

PROTOKÓŁ Nr Fn.1711.4.2012

Kontroli problemowej prawidłowości funkcjonowania szkoły pod względem organizacyjno - prawnym w tym prawidłowość zatrudniania i zwalniania pracowników, prawidłowość przyznawania nagród i stosowania kar, prawidłowość realizacji remontów w latach 2010-2011, działając na podstawie art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, ze zm.) zgodnie z planem kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy na 2012r. przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy (adres; ul. 1-go Maja 42, 13-100 Nidzica), NIP **984-01-26-446**, REGON **510885073**.

Kontrola przeprowadzona w dniach od 08.10.2012r. do 17.10.2012r. przez Annę Kusińską – inspektora ds. kontroli i finansów Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Nidzicy Nr OSO.0052.66.2012 z dnia 03.10.2012r.

Podczas kontroli informacji udzielali:

1. Dyrektor ZS Nr 3 w Nidzicy Pani Małgorzata Gorczyńska, zatrudniona na tym stanowisku od 15.04.1999r.
2. Sekretarz Szkoły Pani Jolanta Tęcza, zatrudniona na tym stanowisku od 01.08.2009r. Wcześniej pełniła funkcję Kierownika administracyjnego od 01.09.2007r.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy działa na podstawie Statutu Szkoły przyjętego Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 100/2010 z dnia 20.12.2010r. zatwierdzonego Uchwałą Rady Rodziców z dnia 20.12.2010r. wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy Nr 11/10 z dnia 21.12.2010r. Zmiany do Statutu wprowadzono Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/2012 z dnia 20.02.2012r. Ponadto funkcjonowanie ZS Nr 3 w Nidzicy regulują poniższe akty prawne:

1. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 80, poz. 526).
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U Nr 61, poz. 624 ze zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.)

5. Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr152, poz. 1223 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)

W trakcie kontroli ustalono co następuje:

1. W Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw.
2. Zespół posiada Misję i Wizję Szkoły, które zawarte są w dokumencie pt.: „Koncepcja pracy Szkoły” z dnia 23.04.2010r.
W Zespole funkcjonują m.in. następujące instrukcje i regulaminy:
3. Regulamin określający wysokość dodatku funkcyjnego w ZS Nr 3 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/10 z dnia 29.04.2010r.
4. Regulamin określający tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze i opiekuńcze w ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/11 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy z dnia 14.06.2011r.
5. Regulamin przyznawania nagród dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy pracownikom administracji i obsługi. (cyt. regulamin nie został wprowadzony zarządzeniem).
6. Regulamin oceny pracy nauczycieli ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/10 z dnia 10.11.2010r.
7. Regulamin organizacyjny ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/11 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy z dnia 15.04.2011r.
8. Regulamin funkcjonowania kontroli zarządczej ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 32/10 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy z dnia 15.10.2010r.
9. Regulamin ZFŚS ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 35/10 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy z dnia 10.11.2010r. zmieniony Zarządzeniami Nr 19/2011 z dnia 14.06.2011r. oraz Nr 6/2012 z dnia 27.02.2012r.
10. Instrukcja w sprawie organizacji zakresu działania składnicy akt, Instrukcji kancelaryjnej oraz rzeczowy wykaz akt w ZS Nr 3 w Nidzicy, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2012 z dnia 23.01.2012r.
11. Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 13/09 z dnia 22.04.2009r. Powyższy akt nie zawierał wszystkich wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Brak właściwego planu kont, określenia roku obrotowego,



opisu systemu informatycznego i przetwarzania danych, wykazu ksiąg rachunkowych.

12. Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 15/2012 z dnia 12.04.2012r. Zmieniona polityka rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 10 ustawy o rachunkowości.

II. Prawdliwość zatrudniania i zwalniania pracowników w ZS Nr 3 w Nidzicy.

Sprawdzono trzynaście losowo wybranych akt osobowych pracowników z różnych grup zawodowych (administracja, nauczyciele, obsługa) zatrudnionych w ZS Nr 3 w Nidzicy.

W wyniku analizy cytowanych akt stwierdzono co następuje:

Dokumenty były poukładane niezgodnie z zapisami rozporządzenia z dnia 28 maja 1996r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.). Stwierdzono następujące przypadki:

1. W części „A” akt osobowych znajdowały się dokumenty potwierdzające kwalifikacje uzyskane w trakcie stosunku pracy. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 cytowanego wyżej rozporządzenia w części „A” akt osobowych przechowuje się dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie. Dotyczy akt osobowych następujących pracowników: [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
2. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 cytowanego wyżej rozporządzenia w części „C” gromadzone są dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia. W części „C” akt osobowych znajdowały się następujące dokumenty: „informacja wymagana art. 29 kodeksu pracy” oraz „oświadczenie rodzica”. Dotyczy następujących pracowników: [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]. W przypadku Pani [redacted] w części „C” znajdował się także akt małżeństwa i zakres obowiązków.

W obu przypadkach wymienione wyżej dokumenty należało umieścić w części „B” akt osobowych. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 cytowanego wyżej rozporządzenia w części „B” gromadzone są dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika.

Ponadto większość dokumentów adresowanych do pracowników nie zawierała potwierdzenia odbioru pism przez pracowników w postaci podpisu i daty odbioru pisma.

W Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy obowiązuje „Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18a/07 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy. Brak daty zarządzenia jak również obowiązywania przedmiotowego Regulaminu. Regulamin został wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.). Nowa ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), wprowadziła nowe regulacje, które nie zawiera przedmiotowy Regulamin. Dotyczy to m.in. zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych w zależności od wskaźnika zatrudnienia tych pracowników w jednostce, ogłoszenia o naborze, czytelnych kryteriów dokumentowania oceny kandydatów w czasie ich wstępnej selekcji (analiza ofert) oraz sposobu i zakresu dokumentowania tej oceny przez poszczególnych członków komisji, przechowywania dokumentów aplikacyjnych w jednostce i związaną z tym procedurę archiwizacyjną.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w ZS Nr 3 nie ustalono pisemnych procedur zwalniania pracowników pedagogicznych.

Natomiast w kwestii zatrudniania pracowników pedagogicznych, z wyjaśnienia przedstawionego przez Panią Dyrektora na piśmie w dniu 15.10.2012r. wynika, iż zatrudnienie w ZS Nr 3 w Nidzicy *„odbywa się w sposób formalny. Szkoła zawsze w tej sprawie kontaktuje się z ZOOiS-em oraz PUP-em w Nidzicy i sprawdza bank ofert. Zatrudnienie następuje po uzgodnieniu z organem prowadzącym.”*

Ponadto z ustnej informacji uzyskanej od Pani Dyrektora w okresie objętym kontrolą zatrudniony był jeden nauczyciel na 14/18 etatu do prowadzenia zajęć rekreacyjno-sportowych na nowo otwartym boisku wielofunkcyjnym.

III. Kontrola realizacji zamówień publicznych do 14.000 euro.

W okresie objętym kontrolą w ZS Nr 3 obowiązywał Regulamin dotyczący gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora ZS nr 3 w Nidzicy z dnia 20.01.2009r. Regulamin dzielił w swej treści zamówienia do 10.000zł. oraz zamówienia powyżej 10.000zł. Zamówienia do 10.000zł zgodnie z § 6 regulaminu przeprowadza się w trybie „rozeznania rynku” i jest to procedura uproszczona ograniczająca się do przeprowadzenia rozmowy bezpośredniej lub telefonicznej, z której pracownik sporządza się notatkę służbową stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu. Zamówienia powyżej 10.000zł. zgodnie z § 7 regulaminu przeprowadza się trybie „zapytania ofertowego” i jest to procedura, która wymaga udokumentowania poszczególnych czynności na załącznikach od nr 2 do nr 8 regulaminu, a wyboru oferty dokonuje powołana przez Dyrektora komisja.

Natomiast zgodnie z § 10 ust. 2 regulaminu *„W przypadkach wystąpienia nagłych i nieprzewidzianych zdarzeń nie stosuje się procedur zawartych w niniejszym regulaminie. Ten fakt należy odnotować jedynie na rachunku lub fakturze zlecniodawcy.”*

Sprawdzono realizację postanowień cytowanego wyżej Regulaminu przy zakupie towarów i usług do 14.000 euro w latach 2010 - 2011.

Kontrola zamówień publicznych do 14.000 euro realizowanych w 2010 roku.

Zbadano niżej wymienione zakupy towarów i usług:

Zakupy o wartości powyżej 10.000 zł.

1. Zakup pomocy naukowych w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła”. Wartość zakupu 14.897zł.

Zgodnie z § 7 ust. 5 Regulaminu gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro: *„Postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zapytania ofertowego przeprowadza się dla zamówień powyżej kwoty 10.000zł.” (...)* *„Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego należy dokumentować na formularzach stanowiących załączniki*

od nr 2 do nr 8 niniejszego regulaminu". Ponadto § 7 szczegółowo określa procedurę zamówień powyżej 10.000zł. która składa się z następujących elementów:

1. Złożenie przez upoważnionego pracownika, pisemnego wniosku na dany zakup.
2. Zgoda Dyrektora ZS Nr 3.
3. Powołanie komisji.
4. Umieszczenie ogłoszenia o zamówieniu: w siedzibie ZS Nr 3, na stronie internetowej (www.nidzica.pl) w zakładce ZS Nr 3, w lokalnej prasie na okres co najmniej 7 dni.
5. Wybór najkorzystniejszej oferty dokonany przez komisję, wg. kryteriów oceny ofert podanych w ogłoszeniu.
6. Zatwierdzenie wyboru oferty przez koordynatora projektu. (Brak jest wyjaśnienia w regulaminie pojęcia - osoby „koordynatora projektu”).
7. Przekazanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom oraz zamieszczenie jej na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń ZS Nr 3.

ZS Nr 3 w Nidzicy nie przeprowadził postępowania zgodnie z zapisami cyt. wyżej paragrafu. Dokonano rozeznania rynku w postaci zebrania ofert od dwóch dostawców: „Moje Bambino” ul. Gdańska, 90-613 Łódź oraz „Novum” ul. Łomżyńska, 12-100 Szczytno, do których ZS Nr 3 wysłał drogą mail-ową zapytanie ofertowe. ZS Nr 3 wysłał także zapytanie ofertowe do Firmy „Radosna Szkoła” z siedzibą ul. E. Orzeszkowej, 05-816 Reguły od której nie otrzymał odpowiedzi. Firma „Novum” przedstawiła ofertę na kwotę **11.831zł.**, natomiast firma „Moje Bambino” przedstawiła ofertę na kwotę **9.242zł.** W dniu 02.07.2010r. wysłano mail-a do firmy „Novum”, iż oferta tej firmy została wybrana jako najkorzystniejsza. Do firmy „Moje Bambino” nie wysłano informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty. Oferta firmy Novum (firmy wybranej przez ZS Nr 3) była wyższa o **2.589zł.** od oferty firmy „Moje Bambino”. Postępowania nie udokumentowano na załącznikach określonych w § 7 cyt. wyżej Regulaminu. Z wyjaśnienia pisemnego złożonego podczas kontroli w dniu 15.10.2012r. przez Panią Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy wynika, iż „do przeprowadzenia postępowania na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła” wyznaczyła



komisję w składzie: ~~Jan Włodarczyk~~ ~~Anna Górska~~ ~~Włodzisław Włodarczyk~~ ~~Włodzisław Włodarczyk~~ oraz

~~Włodzisław Włodarczyk~~

Zgłosiły się dwie firmy. Komisja dokonała wyboru po analizie ofert i po obejrzeniu zaproponowanych pomocy. Wybrano firmę Novum ze względu na jakość proponowanych pomocy jak również czas ich dostarczenia."

Z informacji ustnej jaką uzyskałam od Pani Dyrektor wynika, iż komisja nie została powołana na piśmie, a osoby będące członkami powyższej komisji, nie zostały zapoznane z treścią Regulaminu gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Suma faktur wystawionych przez firmę Novum na zakup pomocy naukowych w ramach programu „Radosna szkoła” daje kwotę **14.897zł.**

Faktura VAT FS21008/0028 z dnia 04.08.2010r., kwota 10.377zł.

Faktura VAT FS21009/1081 z dnia 13.09.2010r., kwota 495zł.

Faktura VAT FS21009/1111 z dnia 14.09.2010r., kwota 499zł.

Faktura VAT FS21011/1424 z dnia 22.11.2010r., kwota 174zł.

Faktura VAT FS21011/2098 z dnia 30.11.2010r., kwota 3.224zł.

Faktura VAT FS21012/0523 z dnia 08.12.2010r., kwota 128zł.

Wartość wynikająca z ww. faktur jest wyższa o **3.066zł.** od oferty przedstawionej przez firmę Novum.

Z przedstawionych wyżej faktur wynika także, iż firma realizowała zamówienia na dostawę pomocy naukowych przez okres pięciu miesięcy (od sierpnia do grudnia 2010r.).

Z wyjaśnienia Dyrektor Szkoły Pani Małgorzaty Gorczyńskiej sporządzonego na piśmie w dniu 03.01.2013r. wynika, iż „w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła” dokonano zakupów na kwotę 14.897zł. Zarządzenie Burmistrza Nidzicy nr 895/2010 (data wpl. 07.05.2010r.) szkole przyznano środki na kwotę 12.000zł. Na tę kwotę przygotowano zapytanie ofertowe do firm. Dokonała tego powołana przez Dyrektora Komisja złożona z nauczycieli edukacji wczesnoszkolnej. Nauczycielki umieściły w zapytaniu ofertowym pomoce dydaktyczne do miejsc zabaw, które pozwoliłyby im na realizację podstawy programowej oraz programów nauczania w klasach I-III szkoły podstawowej.



(...) po spłynięciu ofert i ich analizie (komisja) dokonała wyboru dostawcy. Komisja brała pod uwagę jakość pomocy, cenę oraz czas realizacji, który był dla nas ważny i istotny. Uchwałą Rady Miejskiej nr LI/581/2010 (data wpl. do szkoły 02.06.2010r.) ponownie szkole przyznano środki na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła” w kwocie 3.000zł. Zakup pomocy dydaktycznych za przyznaną kwotę dokonano we wcześniej wybranej firmie.”

Ponadto zgodnie z § 9 regulaminu „Zamówienia, które przekraczają równowartość kwoty 10.000zł. wymagają umowy w formie pisemnej, chyba, że przepisy odrębne wymagają innej formy szczególnej.”

Z ustaleń kontroli wynika, iż nie zawarto z firmą Novum stosownej umowy.

2. Zakup tablic interaktywnych do komputerów zainstalowanych w ZS Nr 3 w Nidzicy. Wartość zakupu 15.274,37zł.

W dniu 15 listopada 2010r. spisano protokół na okoliczność zakupu urządzeń komputerowych ze środków budżetowych ZS Nr 3 w Nidzicy. Z treści zawartej w cytowanym protokole wynika, iż w dniu 10.11.2010r. dokonano rozeznania rynku na zakup tablic interaktywnych do komputerów zainstalowanych w ZS Nr 3. Otrzymano oferty od następujących firm: Komputronik, Promo, Mentor. Z protokołu wynika także, iż ze względu na cenę i parametry wybrano ofertę firmy Mentor jako najkorzystniejszą. W dokumentacji zakupu znajduje się także notatka służbowa. Z treści notatki wynika także, iż wybrana została firma Mentor biorąc pod uwagę następujące kryteria: ceny i jakości. W protokole jak również w notatce służbowej nie wpisano istotnych danych takich jak: dokładne nazwy i siedziby firm oraz ceny oferowane przez te firmy w postępowaniu.

Zakupu dokonano na kwotę wyższą niż 10.000zł. w związku z czym należało przeprowadzić postępowanie określone w § 7 regulaminu (przypadek analogiczny do poprzedniego).

Ponadto nie zawarto umowy w formie pisemnej, chociaż obowiązek jej zawarcia nakładał § 9 regulaminu.

Z wyjaśnienia Dyrektor ZS Nr 3 Pani Małgorzaty Gorczyńskiej sporządzonego na piśmie w dniu 04.01.2013r. wynika, iż „Przeprowadzono rozeznanie rynku wśród firm zajmujących się sprzedażą ww. sprzętu. Rozeznania dokonano przez

internet oraz co do szczegółów telefonicznie. Pierwsza z wymienionych w notatce służbowej z dnia 10.11.2010r. firm zaproponowała następujące ceny jednostkowe: tablica interaktywna – 5.499,00zł projektor 1.830,00zł co daje razem; 7.329,00zł, druga – tablica interaktywna – 5.282,00zł, projektor 1.699,00zł co daje razem: 6.981,00zł, zaś trzecia z wymienionych firm zaproponowała cenę tablicy interaktywnej – 5.307,00zł, projektora 1.586,00zł co daje razem 6.893,00zł. Ponadto trzecia z wymienionych firm „MENTOR” zaproponowała dogodne warunki gwarancji (3 lata gwarancji, dodatkowo 2 lata po zarejestrowaniu się na stronie producenta). Po przeanalizowaniu wszystkich ofert została wybrana firma „MENTOR” Rozeznania rynku dokonał pracownik szkoły p. ██████████ po konsultacji z nauczycielami informatyki”.

Zakupy o wartości do 10.000zł.

1. Naprawa sprzętu komputerowego – wartość usługi 249zł.

W dniu 28.05.2010r. sporządzono protokół zlecenia naprawy sprzętu komputerowego – płyty głównej w serwerze pracowni informatycznej. Regulamin w sprawie gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro nie przewiduje dokumentowania rozeznania rynku w formie protokołu. Z treści protokołu wynika, iż do realizacji zamówienia wybrano firmę Hardsoft K. Szechiński, A. Szałanda. Nie przeprowadzono rozeznania rynku.

2. Zakup okien PCV (2szt.) – wartość zakupu 2054zł

W dniu 15.08.2010r. sporządzono protokół zakupu okna PCV 830, przeznaczonego do pracowni zajęć praktycznych i technicznych. Regulamin w sprawie gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro nie przewiduje dokumentowania rozeznania rynku w formie protokołu.

Z treści protokołu wynika, iż zakupiono okna w Firmie INS – BUD. Nie przeprowadzono rozeznania rynku.

3. Zakup noży typu MPO-0-19 – wartość zakupu 137,86zł.

W dniu 29.08.2010r. sporządzono protokół noży typu MPO-0-19 na potrzeby stołówki. Z treści protokołu wynika, iż noże zakupiono w trybie pilnym od firmy Gastor – Tomasz Mojżeszczyk.

4. Zakup mebli do pracowni technicznej – wartość zakupu 2.122zł.

W dniu 02.09.2010r. sporządzono protokół zakupu mebli do pracowni technicznej. Regulamin nie przewiduje dokumentowania rozeznania rynku w formie protokołu. Z treści protokołu wynika jedynie, iż zakupiono meble od firmy „Jank” Bożena Kowalska, po wynegocjowaniu ceny. Nie przeprowadzono rozeznania rynku.

5. Zakup materiałów elektrycznych oraz wykonanie remontu instalacji elektrycznej w pomieszczeniach kuchennych – wartość zakupu 1000zł.

W dniu 03.09.2010r. sporządzono protokół dotyczący zakupu materiałów elektrycznych oraz wykonanie remontu instalacji elektrycznej w pomieszczeniach kuchennych. Z treści protokołu wynika, iż w związku z potrzebą pilnej naprawy instalacji elektrycznej ww. usługę zlecono Firmie Handlowo-Usługowej Elektro–Serwis Arkadiusz Butkiewicz. Z powyższego protokołu wynika także, iż ww. usługa została wykonana szybko i sprawnie. W dokumentacji sprawy znajduje się faktura VAT FS 122/2010 z dnia 29.11.2010r. wystawiona przez Firmę Handlowo-Usługowej Elektro – Serwis Arkadiusz Butkiewicz na remont instalacji elektrycznej w pomieszczeniach kuchni. Wartość faktury 1000zł. Z opisu na fakturze z dnia 01.12.2010r. wynika, iż *„Remont instalacji elektrycznej w pomieszczeniach kuchennych został wykonany w związku z zaistniałą awarią instalacji”*. Powyższa firma wystawiła także fakturę VAT FS 76/2010 z dnia 04.09.2010r. na remont instalacji elektrycznej na kwotę 980zł. Z opisu na fakturze wynika, iż *„Remont instalacji elektrycznej został wykonany w pracowni technicznej nr 11 (adaptacja z pomieszczenia gospodarczego oraz sali oddziału przedszkolnego nr 31 (adaptacja z holu).”* Rozeznania rynku w związku z powyższym remontem nie przeprowadzono.

6. Dorobienie kluczy w ilości szt. 7 – wartość usługi 49zł.

W dniu 06.09.2010r. sporządzono notatkę służbową. Treść notatki dotyczyła wykonania zlecenia na dorobienie 7 szt. kluczy. W notatce widnieje informacja, iż odstąpiono od rozeznania rynku z uwagi na pilną potrzebę zabezpieczenia pomieszczeń Szkoły.

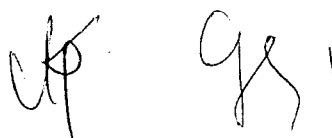
7. Zakup mebli do pracowni technicznej – wartość zakupu 3.941,82zł.

W dniu 07.09.2010r sporządzono notatkę służbową (wg załącznika nr 1 do regulaminu). W notatce nie wpisano informacji o ofertach innych firm (oprócz firmy Cezas u której dokonano zakupu). Z notatki wynika, iż przeprowadzono telefoniczne rozeznanie rynku i „*meble zakupiono w hurtowni Cezas, która rozprowadza sprzęt zgodnie z normami technicznymi odpowiadającym przepisom szkolnym*” Ofertę wybrano biorąc pod uwagę kryteria: ceny i jakości. Brak informacji o pozostałych oferentach i cenach, którzy byli brani pod uwagę podczas rozeznania rynku.

8. Zakup zestawu komputerowego – wartość zakupu 3.667,99zł.

W dniu 18.11.2010r. sporządzono protokół zakupu zestawu komputerowego. Regulamin nie przewiduje dokumentowania rozeznania rynku w formie protokołu. Z treści protokołu wynika, iż w dniu 16.11.2010r. dokonano rozeznania rynku poprzez kontakt bezpośredni z oferentami: Marmax Juliusz Ojrzyński, Firma Adder oraz Hardsoft A. Szałanda i K. Szechiński. „*Wybrano ofertę firmy Hardsoft, która była najkorzystniejsza pod względem cenowym. Firma ta jest firmą sprawdzoną na rynku dostarczając towar dobrej jakości i korzystnej gwarancji*” W protokole nie określono (dla porównania) jakie oferty złożyły firmy.

W dokumentacji znajdują się dokumenty zakupu sprzętu. Faktura VAT 14890/TR/2010 z dnia 22.11.2010r. wystawiona przez Hardsoft K. Szechiński, A Szałanda, adres ul. Traugutta 6, 13-100 Nidzica na Komputer ASUS K52N-EX026V V120, sztuk 2 oraz Faktura VAT 211/11/2010 z dnia 22.11.2010 wystawiona przez Servicecard Barbara Ostrowska, adres ul. Kochanowskiego 6/1, Posada, 62-530 Kazimierz Biskupi na mysz Tracer Ruby TRM-SO34 sztuk 12. W protokole z rozeznania rynku z dnia 18.11.2010r. nie ma informacji o firmie Servicecard Barbara Ostrowska.

Two handwritten signatures in black ink are located at the bottom right of the page. The first signature is a stylized 'CP' and the second is 'gs'.

9. Remont instalacji oświetlenia na holu (parter) – wartość remontu 700zł.

W dniu 20.12.2010r. sporządzono notatkę służbową wg załącznika nr 1 do regulaminu. Z treści notatki wynika, iż zapoznano się z ofertami trzech firm: Zakład Budowy Instalacji Elektrycznej, Elektro-Serwis oraz Firma Elektryczna Wiśniewski (niepełne nazwy firm umieszczone w notatce). W notatce brak jest informacji o ofertach (cenie i asortymencie) jakie złożyli oferenci. Wybrano firmę Elektro-Serwis w biorąc pod uwagę kryteria: najniższej ceny i jakości towaru.

Kontrola zamówień publicznych do 14.000 euro realizowanych w 2011 roku.

Zbadano niżej wymienione zakupy towarów i usług:

Zakupy o wartości powyżej 10.000 zł.

1. Zakup mebli na potrzeby oddziału przedszkolnego i nauczania wczesnoszkolnego – wartość zakupu 11.850zł.

W dokumentacji zakupu załączono Protokół spisany w dniu 02.12.2011r. na okoliczność zakupu mebli typu „Kasia”. Regulamin nie przewiduje dokumentowania zamówień powyżej 10.000zł w formie protokołu. Z powyższego protokołu wynika, iż zakupu dokonano w Firmie Cezas Glop Spółka z o.o., Olsztyn, ul. Żelazna. Zakupu dokonano na kwotę wyższą niż 10.000zł. w związku z czym należało przeprowadzić postępowanie określone w § 7 regulaminu (przypadek analogiczny do poprzedniego). Ponadto nie zawarto umowy w formie pisemnej, chociaż obowiązek jej zawarcia nakładał § 9 regulaminu. Sytuacja analogiczna do poprzednich.

Zakupy o wartości do 10.000zł.

1. Dorobienie kluczy w ilości 66 sztuk – wartość usługi 330zł.

Nie przeprowadzono rozeznania rynku. Bark dokumentacji zgodnej z postanowieniami Regulaminu gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Zakład Usługowy P.H. Jale, wystawiła Rachunek Nr 16/2011 z dnia 14.02.2011r. na kwotę 330zł. za 66 sztuk kluczy. Z opisu

na fakturze wynika, iż „Klucze dorobiono do drzwi wejściowych pokoju nauczycielskiego. Przekazano nauczycielom zatrudnionym w szkole, pracownikom obsługi”

2. Naprawa awarii instalacji elektrycznej – wartość usługi 383,02zł

W dniu 26.04.2011r. sporządzono notatkę służbową (wg załącznika nr 1 do regulaminu) oraz protokół na okoliczność naprawy instalacji elektrycznej w pomieszczeniach szkoły. Naprawę wykonano w trybie pilnym w związku z czym odstąpiono od rozeznania rynku. Naprawę wykonała Firma Handlowo-Usługowa Elektro – Serwis Arkadiusz Butkiewicz, która to w dniu 27.04.2011r. wystawiła fakturę VAT FS 48/2011 za remont instalacji oświetleniowej. Wartość faktury 383,02zł.

3. Naprawa awarii instalacji grzewczej co – wartość usługi 787,20zł

W dniu 11.08.2011r. sporządzono protokół na wykonanie naprawy instalacji grzewczej co. Z treści protokołu wynika, jaki zakres robót wykonano oraz kto dokonał naprawy. Naprawy awarii dokonano w trybie pilnym, wobec czego nie przeprowadzono rozeznania rynku. Wykonawca tj. Serwis Rafał Aleksander Piotrowicz Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe, wystawił fakturę VAT 33/08/11 z dnia 11.08.2011r. na kwotę 787,20zł.

4. Naprawa awarii instalacji grzewczej co – wartość usługi 1.983,99zł

Protokół z dnia 10.09.2011r. na okoliczność remontu wewnętrznej instalacji co. Z treści protokołu wynika, iż naprawę należało dokonać w trybie pilnym. Naprawę wykonała firma Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD” Bogdan Jastrzębowski, na kwotę 1.983,99zł.

Z ustnych wyjaśnień Pani Jolanty Tęczy zatrudnionej na stanowisku sekretarza Szkoły wynika, iż naprawy określone w punktach 3-4 niniejszego protokołu zostały wykonane w krótkich odstępach czasu, jednak dotyczyły różnych awarii. Pierwsza związana była z naprawą pieca gazowo-olejowego, dlatego wykonanie naprawy zlecono firmie posiadającej odpowiednie uprawnienia. Druga naprawa dotyczyła instalacji wewnętrznej znajdującej się w budynku Szkoły.

5. Zakup materiałów budowlanych i ślusarskich – wartość zakupu 212,50zł.

Notatka służbowa z dnia 25.10.2011r. Data przekreślona, zmieniona z dnia 17.12.2009r. na 25.10.2010r. Brak podpisu przy przekreśleniu osoby, która dokonała korekty. Z notatki służbowej wynika, iż przeprowadzono rozeznanie rynku na podstawie przeglądu cen w trzech firmach: Jasam, Adamex, Wemar

(niepełne nazwy firm wymienionych w notatce). Wybrano Firmę Adamex biorąc pod uwagę kryteria najniższej ceny i jakości towaru. W notatce nie wpisano proponowanych przez firmy cen. Ponadto z notatki nie wynika jakiego zakupu (towaru, usługi) notatka dotyczy. Załączono zapotrzebowanie na materiały budowlane i ślusarskie sporządzone przez konserwatora szkoły. Brak podpisu i daty sporządzenia zapotrzebowania.

6. Zakup wykładziny PCV oraz kleju – wartość zakupu 9.196,81zł.

W dniu 19.12.2011r. sporządzono notatkę służbową (wg załącznika nr 1 do regulaminu). Z cytowanej notatki wynika, iż przeprowadzono rozeznanie rynku na podstawie przeglądu cen zapoznając się z ofertą w firmie „Ciach” Szczepan Ciach, Wyszków ul. Pułtуска. Powyższa firma została wybrana biorąc pod uwagę cenę i jakość. Z notatki wynika także, iż wybrano powyższą firmę *„ponieważ zaistniała pilna potrzeba wymiany wykładziny w terminie przerwy świątecznej”*.

7. Remont kącika patrona oraz wykonania kasetonu informacyjnego, tablicy informacyjnej na boisko oraz regulaminu na boisko Szkoły – wartość usługi 2.598,99zł.

W dokumentacji zakupu załączono Protokół spisany w dniu 24.12.2011r. na okoliczność wykonania remontu kącika patrona szkoły oraz wykonania kasetonu informacyjnego, tablicy informacyjnej na boisko oraz regulaminu na boisko Szkoły. Z cytowanego protokołu wynika, iż zlecono wykonanie robót firmie „Helios” Jacek Gnidziński *„w trybie pilnym związanym z prawidłowym funkcjonowaniem boiska szkolnego. Wykonanie tych robót podjął się wykonawca posiadający przygotowania zawodowe w tym zakresie”*

Brak informacji o przyczynie pilnego wykonania „kącika” patrona szkoły. Wykonawca „Helios” Jacek Gnidziński wystawił dwie faktury VAT

1. Nr 27/2011 z dnia 27.12.2011r. za kaseton informacyjny podświetlany - 1szt., tablica informacyjna na boisko wielofunkcyjne – 1 szt., regulamin na boisko – 2 szt. Wartość faktury 1999,98zł.
2. Nr 28/2011 z dnia 27.12.2011r. za remont „kącika” patrona Szkoły Janusza Korczaka. Wartość faktury 599,01zł.

IV. Synteza wyników kontroli.

W wyniku niniejszej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dokumenty w aktach osobowych były poukładane niezgodnie z zapisami rozporządzenia z dnia 28 maja 1996r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).
2. Większość dokumentów adresowanych do pracowników nie zawierała potwierdzenia odbioru pism w postaci podpisu i daty odbioru pisma.
3. Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18a/07 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy. Brak daty zarządzenia jak również obowiązywania przedmiotowego Regulaminu. Regulamin został wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593). Nowa ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), wprowadziła nowe regulacje, które nie zawiera przedmiotowy Regulamin.
4. Zespół Szkół nr 3 nie posiada procedury zwalnia pracowników pedagogicznych.
5. W przypadku zamówień powyżej 10.000zł. nie stosowano procedur wynikających z § 7 ust. 5 Regulaminu gospodarowania środkami Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, który to stanowi, iż *„Postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zapytania ofertowego przeprowadza się dla zamówień powyżej kwoty 10.000zł.”* (...) *„Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego należy dokumentować na formularzach stanowiących załączniki od nr 2 do nr 8 niniejszego regulaminu”*. Ponadto § 7 szczegółowo określa procedurę zamówień powyżej 10.000zł. która składa się z następujących elementów:
 1. Złożenie przez upoważnionego pracownika, pisemnego wniosku na dany zakup.
 2. Zgoda Dyrektora ZS Nr 3.
 3. Powołanie komisji.



4. Umieszczenie ogłoszenia o zamówieniu: w siedzibie ZS Nr 3, na stronie internetowej (www.nidzica.pl) w zakładce ZS Nr 3, w lokalnej prasie na okres co najmniej 7 dni.
5. Wybór najkorzystniejszej oferty dokonany przez komisję, wg. kryteriów oceny ofert podanych w ogłoszeniu.
6. Zatwierdzenie wyboru oferty przez koordynatora projektu. (Brak jest wyjaśnienia w regulaminie pojęcia - osoby „koordynatora projektu”).
7. Przekazanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom oraz zamieszczenie jej na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń ZS Nr 3.

ZS nr 3 w Nidzicy w okresie objętym kontrolą przy wyborze oferentów do zamówień powyżej 10.000zł, nie realizował cyt. wyżej procedury.

6. W przypadku zamówień powyżej 10.000zł. nie stosowano zapisu wynikającego z § 9 regulaminu, który stanowi, iż: *„Zamówienia, które przekraczają równowartość kwoty 10.000zł. wymagają umowy w formie pisemnej, chyba, że przepisy odrębne wymagają innej formy szczególnej.”*
7. W przypadku zamówień do 10.000zł. wybierano wykonawcę lub dostawcę nie przeprowadzając rozeznania rynku. Zamówienia do 10.000zł zgodnie z § 6 regulaminu przeprowadza się w trybie „rozeznania rynku”. Dotyczy przypadków:
 - w 2010r.- naprawa sprzętu komputerowego – wartość usługi 249zł., zakup okien PCV – wartość zakupu 2.054zł, remont instalacji elektrycznej w pracowni technicznej nr 11, zakup mebli do pracowni technicznej – wartość zakupu 2.122zł.
 - 2011r. – dorobienie kluczy – wartość usługi 330zł., remont kącika patrona szkoły – wartość usługi 599,01zł.
8. W przypadku zamówień do 10.000zł nie dokumentowano przeprowadzonego postępowania (rozeznania rynku) w formie notatki służbowej stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu. Zgodnie z § 6 regulaminu *„1. Rozeznanie rynku przeprowadza się dla zamówień: a) poniżej 10.000zł. netto (...) 4. Z przeprowadzonego postępowania należy sporządzić notatkę służbową (załącznik nr 1), którą należy podłączyć pod rachunek lub fakturę zleceńobiorcy”. Dotyczy przypadków:*

- w 2010r. – naprawa sprzętu komputerowego – wartość usługi 249zł., zakup okien PCV – wartość zakupu 2.054zł, zakup mebli do pracowni technicznej – wartość zakupu 2.122zł., zakup zestawu komputerowego – wartość zakupu 3.667,99zł.,
 - w 2011r. – dorobienie kluczy – wartość usługi 330zł
9. W notatkach służbowych w większości przypadków, nie wpisywano właściwych nazw firm, które składały oferty jak również nie wpisywano cen jakie zgłaszali oferenci podczas postępowań.
10. W jednym przypadku zmieniono daty w notatce służbowej bez podpisu osoby dokonującej korekty. Ponadto w dokumentacji zakupu znajdowało się zapotrzebowanie na materiały budowlane i ślusarskie bez podpisu osoby sporządzającej i daty sporządzenia. Dotyczy zakupu materiałów budowlanych i ślusarskich w 2011r., wartość zakupu 212,50zł.

Ustalenia końcowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie nr 18a/07 Dyrektora ZS nr 3 w Nidzicy
2. Zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy z dnia 20.01.2009r.
3. Wyjaśnienia z dnia 15.10.2012r.
4. Zapytanie ofertowe wysłane drogą mail-ową z dnia 21.05.2010r. do firmy „Moje Bambino”
5. Oferta cenowa firmy „Moje Bambino” z dnia 8 czerwca 2010r. przesłana drogą mail-ową
6. Zapytanie ofertowe wysłane drogą mail-ową z dnia 21.05.2010r. do firmy „NOVUM”
7. Oferta cenowa firmy „NOVUM” z dnia 25 maja 2010r. przesłana drogą mail-ową.
8. Wyjaśnienie z dnia 15.10.2012r.
9. Faktura VAT FS21008/0028 z dnia 04.08.2010r.
10. Faktura VAT FS21009/1081 z dnia 13.09.2010r.
11. Faktura VAT FS21009/1111 z dnia 14.09.2010r.
12. Faktura VAT FS21011/1424 z dnia 22.11.2010r.
13. Faktura VAT FS21011/2098 z dnia 30.11.2010r.

14. Faktura VAT FS21012/0523 z dnia 08.12.2010r.
15. Wyjaśnienie z dnia 03.01.2013r.
16. Protokół z dnia 15.11.2010r.
17. Notatka służbowa z dnia 15.11.2010r.
18. Oferta cenowa przedstawiona przez „Mentor” Szymon Sabat.
19. Wyjaśnienie z dnia 04.01.2013r.
20. Faktura VAT nr F/000039/10 z dnia 26.11.2010r. wystawiona przez Mentor”
Szymon Sabat.
21. Protokół z dnia 28.05.2010r.
22. Protokół z dnia 15.08.2010r.
23. Protokół z dnia 02.09.2010r.
24. Notatka służbowa 07.09.2010r.
25. Protokół z dnia 03.09.2010r.
26. Faktura VAT FS 46/2010 z dnia 04.09.2010r.
27. Faktura VAT FS 122/2010 z dnia 29.11.2010r.
28. Protokół z dnia 18.11.2010r.
29. Faktura VAT 14890/TR/2010 z dnia 22.11.2010r.
30. Faktura VAT 211/11/2010 z dnia 22.11.2010r.
31. Notatka służbowa z dnia 20.12.2010r.
32. Protokół z dnia 02.12.2011r.
33. Rachunek nr 16/2011 z dnia 14.02.2011r.
34. Notatka służbowa z dnia 25.10.2011r.
35. Notatka służbowa z dnia 19.12.2011r.
36. Protokół z dnia 19.12.2011r.
37. Protokół z dnia 24.12.2011r.
38. Faktura VAT 27/2011 z dnia 27.12.2011r.
39. Faktura VAT 28/2011 z dnia 27.12.2011r.

Na tym protokół zakończono.



Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 w Nidzicy Pani Małgorzata Gorczyńska została poinformowana o przysługującym jej prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w terminie siedmiu dni od dnia podpisania niniejszego protokołu. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi ZS Nr 3 w Nidzicy.

Protokół został podpisany w dniu **19 MAR. 2013**

W imieniu jednostki kontrolowanej :

DYREKTOR SZKOŁY

..... mgr Małgorzata Gorczyńska

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3

16-101 Nidzica 16-101

.....

tel. 804-11-25-40

fax 804-11-25-40

Kontrolujący:

INSPEKTOR
do kontroli finansów

..... Anna Kubińska

.....