

KW.1711.4.2021

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej –Curie w Szczawnie Zdroju, 58 -310 Szczawno Zdroj, ul. Kolejowa 2.

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [REDAKTOWANE] Dyrektor Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej –Curie w Szczawnie Zdroju.

3. **Kontrolujący:**

[REDAKTOWANE] – Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu,
[REDAKTOWANE] – Rzecznik Starosty Powiatu Wałbrzyskiego.

4. **Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:**

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2021 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 12 lipca do dnia 6 sierpnia 2021 r. na podstawie:

- 1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920, z późn. zm.),
- 2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.),
- 3) art. art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029, z późn. zm.),
- 4) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
- 5) upoważnień:
- znak WOS.077.61.2021 z dnia 2 lipca 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu),
- znak WOS.077.62.2021 z dnia 2 lipca 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 2 do protokołu),

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 43

Wałbrzych, dnia 14 września 2021r.

10
9
8
7
6
5
4
3
2
1

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:** Wdrożenie procedur kontroli finansowej oraz kontrola gospodarki finansowej w zakresie wydatków na uczniów i wychowanków dla których realizowana jest w jednostce specjalna organizacja nauki i metod pracy w okresie od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2020r.

6. **Użyte skróty**

Ilkeć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

dyrektorze, kierowniku – należy przez to rozumieć Panią [REDACTED]
Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie Zdroju,
jednostce, Zespole Szkół – należy przez to rozumieć Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie Zdroju.

7. **Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole**

Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano:

1) podstawowe dokumenty wewnętrzne z zakresu organizacji jednostki,
2) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej jednostki,3) finansowe dokumenty źródłowe:

- umowy finansowane ze środków publicznych rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej i dokumentacje realizacji poprzedzających jej procedur w zakresie zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- dowody księgowe dokumentujące operacje finansowo – księgowe wydatków z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej, przeprowadzone w jednostce w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały:

- Statut wdrożony do stosowania Uchwałą Nr 7/2019/2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie –Zdroju z dnia 29 listopada 2019 r. W podstawie prawnej dokumentu przywołano m.in.:

- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 1148 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ww ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 1082 z późn. zm.

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedmiotów – w dniu uchwalenia Statutu obowiązujące było Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedmiotów;

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2020r., poz. 1280 ze zm.

Ad. 2) W jednostce obowiązują regulowania kierownictwa wewnętrznego z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości. W wyniku analizy ww dokumentacji odnotowano następujące uwagi:

• W okresie objętym kontrolą w Zespole Szkół w Szczawnie - Zdroju obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 21 stycznia 2020 r. Dokumentacja zawiera wymagane art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w audytowanej jednostce. Zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. uaktualniona została podstawa prawna – przywołano aktualne brzmienie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Polski (Dz. U. z 2020r., poz. 342).

• Zarządzeniem Nr 13/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. wdrożone zostały uregulowania dotyczące gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju.

• Zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 7 stycznia 2020 r. wprowadzony został Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju.

• Zarządzeniem Nr 11/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. wdrożony został w jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W dokumentacji znajduje się uzgodnienie z funkcjonującymi w Zespole Szkół związkami zawodowymi.

• Zarządzeniem Nr 6/2019 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 22 marca 2019 r. wprowadzona została instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju. Zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. uaktualniona została podstawa prawna – przywołano aktualne brzmienie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

• Zarządzeniem Nr 4/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 16 grudnia 2016 r. wprowadzona została instrukcja inwentaryzacyjna w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju. W podstawie prawnej przytoczone zostały przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. –t.j. w brzmieniu archiwalnym na czas przeprowadzania kontroli- stanowi to brak realizacji zaleceń z przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 6/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 20 grudnia 2016 r. ustalone zostały Procedury kontroli zarządczej.

20 grudnia 2016 r. ustalone zostały zasady funkcjonowania kontroli zarządczej.

4

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia określone zostały „Obszary zidentyfikowanego ryzyka w Zespole Szkół w Szczawinie –Zdroju”;

Zarządzeniem Nr 7/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 20 grudnia 2016 r. ustalone zostały zasady i tryb wyznaczania celów, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia.

Dokumentacja zawierająca regulowania dotyczące wymaganego art. 69 ustawy o finansach publicznych systemu kontroli zarządczej oraz integralnego jej elementu, tj. zarządzania ryzykiem. W podstawie prawnej ww instrukcji przytoczona została ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – powyższe stanowi brak realizacji zaleceń z przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 6/2021 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 17 marca 2021 r. wprowadzone zostały zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130 000 złotych w Zespole Szkół w Szczawinie –Zdroju.

W podstawie prawnej Regulaminu przytoczone zostały przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm. a w okresie objętym kontrolą obowiązuje tekst jednolity ww. ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

Regulamin pozwala zrealizować zamówienia publiczne o wartości poniżej 130 000 zł. z zachowaniem zasad zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych:

- w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniejzaciągniętych zobowiązań.

• W jednostce wdrożone zostały zasady Uchwały Nr 83/2020 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 28 kwietnia 2020 r. ws. instrukcji dotyczącej zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Ad. 3) W trakcie przeglądu dokumentacji finansowo –księgowej wydatków z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., stwierdzono, że generalnie zawierają one:

1. oznaczoną datę wpływu dokumentu do jednostki;
2. opis celu wydatkowania środków finansowych;
3. sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;
4. sprawdzenie pod względem merytorycznym;
5. potwierdzenie sprawdzenia wydatków pod względem legalności, gospodarności i celowości;
6. dekrety (sposób ujęcia w księgach rachunkowych);
7. zatwierdzenie kierownika jednostki do wydaty;

8. datę zapłaty (dokonania przelewu);

9. informację, że „wydatek mieści się w planie finansowym jednostki” –

zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 44 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych - umów finansowanych ze środków publicznych rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej i dokumentacji realizacji poprzedzających je procedur w zakresie zamówień publicznych - analizę przeprowadzono na podstawie plików dokumentów, przekazanych kontrolującym przez Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej - Curie w Szczawnie Zdroju (kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem stanowią załączniki do protokołu z kontroli) w odpowiedzi na polecenie przekazane drogą mailową w dniu 30.07.2021 r.

Z ww dokumentów wynika, że:

1. w roku 2019 zawarto dwie umowy:

- umowa Nr 1/2019 z dnia 01.06.2019 r. na prace remontowe - dostosowanie pomieszczenia gospodarczego nr 28 do potrzeb uczniów niepełnosprawnych (zbiście starczy tyneków i położenie tynków gipsowych, wymiana drzwi i ich obróbka, położenie wykładziny podłogowej) na kwotę 6 097,56 zł. netto (7 500,00 zł. brutto). Termin realizacji: 01.07.2019 r. – 31.07.2019 r.

Kopia dokumentacji ww zamówienia stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

- umowa Nr 2/2019 z dnia 16.07.2019 r. na prace remontowe – wykonanie remontu Sali dydaktycznej nr 21 do potrzeb uczniów niepełnosprawnych (wydzielenie pomieszczenia na salę dydaktyczną przez postawienie ścianek działowych, montaż drzwi wewnętrznych i ich obróbka) na kwotę 4 065,04 zł. netto (5 000,00 zł. brutto). Termin realizacji: 01.08.2019 r. – 31.08.2019 r.

Wg informacji Dyrektora Zespołu Szkół nie przeprowadzono postępowań w wykonania wykonawcy zamówienia, ze względu na wartość robót - poniżej równowartości 2 500 euro - co zgodnie jest z ustaleniami zawartymi w Regulaminie zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro, wdrożonym do stosowania w Zespole Szkół w Szczawnie Zdroju Zarządzeniem nr 16/2017 Dyrektora z dnia 15 grudnia 2017 r.

W powyższych umowach zaburzona jest systematyka: w § 11 występuje p. 3 oraz p.4 – brak zaś p.1 i p.2.

Kopia dokumentacji ww zamówienia stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

W umowach stwierdzono brak kontrasygnaty księgowego, co stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

2. w roku 2020 zawarto dwie umowy:

- umowa Nr 1/2020 z dnia 01.02.2020 r. na prace remontowe - wykonanie remontu sali dydaktycznej nr 20 do potrzeb uczniów niepełnosprawnych (zbiście starczy tyneków i położenie tynków gipsowych, wymiana drzwi i ich obróbka, położenie wykładziny podłogowej) oraz remontu korytarza na II

piętrze, na kwotę 13 821,14 zł. netto (17 000,00 zł. brutto). Termin realizacji: 01.02.2020 r. – 28.02.2020 r.

Odnutowano następujące uchybienia bądź nieprawidłowości:

- Postępowanie ws zapytania o cenę przeprowadzone w ciągu jednego dnia, tj. 22 maja 2020 r. – tym dniem datowane są dokumenty z postępowania:

- "Zapytanie cenowe dla zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro",

- "Notatka służbowa z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro";

- złożone w odpowiedzi na ww. "Zapytanie cenowe" kosztorysy noszą daty: 26 maja 2020r. (firma Malbud) oraz 5 czerwca 2020r.

(Przedsiębiorstwo Usługowe B. Kogut), trzeci kosztorys jest bez daty (firma Zakład Handlowo -Usługowy B. Janik).

Natomiasz zgodnie z umową zawartą dn. 01.02.2020 r. remont został przeprowadzony w terminie: 01.02.2020 r. – 28.02.2020 r. – co pozostaje w sprzeczności z wyżej wskazaną dokumentacją.

Sytuacja powyższa kłóci się z logiką i podważa wiarygodność dokumentacji.

- Zawarcie umowy powinno być poprzedzone postępowaniem – zapytaniem o cenę dla powyższego zamówienia publicznego, zgodnie z § 7 Zarządzenia nr 16/2017 Dyrektora z dnia 15 grudnia 2017 r.

- w dokumentacji zapytania cenowego, jako przewidziane do remontu wskazano salę lekcyjną nr 21 oraz korytarz II piętra, zaś w umowie wymieniła jest sala nr 20 i korytarz II piętra – jest to o tyle istotne, że wykonawca sporządził kosztorys konkretnej sali (nr 21) a więc nie tej,

kktóra faktycznie została wyremontowana.

- Dodatkowe wątpliwości budzi fakt, że remont sali dydaktycznej nr 21 do potrzeb uczniów niepełnosprawnych (wydzielenie pomieszczenia na salę dydaktyczną przez postawienie ścianek działowych, montaż drzwi wewnętrznych i ich obróbka) na kwotę 4 065,04 zł. netto (5 000,00 zł. brutto) objęty był zamówieniem (przeprowadzonym bez postępowania - zapytania o cenę) zakończonym umową Nr 2/2019 z dnia 16.07.2019 r. z terminem realizacji: 01.08.2019 r. – 31.08.2019 r.!

Kopia dokumentacji ww zamówienia stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

- umowa Nr 2/2020 z dnia 01.06.2020 r. na prace remontowe -wykonanie remontu sali dydaktycznych nr: 21, 22, 23, 24, 25, do potrzeb uczniów niepełnosprawnych (zbiście starzych tyneków i położenie gipsowych, malowanie, położenie wykładziny podłogowej) oraz remont gabinetu pedagoga (zbiście starzych tyneków i położenie tyneków gipsowych, wykładziny podłogowej), na kwotę łącznie 36 585,37 zł. netto (45 000,00 zł. brutto). Termin realizacji: 01.06.2020 r. – 15.07.2020 r.

Odnutowano następujące uchybienia bądź nieprawidłowości:

W dokumencie zapytania cenowego, jako przewidziane do remontu wskazano sale lekcyjne nr: 13, 22, 23, 25 oraz gabinet pedagoga, zaś w umowie wymienione są sale nr 21, 22, 23, 24, 25 oraz gabinet pedagoga – jest to o tyle istotne, że w umowie ponownie znajduje się sala nr 21 a więc, na co wskazano powyżej, objęta zamówieniem zakończonym umową Nr 2/2019 z dnia 16.07.2019 r. z terminem realizacji: 01.08.2019 r. – 31.08.2019 r. W umowie nie uwzględniono sali nr 13, figurującej w dokumentacji zamówienia (w okazanej kontrolującym dokumentacji brak wyjaśnienia w powyższej sprawie).

- Niezgodne z zapisami w dokumentacji są również kwoty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia określone w umowie: W "Notatce służbowej z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro" umieszczono, zgodnie z kwotą w "Kosztorysie ofertowym": 47 993,89 zł. netto (59 032,48 zł. brutto), zaś w umowie zamieszczono kwoty: 36 585,37 zł. netto (oraz 45 000 zł. brutto). W okazanej kontrolującym dokumentacji brak jest wyjaśnienia zaistniałej znaczącej różnicy w kwocie realizacji zamówienia.
- W drukach, stanowiących Załączniki nr 3 oraz nr 5 do Zarządzenia nr 16/2017 Dyrektora z dnia 15 grudnia 2017 r. -błędne kwoty "progowe" 14 000 euro.

Kopia dokumentacji ww zamówienia stanowi załącznik nr 6 do protokołu. - umowa Nr 3/2020 z dnia 01.06.2020 r. na prace remontowe -wykonanie instalacji oświetleniowej i gniazd 230 V w salach dydaktycznych nr: 22, 23, 24 w budynku szkoły na kwotę 4 065,04 zł. netto (5 000,00 zł. brutto). Termin rozpoczęcia: 01.06.2020 r.

Wg informacji Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie Zdr. nie przeprowadzono postępowań ws wykonania wykonawcy zamówienia, ze względu na wartość robót -poniżej równowartości 2 500 euro -co zgodne jest z ustaleniami zawartymi w Regulaminie zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro, wdrożonym do stosowania w Zespole Szkół w Szczawnie Zdroju Zarządzeniem nr 16/2017 Dyrektora z dnia 15 grudnia 2017 r.

Kopia dokumentacji ww zamówienia stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

We wszystkich umowach stwierdzono brak kontrasygnaty księgowego, co stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. Zm.)

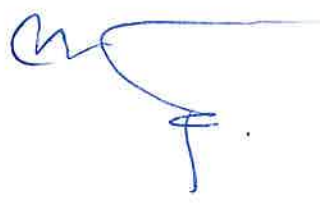
Wątpliwości kontrolujących budzi prawidłowość zakwalifikowania ww kosztów prac remontowych do sfinansowania z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej, ponieważ, zgodnie z obowiązującą systematyką ze środków finansowych tego rozdziału ponoszone mogą być wydatki na kształcenie specjalne bezpośrednio związane z realizacją orzeczeń, tj. wydatki, które nie byłyby ponoszone gdyby uczeń był pełnosprawy. Interpretację przepisów w powyższym zakresie zawiera pismo Ministra Edukacji Narodowej sygnatura DWST-WSS.T.356.147.2.2019.AJ z

dnia 23 maja 2019 roku skierowane do Starosty Wałbrzyskiego, jako odpowiedź na zapytanie w powyższej sprawie. Kopia ww pisma stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu. W związku z powyższym nasuwają się wątpliwości, czy remonty pomieszczeń klasowych i korytarzy polegające na wymianie tyneków, drzwi, okien czy wykładzin podłogowych mogą być zakwalifikowane do tego rodzaju wydatków. O ile rozważyć można, czy remont sal lekcyjnych z dostosowaniem ich do wymogów spełniających potrzeby uczniów z orzeczeniami można zakwalifikować do sfinansowania z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej, to w kontekście wyżej przedstawionej zasady kwalifikowania wydatków, zaklasyfikowanie w ten rozdział wydatków na remont korytarzy szkolnych służących wszystkim uczniom szkoły w ocenie kontrolujących nie znajduje uzasadnienia i stanowi naruszenie zasad obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Ponadto podkreślić należy, że realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych w szkołach oraz zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym jest zgodne z art. 10 ust.1 pkt 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe, zadaniem organu prowadzącego nie zaś dyrektora szkoły i przekracza upoważnienie do sprawowania zwykłego zarządu, jakie otrzymują kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, dysponujący nieruchomością powiatową dla realizacji celów statutowych jednostki - kopia powyższego upoważnienia z dnia 2 lutego 2018 roku udzielonego p. [REDAKTED] przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu. W dokumentacji przekazanej kontrolującym brak jest informacji, że P. Dyrektor posiadata stosowne pełnomocnictwo Zarządu Powiatu do prowadzenia zadań remontowych oraz inwestycyjnych. Nie ma przy tym znaczenia, że Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego w drodze kolejnych uchwał zwiększał kilkakrotnie w poszczególnych okresach w latach objętych kontrolą kwoty środków z budżetu powiatu na realizację zadań o charakterze inwestycyjnym czy też remontowym, odrębną kwestią jest bowiem stworzenie rezerwy finansowej w budżecie na realizację zadań a zupełnie odrębna, wynikająca z wymogów innych przepisów prawa wyposażeń osoby realizującej przedsięwzięcie w stosowne pełnomocnictwa. Z właściwym wnioskiem powinna wystąpić do Zarządu Powiatu p. Dyrektor. Powyższa sytuacja nosi znamiona przekroczenia uprawnień przez Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie Zdroju i naruszenia art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.)

Kolejne niedociągnięcia odnotowano w trakcie analizy dokumentacji dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego p.n. "Ogród sensoryczny". W odniesieniu do przekazanej przez Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie Zdroju dokumentacji "Ogród sensorycznego" kontrolujący odnotowali następujące uwagi:

1. Brak kosztorysu inwestorskiego, szacującego w sposób przewidziany przepisami oraz Zarządzeniem nr 16/2017 Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie



w Szczawnie Zdroju z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, koszt podejmowanego przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, koszt podejmowanego przedsięwzięcia -kontrolującym przedłożono "wstępny kosztorys" nie noszący cech dokumentu, na kwotę ponad 52 400 zł. (załącznik nr 10 do niniejszego protokołu). Już ta informacja, w kontekście uzyskanego pozwolenia na prowadzenie prac konserwatorskich (Decyzja Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 1415/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku - załącznik nr 11 do niniejszego protokołu) wskazywała na konieczność zabezpieczenia kosztów utworzenia ogrodu sensorycznego w planie finansowym Szkoły na dany rok.

2. Zastrzeżenia kontrolujących budzi sposób wyboru wykonawcy inwestycji: w okazanej dokumentacji brak jest potwierdzenia rozestania zapytań cenowych do co najmniej trzech wykonawców, co stanowi niedopełnienie obowiązku § 7 ust. 1 w w Zarządzenia nr 16/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie Zdr. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych i podstawę stwierdzenia niewłaściwego wyboru wykonawcy.

3. Wydatek (t.j. budowa ogrodu sensorycznego) ma charakter majątkowy - podwyższa wartość majątku Powiatu Wałbrzyskiego -jego realizacja przez Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie Zdroju przekracza upoważnienie zwykłego zarządu, jakie otrzymują kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, dysponujący nieruchomością powiatową dla realizacji celów statutowych jednostki - kopia powyższego upoważnienia z dnia 2 lutego 2018 roku udzielonego p. [REDAKTOWANE] przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu. W dokumentacji przekazanej kontrolującym brak jest informacji, że P. Dyrektor posiadała stosowne upoważnienie Zarządu Powiatu. Nie ma przy tym znaczenia, jak wskazano powyżej -przy omówieniu zawartych umów, że Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego w drodze stosownych uchwał zwiększał kilkakrotnie w poszczególnych okresach w latach objętych kontrolą kwoty środków z budżetu powiatu na realizację zadań o charakterze inwestycyjnym czy też remontowym. Powyższa sytuacja stanowi przekroczenie uprawnień przez Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie Zdroju.

4. W dokumentacji okazanej kontrolującym brak też dowodu, że p. Dyrektor posiadała tytuł prawny do korzystania z zabytku, uprawniający do wystąpienia na oświadczenie takie złożyła p. Dyrektor we "Wniosku o wydanie pozwolenia na podejmowanie innych działań w zabytku" (załącznik nr 12 do protokołu). Dokument taki wymaga także formy odpowiedniego pełnomocnictwa udzielonego przez Organ Prowadzący.

5. Termin ważności okazanej Decyzji nr 1415/2020 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków -pozwoleniu na prowadzenie prac konserwatorskich upłynął z dniem 31.12.2020r. Zgodnie z Zawiadomieniem o rozpoczęciu robót budowlanych (załącznik nr 13 do protokołu), prace rozpoczęte zostały z dniem 01.03.2021r. -a więc po upływie ważności pozwolenia. Brak dokumentu wskazującego termin zakończenia ww prac -z informacji udzielonej przez

p. Dyrektor nie zostały one zakończone do czasu przeprowadzanej kontroli.

Z powyższego wynika, że prace konserwatorskie prowadzone były (i są nadal) bez ważnego pozwolenia w powyższym zakresie.

6. W zgłoszeniu zamiaru budowy/ wykonania robót budowlanych (złącznik nr 14 do protokołu) na ostatniej stronie znajduje się oświadczenie Dyrektora Szkoły o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (pod odpowiedzialnością karną za podanie nieprawdy) – w dokumentacji okazanej kontrolującym brak było dokumentu posiadającego posiadanie przez panią Dyrektor prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane - vide p. 2 – dotyczący upoważnienia do korzystania z nieruchomości przekraczającego zwykły zarząd.

7. Na pierwszej stronie w oświadczenia zamieszczona jest informacja:
Inwestor: Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie,

Tytuł prawny: własność

- co nie jest zgodne z prawdą.

8. Z okazanej dokumentacji wynika, że realizacja zadania pn. ogród sensoryczny nie jest prowadzona zgodnie z projektem będącym podstawą do wydania decyzji konserwatora zabytków zezwalającej na realizację przedsięwzięcia – w trakcie oględzin kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia: niewłaściwa lokalizacja podwyższonych rabat, altany drewnianej, alejek, nasadzeń krzewów i bylin. Nie zostały dotrzymane wskazane we wniosku o wydanie pozwolenia na przeprowadzenie wnioskowanych prac terminy realizacji, skutkujące prowadzeniem prac po terminie ważności decyzji zezwalającej na ich wykonanie. Powyższe stwierdzenia prowadzą do wniosku, że przedsięwzięcie realizowane jest w drodze samowoli.

W wyniku analizy dowodów księgowych dokumentujących operacje finansowo – księgowe wydatków z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej, przeprowadzone w jednostce w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. kontrolujący skierowali pismo – polecenie wyjaśnienia odnotowanych niejasności. W odpowiedzi na polecenie przekazane pismem o sygnaturze KW.1711.4.2021 z dnia 28 lipca 2021 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół w Szczawnie, p. Dyrektor Zespołu Szkół przekazała plik dokumentów (kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem).

Uwagi kontrolujących:

• do Ad.1: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złożonego wniosku z dn. 27.02.2020r. o zabezpieczenie finansowe zajęć rehabilitacyjnych (zał. nr 2 do odpowiedzi Dyrektora).

• do Ad.14: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złożonego wniosku z dn. 01.07.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww pomocy dydaktycznych i materiałów (zał. nr 7 do odpowiedzi Dyrektora).

• do Ad.15: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złożonego wniosku z dn. 01.07.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww pomocy dydaktycznych (zał. nr 7 do odpowiedzi Dyrektora).

- do Ad.17, 59: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złozonego wniosku z dn. 01.07.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww pomocy dydaktycznych (zał. nr 7 do odpowiedzi Dyrektora).
- do Ad.20, 22-24: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złozonego wniosku z dn. 01.07.2020r. oraz 06.05.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww pomocy dydaktycznych oraz ogrodu sensorycznego (zał. nr 7, nr 8 do odpowiedzi Dyrektora). Brak wyjaśnienia "odwróconej" kolejności realizacji inwestycji p.n. ogrod sensoryczny. Brak kompleksowej umowy na realizację ww. inwestycji, której wartość wg tzw. "kosztorysu wstępnego" wynosi ponad 52 400 zł – zaś suma kwot rachunków dotyczących realizacji ogrodu sensorycznego, zapłaconych ze środków publicznych Szkoły w 2020 roku to 28 312,52 zł. a więc znacznie ponad równowartość w złotych kwoty 2 500 euro – powyżej której powinno zostać przeprowadzone postępowanie ws. zapytania o cenę.
- do Ad.25 -26: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złozonego wniosku z dn. 04.05.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu podjazdu dla niepełnosprawnych.(zał. nr 6 do odpowiedzi Dyrektora). Koszt realizacji podjazdu oraz platformy to 17 527,50 zł. – a więc należało przeprowadzić postępowanie ws zapytania o cenę.
- do Ad.27: Brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złozonego wniosku z dn. 01.07.2020r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww sprzętu do fizjoterapii (zał. nr 7 do odpowiedzi Dyrektora).
- do Ad.28-42,45,46,48-56: Brak bezpośredniego wskazania konieczności (przynajmniej) ponoszenia wydatków (głównie zakupu mebli), które nie byłyby ponoszone gdyby uczeń nie był niepełnosprawy. Niektóre z powyższych wydatków, w związku z opisem merytorycznym na odwrócie faktury, nie powinny być kwalifikowane jako ponoszone ze względu na specjalną organizację nauki i metod pracy, np.:
- poz. 29: f-ra nr 239/2020 za "zakup mebli do biblioteki szkolnej" na kwotę 9 247,00 zł.
- poz. 32: f-ra nr 2020/RT/WŁ/01/2020 za "zakup 4 krzesel do gabinetu wicedyrektora" na kwotę 700,00 zł.
- poz. 33: f-ra nr FS/1/01/2020 za "zakup biurka dla nauczyciela" na kwotę 1 091,01 zł.
- poz. 36: f-ra nr 2019/RT/WŁ/01/002364 zaliczkowa za "zakup półki" na kwotę 119,20 zł.
- poz. 52: f-ra nr FV/12148/PL/1912 za "zakup fotela dla nauczyciela" na kwotę 189,00 zł.
- poz. 53: f-ra nr PPF19411330 za "zakup szaf metalowych: księgowość, dyrektor" na kwotę 1 603,92 zł.
- poz. 55: f-ra nr 2019/RT/WŁ/02/003339 zaliczkowa za "zakup mebli do gabinetu wicedyrektora" na kwotę 1 752,00 zł.

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wyżej wskazane uchybienia bądź nieprawidłowości, w związku z czym, została sporządzona załączenia pokontrolne. Protokół zawiera czternaście kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wyżej wskazane uchybienia bądź nieprawidłowości, w związku z czym, została sporządzona załączenia pokontrolne. Protokół zawiera czternaście kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

Odniesienie Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie Zdroju z dnia 2 sierpnia 2021 roku do powyższego wniosku stanowi załącznik nr 16 do protokołu z kontroli.

• do Ad.43: W związku z opisem merytorycznym na odwrócie faktury, wydatek nie powinien być kwalifikowany jako ponoszony ze względu na specjalną organizacja nauki i metod pracy: - poz. 43: f-ra nr 947/07/2019 za „zakup komputera na potrzeby psychologa” na kwotę 1850,00 zł.

• do Ad.61: W związku z opisem merytorycznym na odwrócie faktury, wydatek nie powinien być kwalifikowany jako ponoszony ze względu na specjalną organizacja nauki i metod pracy: - poz. 61: f-ra nr 297/DH/12/2019 za „zakup pracowni do nauki języków obcych” na kwotę 23 000,00 zł. Ponadto brak udokumentowania akceptacji przez Zarząd Powiatu złożonego wniosku z dn. 10.04.2019r. o zabezpieczenie finansowe zakupu ww pracowni (zat. nr 18 do odpowiedzi Dyrektora).

Pismo -wniosek kontrolujących z dnia 28 lipca 2021 roku o odniesienie się do uwag wynikających z analizy dokumentów źródłowych (faktur i rachunków zapłaconych przez Zespół Szkół w Szczawnie Zdroju w okresie objętym kontrolą) stanowi załącznik nr 15 do niniejszego protokołu z kontroli.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077. 61.2021 z dnia 2 lipca 2021 r.
 Załącznik nr 2: Upoważnienie znak WOS.077. 62.2021 z dnia 2 lipca 2021 r.
 Załącznik nr 3: Umowa Nr 1/2019 z dnia 01.06.2019 r. na prace remontowe
 Załącznik nr 4: Umowa Nr 2/2019 z dnia 16.07.2019 r. na prace remontowe
 Załącznik nr 5: Umowa Nr 1/2020 z dnia 01.02.2020 r. na prace remontowe
 Załącznik nr 6: Umowa Nr 2/2020 z dnia 01.06.2020 r. na prace remontowe
 Załącznik nr 7: Umowa Nr 3/2020 z dnia 01.06.2020 r. na prace remontowe
 Załącznik nr 8: Pismo Ministra Edukacji Narodowej sygnatura DWST.WSST.356.147.2.2019.Ad z dnia 23 maja 2019 r.
 Załącznik nr 9: Upoważnienie z dnia 2 lutego 2018 roku udzielonego p. [REDAKTOWANE] przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego
 Załącznik nr 10: Wstępny kosztorys
 Załącznik nr 11: Decyzja Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 1415/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku
 Załącznik nr 12: Wniosek o wydanie pozwolenia na podejmowanie innych działań w zabytku
 Załącznik nr 13: Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych
 Załącznik nr 14: Zgłoszenie zamiaru budowy/ wykonania robót budowlanych

Dnia 20 września 2021 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/nie podpisuję protokołu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawie w odrębnym piśmie*.

Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej – Curie w Szczawinie Zdroju, 58 -310 Szczawino Zdroj, ul. Kolejowa 2, w imieniu którego działa Pani [redacted] - Dyrektor jednostki.

Podmiot Kontrolowany:

.....
.....
.....
.....

Adnotacje do protokołu kontroli:

- Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:
1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
 2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
 3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
 4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
 5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
 6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informacje o realizacji zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanym w zaleceniach.

POUCZENIE

Załącznik nr 15: Wniosek kontrolujących z dnia 28 lipca 2021 roku
Załącznik nr 16: Odniesienie Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie Zdroju z dn 02. 08. 2021

.....20 września 2021 r.
(data otrzymania protokołu i zapoznanie się z jego treścią
oraż data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie
w przypadku odmowy podpisania protokołu)

.....20 września 2021 r.
(data podpisania protokołu)

.....
(imienna pieczęć i podpis kierownika podmiotu
kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

Dyrektor Zespołu Szkół
Im. Marii Skłodowskiej-Curie
w Międzyzdrojach

Kontrolujący:

.....
- Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa
Powiatowego w Wałbrzychu
.....
- Rzecznik Starosty Powiatu Wałbrzyskiego.

.....20 września 2021 r.
(data sporządzenia protokołu)

Główny Specjalista
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

.....
(kontrolującego)