



**Pani
Ludmiła Nowacka
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
Mistrzostwa Sportowego
im. Janusza Kusocińskiego
47-400 Racibórz
ul. Kozielska 19**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chełstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 913 z późn. zm.),
 - Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,
- pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego, w zakresie gospodarki finansowej za lata 2017-2018. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym przez kontrolujących w dniu 20.12.2018 r. oraz w związku ze złożonymi zastrzeżeniami w zmienionym protokole podpisanym przez kontrolowanego w dniu 22.01.2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. Naruszenie przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 1221 ze zm.), tj.:
 - a) art. 19a poprzez niewłaściwe ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego, co dotyczyło:
 - faktur sprzedaży za usługi świadczone w maju 2018 r., a ujętych w częściowym rejestrze sprzedaży w czerwcu 2018 r.,
 - faktury sprzedaży nr 001957/ZSOMSR/06/18 z dnia 01.06.2018 r., za wynajem sali gimnastycznej (za miesiące kwiecień i maj), ujętej w częściowym rejestrze sprzedaży w czerwcu 2018 r.,

- raportów fiskalnych dobowych: nr 0018 z dnia 29.06.2018 r., nr 0019 z dnia 30.06.2018 r. i nr 0040 z dnia 28.09.2018 r. dotyczących sprzedaży dokonanej w czerwcu i we wrześniu 2018 r., a ujętych w częściowym rejestrze sprzedaży z jednomiesięcznym opóźnieniem,
- sprzedaży biletów na basen, ujętych w raportach dziennych: nr RD/000101/18 z 11.06.2018 r., nr RD/000102/18 z 11.06.2018 r., nr RD/000105/18 z 18.06.2018 r., nr RD/000107/18 z 20.06.2018 r., które obejmowały również sprzedaż biletów za miesiące kwiecień i maj 2018 r., a sprzedaż wykazano w częściowym rejestrze sprzedaży za czerwiec 2018 r.,
 - pkt II ppkt 1. 2) str. 5 - 9 protokołu kontroli,
 - pkt II ppkt 1. 5) str. 12 - 14 protokołu kontroli;

- b) art. 106e ust. 1 pkt 6) poprzez niewłaściwe wskazanie daty wykonania usługi.
W fakturach wystawionych w dniu 01.06.2018 r. nr: 001939/ZSOMSR/06/18, 001940/ZSOMSR/06/18, 001956/ZSOMSR/06/18, 001957/ZSOMSR/06/18, 001958/ZSOMSR/06/18, 001959/ZSOMSR/06/18, 001960/ZSOMSR/06/18, 001962/ZSOMSR/06/18, 01963/ZSOMSR/06/18, 001965/ZSOMSR/06/18 za usługi zrealizowane w miesiącu maju 2018 r. widnieje data sprzedaży tożsama z datą wystawienia faktury, co w konsekwencji w niektórych przypadkach miało bezpośredni wpływ na niewłaściwe ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego,
- pkt II ppkt 1. 2) str. 5-8 protokołu kontroli.

Nieprawidłowości wykazane w pkt I.1a i I.1b stanowiły ponadto naruszenie:

- *Procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)*, stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały Nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego i spowodują konieczność dokonania korekty częściowych deklaracji VAT Jednostki,
- art. 21 ust. 1 pkt 4) ustawy o rachunkowości.

2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), tj.:

- a) art. 39 ust. 1 pkt 2) poprzez nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków majątkowych (paragraf 606 - *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) jako wydatki bieżące (paragraf 427 - *Zakup usług remontowych*) przy realizacji zadań w 2018 r.: dostawa, montaż, instalacja i uruchomienie systemu monitoringu wizyjnego HD wraz z niezbędnym oprogramowaniem i szkoleniem, a także wykonanie podbudowy pod nawierzchnię z kostki betonowej, ułożenie nawierzchni z kostki betonowej, montaż wiaty oraz parkingu rowerowego. Każde z ww. zadań przekraczały kwotę, o której mowa w art. 16d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
Klasyfikacji wydatków należy dokonywać zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2014 r. poz.1053 z późn. zm.),
- pkt II ppkt 2. 1).2. str. 17 protokołu kontroli;
- b) art. 261 poprzez zaciągnięcie zobowiązań na realizację ww. zadań nie mających pokrycia w zatwierdzonym planie finansowym jednostki na 2018 r.
Środki finansowe na realizację ww. zadań zostały błędnie zabezpieczone w planie finansowym w paragrafie 427 (plan finansowy nie uwzględniał wydatków majątkowych w paragrafie 606),
- pkt II ppkt 2. 1).2, str. 17 protokołu kontroli;
- c) art. 42 ust. 5 poprzez nieterminowe ustalenie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny z tytułu umowy nr 21/2018 z dnia 26.03.2018 r. zawartej na wynajem sali gimnastycznej. ZSOMS nie wystawił w wyznaczonym terminie faktury za najem za miesiąc kwiecień 2018 r. Należność ta została wykazana w kolejnej fakturze za najem łącznie za miesiące kwiecień i maj 2018 r.,
- pkt II ppkt 2. 1).2. 1), str. 6 i 7 protokołu kontroli;

- d) art. 44 ust. 3 pkt 1) lit. a) poprzez dokonywanie zakupów mięsa i produktów mięsnych w kwietniu 2018 r. po cenach wyższych niż wynikające z zawartej umowy nr 25/2017 z 29.12.2017 r. (dot. faktur: 6832/2018, 7090/2018 i 7204/2018). W trakcie kontroli ZSOMS uzyskał od Wykonawcy faktury korygujące (w fakturze korygującej nr: E809/2018 do faktury 6832/2018 cena w pozycji 4 nadal była zawyżona),
- pkt II ppkt 2. 3), str. 21 i 22 protokołu kontroli;
- e) art. 54 ust. 1 pkt 3) w związku z art. 54 ust. 3 pkt 3) poprzez niezłożenie podpisu Głównego księgowego na umowie nr 06/2018 na wykonanie systemu monitoringu wizyjnego i dwóch zleceniach z dnia 01.08.2018 r. na wykonanie podbudowy, wiaty i montażu parkingu rowerowego oraz na wnioskach zakupowych nr 15 z dnia 01.03.2018 r. i nr 13 z 08.05.2018 r. potwierdzającego, że zobowiązania wynikające z przedmiotowych operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
Aby nie dopuścić do zaciągnięcia jakiegokolwiek zobowiązania nie mającego pokrycia w planie finansowym Dyrektor ZSOMS zobowiązała wyznaczonych pracowników do stosowania wniosków zakupowych zatwierdzanych przez głównego księgowego i dyrektora,
- pkt II ppkt 2. 1).4, str. 20, 25 i 26 protokołu kontroli.
3. Art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych poprzez opisanie przedmiotu zamówienia w postępowaniu na sukcesywną dostawę artykułów żywnościowych w 2018 r. dla ZSOMS (o wartości szacunkowej 60 765,34 euro) w sposób niejednoznaczny, tj. brak wskazania minimalnej ilości lub wartości przedmiotu zamówienia (dla poszczególnych części zamówienia), która zostanie na pewno zrealizowana (§ 9 i § 15 ust.1 lit. a) wzoru umowy). ZSOMS wskazał jedynie górną wartość zamówienia i maksymalne ilości dostaw wyrobów i produktów żywnościowych,
- pkt II ppkt 2. 4). Ad. a), str. 23 i 24 protokołu kontroli.
4. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj.:
- a) art. 22 ust. 1 poprzez opisanie (dekretację) dowodu księgowego niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
- b) art. 24 ust. 2 poprzez brak niektórych zapisów w księgach rachunkowych odzwierciedlających ich stan rzeczywisty,
- c) art. 20 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 poprzez niewprowadzenie do ksiąg rachunkowych na koncie 011 - *środki trwałe*, w postaci zapisu zdarzeń związanych z montażem systemu monitoringu wizyjnego oraz wykonaniem podbudowy, wiaty i montażu parkingu rowerowego, niewystawienie dokumentów OT dla tych środków trwałych, jak również nieuwzględnienie w księgach pomocniczych dla konta 011 ww. środków trwałych oraz niedokonywanie od nich odpisów amortyzacyjnych naruszając art. 17 ust. 1 pkt 1) ustawy.
Powyższe naruszenie przepisów wpłynęło również na:
- zawyżenie kosztów bieżących na koncie 402 poprzez zaksięgowanie kosztów zakupu i montażu ww. składników (pkt II ppkt 2. 1).4. str. 20 protokołu kontroli),
 - naruszenie art. 16a ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - naruszenie § 7 ust. 1. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),
- pkt II ppkt 2. 6).4. str. 31 protokołu kontroli;
- d) art. 21 ust. 1 pkt 1) poprzez brak nr identyfikacyjnego dokumentu LT - likwidacja środka trwałego, w którym odnotowano likwidację składników objętych protokołem nr 1/2017 z dnia 07.07.2017 r.,
- pkt II ppkt 2. 6).3. str. 30 protokołu kontroli;

- e) art. 24 ust. 5 pkt 3) poprzez nieprowadzenie na bieżąco ksiąg rachunkowych, co dotyczyło:
- braku ujęcia obrotu detalicznego z kasy fiskalnej z tytułu sprzedaży biletów na basen w tym samym dniu, w którym obrót nastąpił,
 - braku ujęcia obrotu detalicznego z kasy fiskalnej w tym samym miesiącu, w którym nastąpił, dotyczy: „raportów fiskalnych: nr 0018 z dnia 29.06.2018 r. i nr 0019 z dnia 30.06.2018 r. nie zostały ujęte w miesiącu czerwcu tylko w miesiącu lipcu oraz „raportu fiskalnego nr 0040 z dnia 28.09.2018 r., który nie został ujęty w miesiącu wrześniu tylko w październiku,
 - dokonywania wpłat gotówki ze sprzedaży biletów na basen do Kasy głównej (przed rozpoczęciem ewidencji sprzedaży w kasie fiskalnej) w innym miesiącu niż została pobrana dotyczy: „raportów dziennych”: nr RD/000101/18 z dnia 11.06.2018 r., nr RD/000102/18 z dnia 11.06.2018 r., nr RD/000105/18 z dnia 18.06.2018 r. i nr RD/000107/18 z dnia 20.06.2018 r., które zawierają obroty gotówkowe ze sprzedaży biletów na basen za miesiące kwiecień albo maj 2018 r.,

- pkt II ppkt 1. 5) lit. a) i b), str. 12 i 13 protokołu kontroli.

5. Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.), tj.:

- a) art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 4 poprzez rozliczenie wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych w nieprawidłowej wysokości. W wyniku kontroli ustalono, że w ZSOMS dokonano rozliczenia godzin ponadwymiarowych, które nie zostały faktycznie zrealizowane, w wyniku czego zawyżono przychód pracownika zwiększając również koszty wynagrodzeń w jednostce. Sytuację taką stwierdzono w przypadku jednego z trzech nauczycieli objętych badaniem, któremu wypłacono wynagrodzenie za 2 godziny ponadwymiarowe, pomimo że nie zostały one faktycznie wypracowane, co skutkowało zwiększeniem kosztów wynagrodzeń w jednostce o kwotę 88,40 zł,

- pkt II ppkt 3.2.1) str. 39 protokołu kontroli;

- b) art. 33 ust. 1 w związku z §7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 416 z późn. zm.) poprzez nieprawidłowe ustalenie daty nabycia uprawnień pracownika do dodatku z tytułu wysługi lat, co skutkowało przyznawaniem z miesięcznym opóźnieniem prawa do jego pobierania w określonej wysokości,

- pkt II ppkt 3.3. str. 41 protokołu kontroli;

- c) art. 39 ust. 3 i 4 poprzez nieprzestrzeganie ustawowych terminów wypłaty wynagrodzenia z tytułu wypracowanych nadgodzin,

- pkt II ppkt 3.4. str. 41-42 protokołu kontroli.

6. § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646) poprzez brak odzwierciedlenia w treści dziennika lekcyjnego charakteru i tematu faktycznie realizowanych zajęć. W wyniku kontroli stwierdzono przypadek potwierdzenia przez nauczyciela w dzienniku lekcyjnym faktu przeprowadzenia zajęć dydaktycznych pomimo pełnienia w tym dniu roli opiekuna podczas wyjazdu grupy uczniów,

- pkt II ppkt 3.2.2) str. 39-40 protokołu kontroli.

II. Naruszenie procedur wewnętrznych:

1. Zarządzenia Dyrektora ZSOMS nr 70/2018 z dnia 12.08.2018 r., w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, obowiązującego od 01.01.2018 r. oraz zarządzeń poprzednich w tej samej

sprawie poprzez nieprowadzenie dla środków trwałych (z wyjątkiem budynków) *indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych*, stanowiących część składową ksiąg pomocniczych dla konta 011 - *środki trwałe*.

Prowadzenie kart poszczególnych obiektów inwentarzowych umożliwi Jednostce pełną realizację wymogów stawianych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) - dla ewidencji szczegółowej do konta 011,

- **pkt II ppkt 2. 6).1, str. 28 protokołu kontroli.**

2. Zarządzenia Kierownika jednostki Nr 20/2010 z dnia 03.12.2010 r. w zakresie stosowania Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w ZSOMS w Raciborzu oraz obowiązującej Instrukcji stosowania kas rejestrujących poprzez nieterminowe dokonywanie wpłat gotówkowych ze sprzedaży zarejestrowanej w kasie fiskalnej do Kasy głównej,
- **pkt II ppkt 1. 2. str. 14 protokołu kontroli.**

III. Niedochowanie należytej staranności w zakresie:

1. Zapisów wewnętrznych regulacji – występują niezgodności pomiędzy obowiązującymi Instrukcjami a Regulaminem organizacyjnym w zakresie prowadzenia dokumentacji i nadzoru nad środkami transportu i pracą kierowców,
- **pkt II ppkt 2. 6).5, str. 34 protokołu kontroli.**
2. Zabezpieczenia interesu Zamawiającego - brak w dwóch zleceniach z dnia 01.08.2018 r. na wykonanie parkingu rowerowego wraz z wiatą i wykonaniem podbudowy, zapisów dotyczących nieterminowego wykonania robót (brak kar umownych). Zlecenie na ułożenie nawierzchni z kostki betonowej, montaż wiaty oraz parkingu rowerowego przewidywało termin wykonania całości robót do dnia 12.09.2018 r. Zgodnie z protokołem odbioru ostatni etap robót, tj. montaż parkingu rowerowego odebrano 43 dni po terminie,
- **pkt II ppkt 2. 3), str. 36 protokołu kontroli.**
3. Przestrzegania warunków umownych poprzez:
 - a) umieszczanie na części faktur VAT terminów płatności dłuższych niż wynikające z treści zawartych umów,
- **pkt II ppkt 1. 2) str. 9-10 protokołu kontroli;**
 - b) niepotwierdzenie dat odbioru faktur sprzedaży przez kontrahenta,
- **pkt II ppkt 1. 2) str. 8, 10 protokołu kontroli;**
 - c) błędne oznaczenia kontrahenta na fakturze,
- **pkt II ppkt 1. 2) str. 10 protokołu kontroli.**
4. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług poprzez:
 - a) niewłaściwe wskazanie przepisu ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku na podstawie art. 43 ust. 1. W fakturze sprzedaży nr 001965/ ZSOMSR/06/18 z dnia 01.06.2018 r. jako podstawę zwolnienia wskazano art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT, a powinna być wskazana podstawa z art. 43 ust.1 pkt 30 ustawy,
- **pkt II ppkt 1. 2) str. 6 protokołu kontroli;**
 - b) niepotwierdzenie dat odbioru korekty faktur sprzedaży,
- **pkt II ppkt 1. 2) str. 8 protokołu kontroli.**

5. Prowadzenia dokumentacji dotyczącej eksploatacji pojazdów poprzez błędne wypełnianie kart drogowych i kart pracy pojazdu oraz zużycia paliwa i oleju,
- **pkt II ppkt 2. 6).5. str. 33-34 protokołu kontroli.**
6. Opracowania dokumentacji przetargowej do postępowania na sukcesywną dostawę artykułów żywnościowych dla ZSOMS w roku 2018 poprzez sprzeczne zapisy pomiędzy § 15 w ust. 5 i 9 SIWZ, w których zamawiający ustalił, iż ceny będą stałe w toku realizacji przedmiotu zamówienia i nie będą podlegały zmianie lub waloryzacji (z wyjątkiem zmiany stawki VAT), a § 19 ust. 3 pkt 3) i pkt 4) SIWZ oraz w § 15 ust. 5 pkt 4) i 5) wzoru umowy, w których zamawiający dopuścił możliwość waloryzacji cen jednostkowych netto (poza waloryzacją wynikającą z ewentualnej zmiany stawek VAT),
- **pkt II ppkt 2. 4). Ad. a), str. 24 protokołu kontroli.**

Mając na względzie powyższe zalecam:

1. Zweryfikować rejestry sprzedaży za okresy wyszczególnione w zmienionym protokole kontroli oraz dokonać stosownych korekt deklaracji VAT-7.
2. Dokonać przeglądu pozostałych dokumentów sprzedaży za okres objęty kontrolą pod kątem zgodności z Ustawą o podatku od towarów i usług.
3. Wprowadzić w Jednostce system zapewniający terminowe wystawianie co miesiąc wszystkich faktur sprzedaży kontrahentom za wyświadczone usługi.
4. Dostosować wewnętrzne procedury do Procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego), stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały Nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego, w zakresie właściwego dokumentowania sprzedaży dla celów VAT i ewidencjonowania sprzedaży w częściowych rejestrach VAT (w tym sprzedaży rejestrowanej w kasie fiskalnej)
– ponowienie zalecenia nr 6 z wystąpienia pokontrolnego z poprzedniej kontroli.
5. Zaktualizować Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w ZSOMS w Raciborzu w zakresie terminowości wpłat gotówki z kasy fiskalnej do Kasy głównej.
6. Zaktualizować zasady polityki rachunkowości w celu uwzględnienia ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych niskiej wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł (założonej w 2017 r.) oraz sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej.
7. Zaktualizować regulacje wewnętrzne zakresie prowadzenia dokumentacji i nadzoru nad środkami transportu i pracą kierowców.
8. Dokonać kontroli faktur wystawionych przez dostawców mięsa i produktów mięsnych w 2018 r. pod kątem zgodności cen dostaw z cenami wynikającymi z zawartych umów. W przypadku stosowania zawyżonych cen zobowiązać dostawcę do dostarczenia faktur korygujących.
9. Formułować warunki umów w sposób gwarantujący prawidłowość wydatkowania środków publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem terminowości ich rozliczenia i zabezpieczenia na wypadek nierzetelnego wykonania przedmiotu umowy – częściowe ponowienie zalecenia nr 10 z wystąpienia pokontrolnego z poprzedniej kontroli.
10. Opisywać przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny, zgodny z art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, poprzez opisanie między innymi minimalnej ilości lub wartości przedmiotu zamówienia, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.
11. Przestrzegać przepisów ustawy Karta Nauczyciela w zakresie:
 - a) terminów wypłaty wynagrodzeń nauczycieli,
 - b) rozliczania godzin ponadwymiarowych.
12. Przestrzegać przepisów prawa dotyczących ustalania uprawnień pracowników do dodatku z tytułu wysługi lat.

13. Zapewnić w Jednostce skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej (art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) w celu niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości i uchybień, w szczególności w zakresie:
- a) sporządzania rejestrów sprzedaży i deklaracji VAT-7,
 - b) klasyfikacji wydatków na etapie opracowywania projektu planu finansowego jednostki (dot. wydatków bieżących i wydatków majątkowych) oraz realizacji planu finansowego,
 - c) kwalifikacji operacji gospodarczych dotyczących zakupu lub montażu nowych środków trwałych albo modernizacji lub remontów istniejących środków trwałych,
 - d) obowiązków głównego księgowego wynikających z art. 54 ust.1.pkt 3) w związku z art. 54 ust.3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych,
 - e) nieterminowego dochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, wynikających z umów najmu.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z up. Marszałka Województwa Śląskiego
/-/ Edyta Knapik-Walka
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej