

**STAROSTWO POWIATOWE
W SŁUPSKU**

PROTOKÓŁ

**z planowej kontroli prawidłowości realizacji wydatków w latach 2017 – 2018
z uwzględnieniem zamówień publicznych**

Nazwa jednostki kontrolowanej:

**Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Damnicy**

Kierownik jednostki

Małgorzata Hajko

Główny Księgowy

Anna Drożdż

Osoby przeprowadzające kontrolę

Kontrolę przeprowadziły Magdalena Osman i Monika Zieleniewska – inspektorzy ds. kontroli w komórce Sekretarza Powiatu Starostwa Powiatowego w Słupsku, działając na podstawie upoważnienia Nr SPO.II.077.30.2019 Starosty Słupskiego z dnia 11 czerwca 2018 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11 czerwca do 5 lipca 2019 r. (z wyłączeniem 17, 19, 21, 24 czerwca br.)

Przedmiot i zakres kontroli

Kontrola miała na celu sprawdzenie sposobu realizacji procedur kontroli zarządczej związanych z wydatkowaniem środków publicznych z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych (z uwzględnieniem przepisów prawa zamówień publicznych), działalnością socjalną, wynagradzaniem pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych i wynikającą z tego sprawozdawczością.

Kontrolą objęto 2017 oraz 2018 rok.

Wynik poprzedniej kontroli

W okresie od 8 do 24 listopada 2017 r. w jednostce przeprowadzono ponadplanową kontrolę prowadzenia gospodarki kadrowo-płacowej z uwzględnieniem działań związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy na stanowiskach niepedagogicznych. W wyniku kontroli opracowany został protokół z dnia 5 grudnia 2017 r. oraz wydane zalecenia pokontrolne nr SPO-III.1711.9.2017 z dnia 26 lutego 2018 r. o treści: „*zalecam doprowadzić do zrealizowania ustaleń Zarządu Powiatu z posiedzenia z dnia 21 grudnia 2017 r. tj. docelowo zmienić charakter wymienionych w aneksie nr 2 do Arkusza SOSW stanowisk niepedagogicznych, z pomocniczych na urzędnicze, ze względu na wagę realizowanych spraw*”.

Ustalenia kontroli

Na dzień rozpoczęcia kontroli w jednostce zatrudnionych było łącznie 76 osób, w tym 59 nauczycieli i 17 pracowników na tzw. stanowiskach niepedagogicznych.

Wśród osób zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych 2 osoby zajmują stanowiska urzędnicze, a 15 osób stanowiska z grupy pomocniczych i obsługi.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Damnicy (zwany dalej „SOSW”) jest jednostką organizacyjną powiatu słupskiego działającą w formie jednostki budżetowej, na podstawie ustawy z dn. 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004, Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Organem prowadzącym jest Rada Powiatu Słupskiego a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

W skład SOSW wchodzi następujące typy szkół i placówek wychowawczych:

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 (wraz z oddziałami gimnazjalnymi),
- Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy,
- Internat SOSW.

Dodatkowo nauczyciele SOSW realizują zajęcia edukacyjne i rewalidacyjno – wychowawcze indywidualne w Domach Pomocy Społecznej w Machowinku i w Przytocku, z mieszkańcami tych Domów.

Dyrektorem jednostki jest Pani Małgorzata Hajko, powołana na to stanowisko na mocy Uchwały Nr 105/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego, z dnia 18 sierpnia 2016 r., na okres od 1.09.2016 r. do 31.08.2021 r. Uchwałą Nr 106/2016, podjęta dnia 18.08.2016 r., Zarząd Powiatu udzielił Pani Hajko pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych, związanych z prowadzeniem bieżącej działalności jednostki. Udzielone pełnomocnictwo uprawnia do gospodarowania budżetem jednostki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, zawierania umów cywilno-prawnych, oddania części pomieszczeń kierowanej jednostki w najem,

dzierżawę albo jej użyczenie w drodze umowy zawartej na okres nie dłuższy, niż 3 lata (z jednoczesnym zawiadomieniem Zarządu Powiatu), udzielania dalszych pełnomocnictw do dokonywania czynności szczególnych oraz pełnomocnictw procesowych. Kolejną Uchwałą – Nr 107/2016 Zarząd Powiatu dzielił Dyrektor jednostki pełnomocnictwa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wszystkie uchwały weszły w życie z dniem rozpoczęcia roku szkolnego 2016/2017.

W okresie objętym kontrolą miały miejsce zmiany na stanowisku głównego księgowego. Do 30.06.2018 r. funkcję tą pełniła Anna Drożdż, w dniach 01-03.07.2018 r. Agata Hinc, w okresie od 27.08 do 31.12.2018 r. Monika Grzeżułkowska-Ziemska. Od 18.03.2019 r. ponownie została zatrudniona Anna Drożdż. **W okresie od 03.07. do 26.08.2018 r. oraz od 1.01 do 17.03.2019 r. w jednostce stanowisko głównego księgowego nie było obsadzone.**

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy realizuje swoje zadania w oparciu o Statut (tekst jednolity na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej Nr 1/2017/2018 z dnia 23.11.2017 r.).

Przy zatrudnianiu i zwalnianiu pracowników niepedagogicznych jednostek oświatowych zastosowanie mają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych i przepisy wykonawcze do ustawy, a w przypadku kwestii nieuregulowanych w tych aktach prawnych, także przepisy Kodeksu pracy.

Jednostka działa w oparciu o m.in. niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- rozporządzenie 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... (Dz.U.2017.1911),
- ustawę z dnia 20 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U.2018.1986 t.j.),
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 t.j.),
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2019.1148 t.j.),
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2018.1457 t.j.),
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U.2018.967 t.j.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz.U.2005.52.466),

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2018.1260 t.j.),
- rozporządzenie z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936),
- Statut (tekst jednolity na podstawie Uchwały Rady Pedagogicznej Nr 1/2017/2018 z dnia 23.11.2017 r.)
- Uchwałę Nr XLVIII/436/2018 z dnia 25 września 2018 r. Rady Powiatu Słupskiego zmieniającą Uchwałę w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku za wysługę lat, motywacyjnego i funkcyjnego, wysokość dodatków za warunki pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw(...),
- Procedury wewnętrzne ustalone zarządzeniami Dyrektora SOSW w Damnicy.

Szacowanie ryzyk dla realizacji celów i zadań w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Damnicy

W ramach obowiązków wynikających z procedur organizacji kontroli zarządczej w SOSW opracowany został Plan działań na rok 2018 wraz z celami oraz miernikami służącymi ocenie stopnia realizacji sformułowanych celów. W zakresie objętym niniejszą kontrolą mieści się cel Zapewnienie prawidłowości wykonania budżetu, dla którego miernikiem jest poziom wykorzystania środków w stosunku do planów – wydatki zgodne z planem. Odrębnym dokumentem opracowano przydział celów do realizacji na 2018 r. w obu dokumentach określone cele różnią się w kilku pozycjach. W przydziale celów ze spraw związanych z tematyką kontroli należy wymienić:

1. *cel – zapewnienie prawidłowości wykonywania budżetu. Działanie – systematyczna ocena poziomu wykonania wydatków w stosunku do planów, stosowanie odpowiednich procedur wynikających ze sprawowanej kontroli zarządczej, osobą odpowiedzialną był główny księgowy;*
2. *cel - wykorzystanie środków w ramach doskonalenia zawodowego. Działanie – systematyczna ocena poziomu wykonania wydatków w stosunku do planów , stosowanie odpowiednich procedur wynikających ze sprawowanej kontroli zarządczej, osoba odpowiedzialną jest Dyrektor jednostki.*

Na 2018 r. oszacowane zostały także ryzyka dla realizacji celów i zadań. Arkusz identyfikacji ryzyka określony został dla 6 zadań, do których sformułowano 6 ryzyk. Dla nich określono skutki

i prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz zaplanowane metody przeciwdziałania ryzykom. Stwierdzono, iż na 2018 r. w SOSW w Damnicy oszacowano 1 ryzyko niskie, 3 ryzyka o średnie oraz **dwa wysokie** tj.:

1. *zadanie – efektywne gospodarowanie finansami*, kategoria ryzyka – **ryzyko finansowe przekroczenia planu**, planowana metoda to bieżąca ocena zgodności wydatków z planem finansowym, zmiany w planie finansowym,
2. *zadanie – rekrutacja do placówki*, kategoria ryzyka – **ryzyko działalności, niewystarczającej promocji, zmniejszającej się liczby kandydatów do szkoły**, skutki zmian tendencji demograficznych, zaplanowana metoda to popularyzacja oferty placówki, w tym promocja, dostosowanie oferty placówki do wymagań rynkowych, współpraca z placówkami oświatowymi.

Za rok 2017 jednostka również przedstawiła udokumentowany proces planowania działań, przydziału celów do realizacji oraz szacowania ryzyk dla realizacji celów i zadań. Jednakże na rok 2017 oszacowane ryzyka były średnie, jedno natomiast niskie. Nie zostały oszacowane ryzyka wysokie. Ryzyka sformułowane w 2018 r i 2017 były identyczne, jednakże wartość części z nich w 2018 r. wzrosła w stosunku do roku poprzedniego.

W prezentowanych arkuszach z obu roczników brak jest jednak przyczyn występowania wymienionych ryzyk, ponadto określone zostały dla każdego z nich prawdopodobieństwo i skutek, natomiast brak jest określenia istotności tych ryzyk (dana ta jest wynikiem pomnożenia wartości punktowej prawdopodobieństwa i prognozowanego skutku wystąpienia ryzyka), co jest niezgodne z Zarządzeniem Nr 16/2011 Dyrektora SOSW z dnia 10 listopada 2011 w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz zapisami komunikatu Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem

Realizacja planu dochodów wydatków w 2018 oraz 2017 roku

Plan dochodów i wydatków jednostki na 2018 r. ustalony został na podstawie Uchwały Nr XXXVII/363/2017 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu słupskiego na 2018 r.

Plan dochodów i wydatków oraz ich wykonanie na dzień 31.12.2018 r. przedstawiają tabele.

• Wydatki 2018 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki			Wykonanie planu (%)
			Plan	Zaangażowanie	Wykonanie	
801						
	80102		2 579 457,00	2 557 919,71	2 557 919,71	99,17
		3020	121 818,00	116 060,06	116 060,06	95,27
		4010	1 825 897,00	1 823 070,57	1 823 070,57	99,85
		4040	129 389,00	129 388,38	129 388,38	100,00
		4110	355 593,00	352 364,10	352 364,10	99,09
		4120	44 495,00	43 093,94	43 093,94	96,85
		4240	8 000,00	0,00	0,00	0,00
		4440	94 265,00	93 942,66	93 942,66	99,66
	80111		382 803,00	376 493,60	376 493,60	98,35
		3020	17 719,00	16 798,97	16 798,97	94,81
		4010	265 900,00	261 633,10	261 633,10	98,40
		4040	29 837,00	29 836,17	29 836,17	100,00
		4110	53 530,00	53 326,20	53 326,20	99,62
		4120	6 833,00	6 461,02	6 461,02	94,56
		4440	8 984,00	8 438,14	8 438,14	93,92
	80134		705 580,00	695 858,49	695 858,49	98,62
		3020	33 392,00	31 686,62	31 686,62	94,89
		4010	504 675,00	498 904,13	498 904,13	98,86
		4040	31 170,00	31 169,49	31 169,49	100,00
		4110	97 051,00	95 956,36	95 956,36	98,87
		4120	12 973,00	12 280,30	12 280,30	94,66
		4440	26 319,00	25 861,59	25 861,59	98,26
	80146		24 602,00	22 872,69	22 872,69	92,97
		4410	2 500,00	1 051,49	1 051,49	42,06
		4700	22 102,00	21 821,20	21 821,20	98,73
	80153		9 917,00	9 669,72	9 669,72	97,51
		4240	9 917,00	9 669,72	9 669,72	97,51
	80195		27 107,00	27 106,77	27 106,77	100,00
		4440	27 107,00	27 106,77	27 106,77	100,00
854						
	85403		2 122 642,00	2 072 105,32	2 072 105,32	97,62
		3020	60 722,00	58 509,20	58 509,20	96,36
		4010	1 193 163,00	1 171 361,41	1 171 361,41	98,17
		4040	96 235,00	96 234,03	96 234,03	100,00
		4110	226 059,00	220 989,36	220 989,36	97,76
		4120	28 759,00	26 795,31	26 795,31	93,17

		4170	5 700,00	5 700,00	5 700,00	100,00
		4210	186 000,00	178 082,13	178 082,13	95,74
		4220	55 000,00	52 390,83	52 390,83	95,26
		4240	1 500,00	1 270,23	1 270,23	84,68
		4260	47 450,00	47 405,29	47 405,29	99,91
		4270	16 000,00	15 733,56	15 733,56	98,33
		4280	5 200,00	4 845,50	4 845,50	93,18
		4300	63 500,00	57 762,38	57 762,38	90,96
		4360	5 200,00	5 077,64	5 077,64	97,65
		4410	500,00	138,60	138,60	27,72
		4430	11 100,00	10 609,60	10 609,60	95,58
		4440	66 454,00	66 391,65	66 391,65	99,91
		4480	600,00	504,00	504,00	84,00
		4530	1 000,00	0,00	0,00	0,00
		4700	2 700,00	2 519,60	2 519,60	93,32
		6060	49 800,00	49 785,00	49 785,00	99,97
	85446		7 701,00	3 449,68	3 449,68	44,80
		4410	800,00	27,68	27,68	3,46
		4700	6 901,00	3 422,00	3 422,00	49,59
	85495		18 709,00	18 708,26	18 708,26	100,00
		4440	18 709,00	18 708,26	18 708,26	100,00
Razem			5 878 518,00	5 784 184,24	5 784 184,24	98,40

• Dochody 2018 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody		Wykonanie planu (%)
			Plan	Wykonanie	
758			0,00	119,86	-
	75814		0,00	119,86	-
		0920	0,00	119,86	-

854					
	85403		149 869,00	157 990,80	105,41
		0690	100,00	9,00	9
		0750	12 264,00	12 079,64	98,49
		0830	136 105,00	144 451,53	106,13
		0920	300,00	279,35	93,12
		0970	1 100,00	1 171,28	106,48
Razem:			149 869,00	158 110,66	105,49

Adm

Plan dochodów i wydatków jednostki na 2017 r. ustalony został na podstawie Uchwały Nr XXV/240/2016 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu słupskiego na 2017 r.

Wykonanie planu dochodów i wydatków na dzień 31.12.2017 r. przedstawiono w tabelach.

- Wydatki 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki			Wykonanie planu (%)
			Plan	Zaangażowanie	Wykonanie	
801						
	80102		2 387 923,00	2 357 830,37	2 357 830,37	98,74
		3020	130 046,00	126 937,24	126 937,24	97,61
		4010	1 646 187,00	1 637 066,24	1 637 066,24	99,45
		4040	131 326,00	131 325,80	131 325,80	100,00
		4110	339 295,00	323 952,08	323 952,08	95,48
		4120	40 617,00	38 189,28	38 189,28	94,02
		4210	4 110,00	4 110,00	4 110,00	100,00
		4240	7 554,00	7 462,10	7 462,10	98,78
		4440	88 788,00	88 787,63	88 787,63	100,00
	80111		577 349,00	571 708,03	571 708,03	99,02
		3020	32 884,00	31 829,76	31 829,76	96,79
		4010	396 824,00	394 187,79	394 187,79	99,34
		4040	34 116,00	34 115,21	34 115,21	100,00
		4110	79 992,00	78 549,27	78 549,27	98,20
		4120	9 779,00	9 273,68	9 273,68	94,83
		4240	1 463,00	1 461,82	1 461,82	99,92
		4440	22 291,00	22 290,50	22 290,50	100,00
	80134		565 810,00	561 796,83	561 796,83	99,29
		3020	32 905,00	32 020,60	32 020,60	97,31
		4010	390 060,00	388 494,92	388 494,92	99,60
		4040	31 123,00	31 122,73	31 122,73	100,00
		4110	78 994,00	77 829,94	77 829,94	98,53
		4120	11 128,00	10 729,31	10 729,31	96,42
		4440	21 600,00	21 599,33	21 599,33	100,00
	80146		25 272,00	16 417,31	16 417,31	64,96
		4410	2 800,00	245,20	245,20	8,76
		4700	22 472,00	16 172,11	16 172,11	71,97
	80195		25 527,00	25 527,00	25 527,00	100,00
		4440	25 527,00	25 527,00	25 527,00	100,00
854			2 179 840,00	2 094 676,00	2 094 676,00	96,09

for Cella

	85403	3020	68 633,00	66 764,73	66 764,73	97,28
		4010	1 302 753,00	1 296 363,67	1 296 363,67	99,51
		4040	100 059,00	100 058,40	100 058,40	100,00
		4110	260 061,00	240 368,48	240 368,48	92,43
		4120	27 454,00	25 996,57	25 996,57	94,69
		4210	138 135,00	128 653,19	128 653,19	93,14
		4220	52 489,00	52 133,44	52 133,44	99,32
		4240	1 877,00	1 783,81	1 783,81	95,04
		4260	32 100,00	2 803,99	2 803,99	8,74
		4270	31 489,00	22 859,63	22 859,63	72,60
		4280	3 006,00	2 708,00	2 708,00	90,09
		4300	71 100,00	65 936,73	65 936,73	92,74
		4360	5 608,00	5 191,83	5 191,83	92,58
		4410	371,00	169,89	169,89	45,79
		4430	8 933,00	7 483,00	7 483,00	83,77
		4440	71 322,00	71 321,64	71 321,64	100,00
		4480	517,00	494,00	494,00	95,55
		4500	333,00	333,00	333,00	100,00
		4700	3 600,00	3 252,00	3 252,00	90,33
	85446		8 896,00	5 183,50	5 183,50	58,27
		4410	900,00	393,50	393,50	43,72
		4700	7 996,00	4 790,00	4 790,00	59,90
	58495		19 908,00	19 908,00	19 908,00	100,00
		4440	19 908,00	19 908,00	19 908,00	100,00
Razem			5 790 525,00	5 653 047,04	5 653 047,04	97,63

• Dochody 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody		Wykonanie planu (%)
			Plan	Wykonanie	
758			0,00	78,55	-
	75814		0,00	78,55	-
		0920	0,00	78,55	-

854					
	85403		149 413,00	165 950,97	111,06%
		0690	100,00	78,00	78%
		0750	12 263,00	13 126,32	107,04%
		0830	136 100,00	151 032,15	110,97%
		0920	0,00	268,44	-
		0940	0,00	28,05	-
		0970	950,00	1 418,01	149,26%
Razem:			149 413,00	166 029,52	111,12%

Osł

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniach dochody i wydatki były zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną. Sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S przekazane zostały do organu w wymaganym terminie. Kopie rocznych sprawozdań Rb-28S i Rb-27S sporządzone na dzień 31.12.2013 r., wydruk z ewidencji analitycznej do konta 130 – 10 wydatki (wydruk z programu finansowo – księgowego Progman Finanse DDJ 11.1.3.0 Wolters Kluwer Sp. z o.o.) stanowią akta robocze kontroli nr 1.

Przestrzeganie procedur dokumentowania wydatków

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania, dokumentowania i ewidencjonowania wydatków. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości, Dyrektor SOSW w Damnicy, Zarządzeniem Nr 6/2017 z dnia 12.06.2017 r., ustalił zasady (polityka rachunkowości). Dokument ten nie uchylił wcześniej obowiązującej procedury.

8.08.2019
Osma
f ~~Podczas kontroli stwierdzono, że Procedura sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów finansowo-księgowych, pochodząca z 1999 r., pomimo zaleceń po audycie wewnętrznym przeprowadzonym w 2017 roku nie została uaktualniona. W trakcie kontroli opracowany został aktualny wykaz wzorów podpisów oraz została uaktualniona Zarządzeniem Dyrektora nr 9/2019 z dnia 10 lipca 2019 roku "Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych".~~

W trakcie kontroli przeanalizowano rejestr umów prowadzony w SOSW. Jednostka prowadzi rejestry na dany rok szkolny. Do kontroli przedstawiony został rejestr 2018/2019, natomiast rejestr za rok 2016/2017 oraz 2017/2018 do dnia zakończenia kontroli nie został przedłożony. W wyniku kontroli ustalono, iż Dyrektor jednostki w dniu 2.01.2019 r. zawarła umowę nr 7/MP/2019 o wykonanie usługi na rzecz pracowników i kandydatów na pracowników Ośrodka w postaci świadczeń medycznych z zakresu medycyny pracy. Umowa ta została zawarta na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne (...) do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”. Ponadto art. 44 ust. 4 ww. ustawy wskazuje, iż „Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”. Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 142 ust. 1 jednoznacznie określa, że „Umowę zawiera się na czas oznaczony”. Katalog przedmiotu umów, które mogą być zawarte na czas nieoznaczony, ustalony został w art. 143 ustawy PZP i nie zawiera on w swej treści umów o świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pracowników i kandydatów do pracy. Czyn ten stanowi naruszenie dyscypliny finansów z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez kierownika

jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, z art. 18 c ust. 1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Umowa obowiązująca w 2018 r., zawarta w identycznym przedmiocie, została zrealizowana w kwocie 4 845,50 zł, stąd istnieje ryzyko przekroczenia kwoty minimalnej w roku 2019. Kopia rejestru 2018/2019, umów: z dnia 9.01.2018 r. (obowiązującej do 31.12.2018 r.) i z dnia 2.01.2019 r. (na czas nieoznaczony) oraz zestawienie wydatków rozdział 85403 paragraf 4280 w roku 2018 stanowią akta robocze kontroli nr 2.

Do kontroli jednostka przedstawiła rejestr faktur, w którym zaewidencjonowano 404 faktury w roku 2018, a w roku 2017 – 433. Analizie kontrolnej poddano co 10 dokument z roku 2017 i 2018. W ten sposób sprawdzone zostały wydatki w roku 2018 na kwotę 30 909,68 zł, natomiast w 2017 roku na kwotę 21 607,57 zł. Szczegółowe informacje zaprezentowane zostały w poniższych tabelach.

• 2018 rok

Lp.	Nr rachunku, faktury	Kwota wydatku	Data wpływu faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Sprawdzono pod względem		Zatwierdzony do wypłaty	Uwagi
						celowości, gospodarności, legalności	formalno-rachunkowym		
1.	FV/43/2018/2	333,75 zł	02.01	16.01	16.01	+	+	+	
2.	Z/22	990,15 zł	18.01	01.02	01.02	+	+	+	
3.	21/18	61,50 zł	02.02	15.02	05.02	+	+	+	płatność 11 dni przed terminem
4.	P/2018/01/0078	154,50 zł	12.02	28.02	20.02	+	+	+	9 dni przed terminem
5.	FV/4621/2018/2	376,71 zł	22.02	07.03	05.03	+	+	+	
6.	9515530000/FES/00013	41,14 zł	27.02	07.03	07.03	+	+	+	
7.	P/2018/02/0036	702,00 zł	08.03	21.03	13.03	+	+	+	płatność 9 dni przed terminem
8.	FF/6221/2018/4	325,08 zł	14.03	28.03	22.03	+	+	+	płatność przed terminem
9.	23/3/2018	300,00 zł	28.03	11.04	03.04	+	+	+	płatność 9 dni przed terminem
10.	F0080719397/004/18	287,72 zł	09.04	16.04	17.04	brak	brak	brak	płatność 1 dzień po terminie
11.	SI/FVK/18/335	390,00 zł	12.04	13.04	19.04	+	+	+	płatność 7 dni po terminie
12.	FV/9977/2018/2	327,31 zł	20.04	04.05	24.04	+	+	+	płatność 11 dni przed terminem
13.	00005/05/2018	6 793,36 zł	07.05	14.05	14.05	+	+	+	
14.	FF/11883/2018/4	330,73 zł	17.05	30.05	25.05	+	+	+	płatność 6 dni przed terminem, korekta niezgodna z uor
15.	FV/14318/2018/2	346,01 zł	06.06	19.06	20.06	+	+	+	1 dzień po terminie
16.	F0080717287/006/18	232,27 zł	11.06	15.06	15.06	brak	+	brak	

17.	30/6/2018	300,00 zł	28.06	11.07	05.07	+	+	+	płatność 7 dni przed terminem
18.	F0080717287/007/18	232,27 zł	10.07	16.07	?	brak	+	brak	brak podpisu głównego księgowego
19.	P/2018/07/0047	90,00 zł	10.08	21.08	?	+	+	+	brak podpisu głównego księgowego
20.	F012304/18/08-05	1 075,29 zł	29.08	12.09	12.09	+	+	+	
21.	73/08/2018	615,00 zł	07.09	14.09	14.09	+	+	+	
22.	FV/25179/2018/2	316,50 zł	17.09	01.10	01.10	+	+	+	
23.	FV/2018/09/9094	246,00 zł	25.09	08.10	08.10	+	+	+	
24.	20180927-2257	4 072,95 zł	01.10	11.10	?	brak	+	+	brak daty wykonania przelewu
26.	203/18	73,80 zł	09.10	23.10	23.10	+	+	+	
27.	1182/10/2018/SŁ	52,77 zł	16.10	30.10	30.10	+	+	+	
28.	2018/10/FVDSKP/AZME/708	61,87 zł	23.10	11.12	11.12	+	+	+	
29.	FF/27070/2018/4	403,20 zł	26.10	09.11	09.11	+	+	+	
30.	2018/10/FVDSKP/AZME/679	1 120,80 zł	30.10	11.12	?	+	+	+	brak daty przelewu
31.	017878/2018/BO/W1/010	868,19 zł	05.11	16.11	16.11	+	+	+	
32.	FV/30301/2018/2	369,93 zł	06.11	20.11	20.11	+	+	+	
33.	FV/31237/2018	308,40 zł	15.11	29.11	29.11	+	+	+	
34.	FV/31848/2018/2	257,00 zł	21.11	05.12	05.12	+	+	+	
35.	DU32442207 (ubezpieczenie komunikacyjne)	4 676,00 zł	29.11	20.12	20.12	+	+	+	
36.	FV/33008/2018/2	102,35 zł	03.12	17.12	17.12	+	+	+	
37.	FV/33380/2018/2	295,96 zł	10.12	21.12	21.12	+	+	+	
38.	FV/34536/2018/2	329,55 zł	20.12	03.01	31.12	+	+	+	
39.	2684/2018/SLU234	3 200,00 zł	28.12	11.01. 2019	31.12	+	+	+	
Razem		30 909,68 zł							

• 2017 rok

Lp.	Nr rachunku, faktury	Kwota Wydatku	Data wpływu faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Sprawdzono pod względem		Zatwierdzony do wypłaty	Uwagi
						celowości, gospodarności, legalności	formalno-rachunkowym		
1.	11/2017/2	293,97 zł	02.01.	09.01	09.01	+	+	+	
2.	FGD03276136/001/17	292,35 zł	05.01	16.01	13.01	+	+	+	nabywca SOSW, płatność przed terminem
3.	FB0079129	2 718,00 zł	27.01	15.02	27.01	+	+	+	płatność przed terminem

4.	0021/2017	250,00 zł	04.02	10.02	14.02	+	+	+	płatność po terminie
5.	FGD03276136/002/17	146,17 zł	07.02	17.02	16.02	+	+	+	
6.	9515530000/FES/00007	30,32 zł	17.02	27.02	27.04	+	+	+	
7.	46/17	61,00 zł	01.03	15.03	07.03	+	+	+	płatność 8 dni przed terminem
8.	FGD03277126/002/17	146,17 zł	05.03	17.03	13.03	+	+	+	
9.	#13763/8057/2017	74,58 zł	14.03	28.03	27.03	+	+	+	
10.	2017/39	130,00 zł	27.03	03.04	03.04	+	+	+	
11.	FV/6741/2017/2	352,60 zł	30.03	13.04	12.04	+	+	+	
12.	SI/FVK/17/03/341	680,40 zł	10.04	14.04	14.04	+	+	+	
13.	FV/8656/2017/2	341,38 zł	25.04	09.05	09.05	+	+	+	
14.	007580/2017/AL./W1/010	721,40 zł	05.05	18.05	17.05	+	+	+	
15.	FV/10470/2017/2	33,00 zł	17.05	31.05	31.05	+	+	+	
16.	858/05/2017	248,00 zł	30.05	13.06	12.06	+	+	+	
17.	009056/2017/AL./W1/010	740,99 zł	02.06	16.06	14.06	+	+	+	
18.	F11698P0517SFAKAML	150,40 zł	09.06	19.06	19.06	+	+	+	
19.	FV/13635/2017/2	321,09 zł	22.06	06.07	03.07	+	+	+	przed terminem
20.	123/17	61,00 zł	03.07	17.07	14.07	+	+	+	przed terminem
21.	23/7/2017	300,00 zł	26.07	09.08	04.08	+	+	+	przed terminem
22.	F000569/17/08-05	92,50 zł	04.08	18.08	14.08	+	+	+	przed terminem
23.	547/17	150,00 zł	28.08	11.09	08.09	+	+	+	j.w.
24.	FV/20468/2017/2	299,74 zł	04.09	18.09	22.09	+	+	+	4 dni po terminie
25.	P/2017/08/0128	370,00 zł	15.09	29.09	29.09	+	+	+	
26.	1517164072	104,87 zł	15.09	06.10	26.09	+	+	+	10 dni przed terminem
27.	FV/846/2017/09	61,50 zł	22.09	06.10	03.10	+	+	+	
28.	FV/23313/2017/2	304,13 zł	05.10	18.10	16.10	+	+	+	
29.	SI/FVK/17/09/286	162,00 zł	12.10	13.10	16.10	+	+	+	
30.	00001562-FZW-17	20,00 zł	19.10	27.10	24.10	+	+	+	
31.	73/AS/10/2017	370,98 zł	25.10	06.11	07.11	+	+	+	po terminie
32.	85/AS/10/2017	61,80 zł	02.11	07.11	07.11	+	+	+	
33.	00015/11/2017	9 144,77 zł	03.11	14.11	brak inf.	+	+	+	
34.	6/17/K18	13,39 zł	03.11	10.11	08.11	+	+	+	
35.	F0080717287/001/17	146,17 zł	08.11	15.11	15.11	+	+	+	
36.	FV/27158/2017/2	316,80 zł	17.11	30.11	28.11	+	+	+	

37.	5030681941	85,36 zł	27.11	04.12	28.11.	+	+	+	płatność 7 dni przed terminem, korekta dowodu niezgodna z uor
38.	292/12/2017/SpSLSkp	99,00 zł	01.12	15.12	07.12	+	+	+	płatność 9 dni przed terminem
39.	21/17/K18	161,60 zł	05.12	28.12	05.12	+	+	+	płatność przed terminem
40.	11308517	250,00 zł	12.12	25.12	20.12	+	+	+	
41.	41/12/2017	300,00 zł	21.12	04.01.2018	28.12	+	+	+	
42.	1781/12/2017/SL	1 000,14 zł	27.12	03.01.2018	28.12	+	+	+	
Razem		21 607,57 zł							

Kontrola dokumentów wykazała przypadki regulowania zobowiązań po terminie oraz przed terminem zapłaty. Faktury podlegały kontroli wewnętrznej i były sprawdzane pod względem merytorycznym – celowości, legalności i gospodarności, formalno-rachunkowym, zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych oraz podpisane przez osoby upoważnione. Zdarzyły się przypadki niezłożenia podpisu przez osobę odpowiedzialną za tę czynność. Wydatków dokonano zgodnie z wcześniejszym zaangażowaniem. Na fakturach widnieje adnotacja o sposobie i terminie dokonania zapłaty. Dokumenty księgowe zawierają informację o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Zastosowano prawidłowe paragrafy klasyfikacji budżetowej. Na dwóch dowodach księgowych zastosowano korekty niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Jedna faktura jako nabywcę wskazywała SOSW w Damnicy zamiast Powiat Słupski. Ponadto stwierdzono pomyłkę w rejestrze prowadzonym w 2018 roku, polegającą na zarejestrowaniu faktury w poz. 19 rejestru, a następnie w kolejnej pozycji wpisaniu numeru 28. Pomyłki tej nie skorygowano i do końca roku kontynuowano błędną numerację w rejestrze.

W toku analizy wydatków weryfikacji poddane zostały także raporty kasowe oraz operacje na koncie 101-10 kasa budżet i 101-20 kasa ZFŚS w okresie 01.01-31.12.2017 r. oraz 01.01-31.12.2018 r. Analiza raportów kasowych wskazuje, że były prowadzone z zachowaniem ciągłości okresów i zakończone na ostatni dzień miesiąca. Kopia analityki do konta 101-10 za okres od stycznia do grudnia 2017 i 2018 r. (wydruk z programu Progman Finanse DDJ. 11.1.3.0 Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.), raport kasowy za okres 1-31.10.2017 r. oraz 1-28.02.2018 r. wraz z załącznikami stanowią akta robocze kontroli nr 3.

Ustalono, iż w roku 2018 na dzień 30 czerwca zaewidencjonowano ostatnie operacje kasowe i od tego momentu zlikwidowano obrót gotówkowy w SOSW. Ustalono także, iż zamknięcie obrotu gotówkowego nie zostało przeprowadzone w sposób formalny, bez rozliczenia osoby materialnie

odpowiedzialnej za prowadzenie kasy. Na pytanie o inwentaryzację tego obszaru uzyskano informację, iż na ostatni dzień roku 2018 w jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury, co jest niezgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości i stanowi czyn z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 t.j.). Na ten dzień w jednostce przypadał termin przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej. Inwentaryzację przeprowadzono na drodze porównania zapisów oraz weryfikacji kont i dopiero z tej czynności sporządzone zostało oświadczenie z dnia 28 marca 2019 r., podpisane przez głównego księgowego, specjalistę ds. księgowych oraz dyrektora jednostki. Kopia oświadczenia wraz z protokołem z inwentaryzacji materiałów stanowi akta kontroli nr 4. Do zaistniałej sytuacji Dyrektor jednostki złożyła pisemne wyjaśnienie: „*Informuję, że brak przeprowadzonej inwentaryzacji w roku 2018 wynikał z negatywnej fluktuacji kadrowej jaka zaistniała w pionie administracyjnym – księgowość SOSW w Damnicy, o czym informowani byli Starosta Powiatu Słupskiego, Skarbnik Powiatu Słupskiego i Wydziały merytoryczne, tj. Wydział Finansowo-Budżetowy i Wydział Edukacji. Braki kadrowe na stanowisku głównej księgowej i pomocy administracyjnej ds. księgowych, wielokrotne bezefektywne nabory na wyżej wymienione stanowiska zaburzały poprawność realizacji zadań będących w kompetencjach wyżej wymienionych. Jednocześnie informuję, że do 31.12.2018 r. nie wpłynął wniosek Głównego księgowego dotyczący prac inwentaryzacyjnych, co wynika z jego kompetencji i zakresu obowiązków. Zgodnie z wnioskiem Głównego księgowego z dnia 3.06.2019 r. oraz Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2019 z dnia 4.06.2019 r., w miesiącu czerwcu 2019 r. została przeprowadzona inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych oraz stanów magazynowych i środków pieniężnych SOSW w Damnicy*”. Wyjaśnienia Dyrektora SOSW w Damnicy z 9.07.2019 r. stanowią akta robocze kontroli nr 5.

Zamówienia publiczne

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2018.1986 t.j. ze zm.) dalej – „*pzp*”.

Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477) aktualnie średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,3117.

Za rok 2017 badana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych nr ZP-SR/177720-2017 i przekazała do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2018 r.

W dniu 28.03.2017 r. został opracowany Plan zamówień publicznych na rok 2017, natomiast w dniu 09.03.2018 r. przyjęty został Plan zamówień publicznych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Damnicy na rok 2018. Termin opracowania obu dokumentów jest niezgodny z art. 13a *pzp*, który stanowi „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej. Ponadto plan na 2017 nie zawiera przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia wskazanych w nim zamówień, o którym mowa w art. 13 a ust. 2 pkt 3 ustawy. Kontrola BIP jednostki wykazała, że plan na 2017 jak i 2018 r. nie został opublikowany przez jednostkę. Kopia wymienionych planów stanowi akta kontroli nr 6.

Dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, Dyrektor SOSW ustaliła Zarządzeniem Nr 8/2018 z dnia 11.07.2018 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych (...), zwanym dalej *Regulaminem*.

W toku kontroli przeanalizowane zostały wybrane postępowania przeprowadzone w roku 2018 r.

1. „Świadczenie usługi żywienia w oparciu o dzierżawę wyposażonej kuchni w urządzenia i sprzęt kuchni wraz z zapleczem” – przeprowadzone w drodze przetargu nieograniczonego, oraz
2. „Zakup i dostawy oleju napędowego grzewczego na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Damnicy na rok szkolny 2018/2019” – prowadzony w ramach ww. Regulaminu.

Ad.1. Oceny poprawności stosowania przepisów *pzp* dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 4.17.2018 r., pn.: „Świadczenie usługi żywienia w oparciu o dzierżawę wyposażonej kuchni w urządzenia i sprzęt kuchni wraz z zapleczem”. Kontrola dokumentów oraz stron internetowych wykazała, iż przetarg został ogłoszony na tablicy ogłoszeń w jednostce w dn. 4.07.2018 r., na stronie BIP jednostki w dn. 4.07. (wraz z załącznikami) oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.07.2018 r. (ogłoszenie o numerze 583693-N-2018). Fakt publikacji ogłoszenia został udokumentowany przez jednostkę. Termin składania ofert ustalono na dzień 12.07.2018 r. godz. 12⁰⁰. Termin otwarcia ofert ustalono na 12.07.2018 r. na godz. 12³⁰.

Zarządzeniem Nr 7/2018 r. Dyrektora SOSW z dnia 11 lipca 2018 r. została powołana stała komisja przetargowa do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w osobach Pani Bożeny Szycko (przewodnicząca), Pani Moniki Majewskiej i Pani Beaty Kurczaby. Komisja realizuje swoje zadania w oparciu o Regulamin pracy komisji przetargowej. W składzie komisji nie został wytypowany jej sekretarz, dla którego przewidziane są zadania, określone w §11 Regulaminu. Do przetargu nr 221/1/2018 członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyły w dniu 12.07.2018 r. pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pzp.

Jednostka ustaliła zgodnie z art. 32 ust. 1 pzp wartość zamówienia w kwocie 182 948,40 zł netto co stanowi równowartość 42 430,69 €. Wyliczenie kosztów stawki całodiennej oraz kosztów przygotowania obiadu dla dzieci dojeżdżających do przetargu 221/1/2018, przygotowane przez osobę zatrudnioną na stanowisku pomocy administracyjnej ds. księgowych, stanowi akta robocze kontroli nr 7. W wyniku weryfikacji Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) stwierdzono, że jednostka jedynie z nazwy wymieniła warunki udziału w postępowaniu, opis przedmiotu zamówienia nie zawiera wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie *umowy o pracę* osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonywanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 §1 Kodeksu pracy, a ponadto nie określono sposobu dokumentowania zatrudnienia tych osób oraz uprawnienia zamawiającego do sprawowania kontroli w tym zakresie, sankcji z tytułu niespełniania tych wymagań, jak również rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę (art. 36 ust. 2 pkt. 8a w związku z art. 29 ust. 3a pzp). Kryteria oceny ofert ustalono w następujący sposób: cena 99%, termin płatności 1%, natomiast zgodnie z art. 91 ust 2a pzp „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia (...)”. Protokół z przedmiotowego postępowania nie zawiera żadnych załączników.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty, jednakże jednostka nie opieczętowała przesyłek pieczętą wpływ do SOSW. Żadna z ofert nie podlegała odrzuceniu. Na stronie BIP jednostki brak jest informacji z otwarcia ofert (art. 86 pzp). W dniu 12.07.2018 r. zostało opublikowane na stronie BIP jednostki zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, jednakże w związku z tym, iż nie zawiera ono informacji o kwocie, jaką SOSW zamierzało

przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, nie można uznać, że zawiadomienie to nosiło cechy dokumentu, o którym mowa w art. 86 pzp. Tego samego dnia zawiadomienie zostało przesłane oferentom, za pośrednictwem operatora pocztowego, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Prace komisji przetargowej zostały udokumentowane protokołem, który jest zgodny z wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U.2016.1128). Termin zawarcia umowy jest zgodny z art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp. Jednakże w treści umowy nieprawidłowo zostały określone strony, bez wskazania Powiatu Słupskiego. W dniu 1.08.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowane zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500181733-N-2018, zgodnie z art. 95 ust. 1 pzp.

Brak jest uwag do comiesięcznego rozliczenia realizacji umowy, za wyjątkiem okresu na jaki sporządzany jest jadłospis. Do kontroli przedstawiono jadłospis, opracowany na 5 dni tj. od 17-21.09.2018 r., natomiast zgodnie z §1 ust.8 umowy, winien on być przygotowywany na okres 10 dni i przedstawiany każdorazowo z 2-dniowym wyprzedzeniem do akceptacji zamawiającego. Na ww. jadłospisie widnieje pieczęćka SOSW w Damnicy, bez daty i podpisu osoby, która w imieniu jednostki powinna dokonać akceptacji. Kopia dokumentacji przetargowej oraz rozliczającej umowę stanowi akta robocze kontroli nr 8.

Ad. 2. „Zakup i dostawy oleju napędowego grzewczego na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Damnicy na rok szkolny 2018/2019”.

Zgodnie z §3 Regulaminu, procedurę udzielenia zamówienia wszczyna się poprzez złożenie pisemnego wniosku do Dyrektora lub upoważnionej przez niego osoby. W aktach sprawy OSW-222/2/2018 brak jest wniosku o wszczęcie procedury. Zgodnie z Regulaminem „*Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów*”. W teczce postępowania brak jest dokumentu poświadczającego czynność szacowania zamówienia. W trakcie kontroli jednostka przedstawiła zestawienie tabelaryczne o wydatkach poniesionych na olej opałowy w roku 2017 i odrębnie na 2018 r. z datami dostaw, kwotami netto i brutto, które wg wyjaśnień posłużyły jako dane kontrolne do sprawozdania z udzielonych zamówień.

Czynność wyboru wykonawcy przeprowadzono na podstawie z §4 ust. 1 Regulaminu, tj. poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu nr OSW-222/2/2018 wraz z załącznikami – formularzem ofertowym oraz projektem umowy, zostało opublikowane na stronie BIP Ośrodka, w zakładce Przetargi, w dniu 13.08.2018 r.