN-EN 590*. Tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. W postępowaniu złożono 1 ofertę. Po analizie i badaniu przez komisję przetargową stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym oferta nie podlega odrzuceniu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Komisja przetargowa sporządziła protokół z otwarcia ofert wykazując średnią cenę za 1 litr oleju oraz wartość upustu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500143566-N-2018 w dniu 22.06.2018r. Umowę nr 11/ON/ZOG/2018 zawarto w dniu 22.06.2018r określając okres realizacji od 17.07.2018r do 16.07.2021r.

2/ W trybie przetargu nieograniczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 16.08.2018r pod numerem 604921-N-2018 ogłoszenie na *Dostawy oleju opałowego dla potrzeb kotłowni Szkół na terenie Miasta i Gminy Strzelin*. Wartość szacunkową zamówienia netto określono w notatce z dnia 11.08.2017r w wysokości 193.900zł, co stanowi równowartość 44.970,66Euro. Za kryterium oceny: - cena 60, termin płatności 20, termin realizacji dostaw 20. Zarządzeniem z dnia 13.08.2018r Dyrektor ZOG powołał komisję do przeprowadzenia przetargu. W terminie składania ofert wpłynęły oferty od 2 wykonawców, spośród których żadna nie została wykluczona, ani odrzucona z powodu nie spełnienia warunków SIWZ. Komisja przetargowa spośród ofert dwóch firm dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Wartość brutto za 1 litr oleju najkorzystniejszej oferty wyniosła 3,27zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2018r pod numerem 500216247-N-2018. Na formularzy ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 10/OP//09/2018 zawarto w dniu 5.09.2018r określając termin świadczenia przedmiotu umowy do dnia 30.06.2019r.

3/ W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 31.08.2018r pod numerem 611401-N-2018 ogłoszenie na: *Dowóz dzieci do szkół, basen i odwożenie do miejsca zamieszkania na terenie miasta i gminy Strzelin*. W dniu 30.08.2018r sporządzono notatkę z ustalenia wartości zamówienia określając szacunkową długość trasy na 88 tys. km oraz szacunkową wartość netto na 416.000zł, co stanowi równowartość 96.481,66 Euro. Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Strzelin oraz na tablicy ogłoszeń. Kryterium oceny ofert to: cena 60, czas podstawienia autobusu zastępczego 20, termin płatności faktur 20. Okres realizacji zakończenia

zamówienia określono na 24.09.2018r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta. Po analizie komisja stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a Komisja proponuje Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty do realizacji. Oferta spełnia wymagania określone w SIWZ i uzyskała ocenę 100 pkt. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.09.2018r pod numerem 500224689-N-2018. W dniu 24.09.2018r zawarto umowę nr 11/08/2018 przyjmując za podstawę wynagrodzenia przewoźnika kwotę brutto za 1 km przebiegu autobusu w wysokości 4,59zł.

W okresie od początku roku do 30 września 2018r przeprowadzono 5 postępowań o udzielenie zamówienia na dostawy i usługi o wartości poniżej 30 tys. euro (usługi komputerowe, przewóz dzieci ze Szkoły Podstawowej Nr 3 Pl. 1 Maja 10 na zajęcia pływackie na basen Aquapark w Strzelinie i odwiezienie dzieci po zajęciach do szkoły, wymiana kotła gazowego w Przedszkolu Miejskim przy ul. Sikorskiego w Strzelinie, wymiana grzejników uszkodzonych szt. 9 w Przedszkolu Miejskim przy ul. Sikorskiego w Strzelinie, przewóz dzieci ze Szkoły Podstawowej Nr 5 na zajęcia sportowe do OSiR w Strzelinie i odwiezienie dzieci po zajęciach do szkoły).

IV. Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.
Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

Zasady wynagrodzeń reguluje Regulamin Wynagradzania pracowników ZOG oraz Regulamin premiowania pracowników ZOG w Strzelinie, które obowiązują od 01 kwietnia 2009r.

Na dzień 31 grudnia 2017r. ZOG zatrudniał 13 osób, w tym: 1 - dyrektor, 4 etaty - księgowość, 1 etat - kadry, 1 etat – referent ds. stypendiów, 1 etat – specj. ds. administracyjnych, ½ etatu – specj.ds bhp, 3 – kierowców, 14/40 etatu – sprzątanie.

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy naliczane są w oparciu o program komputerowy firmy VULCAN.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy – paragrafy „4010”, „4110”, i „4120” za okres IV-V 2018r.

Zestawienie list płac pracowników ZOG za m-ce kwiecień - maj 2018r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		Fundusz Emerytur Pomostowych	F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca				
1	ZOG 5/04/2018	Kwiecień	48.536,05	6.617,60	8.171,84	171,42	713,94	3.590,00	wynagrodzenia
2	ZOG ZL 1/04/2018 2/04/2018	Kwiecień	5.206,00	93,92	115,98	-	16,78	690,00	umowy zlecenia (opieka na dziećmi, sprzątanie)
3	ZOG 6/05/2018	Maj	45.534,38	6.237,88	7.702,96	158,03	640,83	3.303,00	wynagrodzenia
4	ZOG 7/05/2018	Maj	1.000,00	137,10	169,30	-	-	88,00	nagroda na Dzień Samorządowca
5	ZOG ZL 1/05/2018 2/05/2018	Maj	6.479,95	422,60	521,85	-	75,52	666,00	Umowy zlecenia (opieka na dziećmi, sprzątanie, instalacja)

	3/05/2018 4/05/2018 5/05/2018								elektryczna garażu)
	Razem	106.756,38	13.509,10	16.681,93	303,33	1.447,07	8.337,00		

Szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 sprawdzając rachunki z tytułu zawartych umów zlecenia.

Zleceniobiorcy wystawiają co miesiąc rachunki za wykonane prace opieki nad dziećmi w autobusie szkolnym (3 osoby), a wynagrodzenia naliczone są na podstawie listy płac z tytułu zawartych umów zleceń.

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora i Głównego Księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono terminową realizację zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) oraz zaliczek na podatek dochodowy (do 20 następnego miesiąca). Zobowiązania wobec ZUS uregulowano w dniu 07.05.2018r. za m-c kwiecień oraz 05.06.2018r. za m-c maj, a wobec urzędu skarbowego zobowiązania uregulowano w dniu 18.05.2018r. za m-c kwiecień oraz 20.06.2018r. za m-c maj.

V System kontroli zarządczej w ZOG.

Zarządzeniem Dyrektora ZOG Nr 8/2010 z dnia 10 czerwca 2010r wprowadzono regulamin kontroli zarządczej, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia. Jako załącznik nr 3 do zarządzenia opracowano Kodeks etyki pracowników samorządowych ZOG w Strzelinie. Należy podkreślić fakt, że zarządzenie nr 8 przywołuje wyłącznie załącznik nr 1. Ponadto brak potwierdzenia, jakoby z Kodeksem etyki zapoznali się pracownicy jednostki. Dokumentacja w zakresie kontroli zarządczej nie określa zasad i trybu wyznaczania celów, określenia mierników ich realizacji, zasad monitorowania ich osiągnięcia. Nie określono wzorów wyznaczania celów, jak również określenia działań oraz wskazania osób odpowiedzialnych za ich realizację. Nie określono wzorów identyfikowania ryzyka na etapie wyznaczania celów oraz określenia działań w celu zmniejszenia prawdopodobieństwa zrealizowania się ryzyka. W regulaminie nie określono ochrony zasobów, zarządzania ryzykiem oraz procedur zarządzania.

Dyrektor ZOG w dniu 18.04.2018r złożył sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w ZOG w Strzelinie za 2017r. Kierownik jednostki organizacyjnej jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej nie złożył za rok 2017r oświadczenia o stanie kontroli zarządczej wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

Pracownicy bez względu na zajmowane stanowisko nie dokonali na arkuszach samooceny oceny prawidłowości wykonanej pracy pod kątem ilości skarg i zażaleń na sposób realizacji obowiązków czy to ze strony przełożonego, innych pracowników i użytkowników, zrealizowania w zakresie powierzonych obowiązków służbowych postawionych celów, jak również zrealizowania zadań zaplanowanych zadań w sposób efektywniejszy od założonego. Brak jakiegokolwiek dokumentacji z realizacji celów i zadań za rok 2017, analizy ryzyka i reakcji na ryzyko, która winna stanowić podstawę sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki. Dokumentacja w zakresie systemu kontroli zarządczej nie spełnia standardów ogłoszonych w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15poz 84).

Dyrektor Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie Pan Krzysztof Żołyński został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu zastrzeżeń i

dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

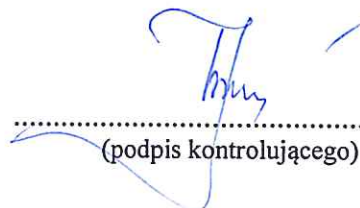
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2018r.

ZESPÓŁ OŚWIATY GMINNEJ
ul. Ząbkowicka 11A, tel. 71 392 72 01
57-100 STRZELIN
NIP 914-10-90-470 Regon 930756614

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

.....
(podpis Dyrektora jednostki)
DIREKTOR
Zespół Oświaty Gminnej
mgr in. Krzysztof Żoltyński