



**Pan
Krzysztof Kusiński
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
w Skoczowie**

SPRAWOZDANIE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Satuga

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

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

z kontroli przeprowadzonej na podstawie § 24 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie, ul. Mickiewicza 12,
43 – 430 Skoczów (dalej: *Zespół*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

1. Pan Krzysztof Kusiński – zatrudniony na stanowisku Dyrektora *Zespołu* z dniem 01.09.2022 r. na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1304/351/VI/2022 z dnia 27 lipca 2022 r., na okres 5 lat szkolnych.
2. Pani Marcelina Chorabik - Grześ – zatrudniona w okresie od 01.09.2017 r. do 31.08.2022 r. na stanowisku Dyrektora *Zespołu* na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1640/210/V/2017 z dnia 8 sierpnia 2017 r., na okres 5 lat szkolnych.

Numer kontroli:

BK-RK.1711.14.2025

Zakres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2022 – 2025.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- 1) Aleksander Lesik – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 326/BK/2025 z dnia 16.07.2025 r.,
- 2) Mariusz Latusek – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 327/BK/2025 z dnia 16.07.2025 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 17.07.2025 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 18.08.2025 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 29.07.2025 r. pod numerem 5.

(dowód: akta kontroli nr 1 – 5)

II.1. Ustalenia szczegółowe

1. Dane organizacyjne jednostki.

Zespół realizuje cele i zadania wynikające z ustawy Prawo oświatowe, a także zawarte w programie wychowawczo profilaktycznym, a w szczególności: umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do wyboru dalszego kierunku kształcenia i w przyszłej pracy zawodowej; umożliwia uczniom wszechstronne przygotowanie do życia w integracji ze społeczeństwem poprzez osiągnięcie możliwie wszechstronnego rozwoju w dostępnym im zakresie za pomocą specjalnych metod i form pracy; czuwa nad bezpieczeństwem dzieci i młodzieży w czasie zajęć; umożliwia uczniom rozwój ich talentów, zainteresowań poznawczych, artystycznych i sportowych; umożliwia indywidualizację nauczania i wychowania w stosunku do ucznia; organizuje specjalistyczną opiekę psychologiczną, pedagogiczną, zdrowotną i materialną (...).

W skład Zespołu zgodnie z zapisami Statutu wchodzi:

- 1) Szkoła Podstawowa nr 9 Specjalna dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim oraz afazją, autyzmem i Zespołem Aspergera z siedzibą w Skoczowie. Ponadto przewlekłe chorych i niepełnosprawnych ruchowo przebywających na leczeniu w Beskidzkim Zespole Leczniczo – Rehabilitacyjnym Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu i Ośrodka Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich sp. z o.o.,
- 2) Branżowa Szkoła I stopnia nr 2 Specjalna dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim z afazją, autyzmem i Zespołem Aspergera z siedzibą w Skoczowie,
- 3) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym oraz z autyzmem lub Zespołem Aspergera z siedzibą w Skoczowie,
- 4) Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych dla uczniów przewlekłe chorych i niepełnosprawnych ruchowo przebywających na leczeniu w Beskidzkim Zespole

- Lecznico – Rehabilitacyjnym w Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu i Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich sp. z o.o.,
- 5) II Liceum Ogólnokształcące Specjalne w Skoczowie - dla uczniów przewlekle chorych i niepełnosprawnych ruchowo przebywających na leczeniu w Beskidzkim Zespole Lecznico – Rehabilitacyjnym w Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu i Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich sp. z o.o. (3 – letnie na podbudowie gimnazjum),
- 6) Liceum Ogólnokształcące nr II Specjalne w Skoczowie - dla uczniów przewlekle chorych i niepełnosprawnych ruchowo przebywających na leczeniu w Beskidzkim Zespole Lecznico – Rehabilitacyjnym w Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu i Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich sp. z o.o. (4 – letnie na podbudowie szkoły podstawowej).

Podstawy prawne i zakres działania *Zespołu* określa Statut nadany uchwałą nr II/22/18/2004 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 5 lipca 2004 r., ze zmianami. Ostatnia zmiana do Statutu została wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej *Zespołu* nr XXV/01/2022/2023 z dnia 09.01.2023 r.

Organem prowadzącym *Zespół* jest Województwo Śląskie. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Zespół jest jednostką budżetową, której zasady prowadzenia gospodarki finansowej określają odrębne przepisy.

2. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

2.1. Zgodność prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa Pzp*).

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w świetle przepisów *ustawy Pzp*. Kontrola objęła zagadnienia dotyczące:

1. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, terminu dokonania tego ustalenia oraz opis przedmiotu zamówienia.
2. Ustalenia kryteriów oceny ofert związanych z przedmiotem zamówienia.
3. Publikacji specyfikacji warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu.
4. Czynności związanych z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert, wybór oferty najkorzystniejszej.
5. Dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy.
6. Sporządzenia protokołu postępowania.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr BZP.1.1.2024 na roboty budowlane, wszczętego w dniu 17.07.2024 r., którego przedmiotem była „Kompleksowa przebudowa instalacji

elektrycznej w Zespole Szkół Specjalnych przy ul. Mickiewicza 10 i 12" (dalej: *Zamówienie 1*), przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*.

Ad 1.

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, terminu dokonania tego ustalenia oraz opis przedmiotu zamówienia:

a) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego do którego dołączono:

- przedmiar robót przebudowy instalacji elektrycznej piętra Szkoły Specjalnej w Skoczowie ul. Mickiewicza 10 oraz przebudowy instalacji elektrycznej Szkoły Specjalnej w Skoczowie ul. Mickiewicza 12;
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

Wartość kosztorysowa robót zgodnie z treścią kosztorysu wynosiła 468 187,53 zł (bez podatku VAT). Wartość kosztorysowa robót ogółem wynosiła 575 870,66 zł (w tym podatek VAT: 107 683,13 zł),

Zgodnie z art. 28 *ustawy Pzp* podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

Przyjęta przez zamawiającego podstawa szacowania wartości zamówienia odpowiada wymaganiom wynikającym z art. 34 ust. 1 *ustawy Pzp*, w którym określono zasady ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane.

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w dniu 07.07.2024 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, tj. w dniu 17.07.2024 r. (data wszczęcia postępowania ustalona w oparciu o treść ogłoszenia o zamówieniu nr 2024/BZP 00417389) co jest zgodne z wymaganiami dotyczącymi terminu ustalenia wartości zamówienia wynikającymi z art. 36 ust. 1 *ustawy Pzp*.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w ww. obszarze;

b) opis przedmiotu zamówienia.

Zamawiający dokonał opisu przedmiotu zamówienia za pomocą:

- dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,
- kodów ze Wspólnego Słownika Zamówień CPV.

Opis przedmiotu zamówienia spełnia wymogi wynikające z art. 99 *ustawy Pzp*.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w ww. obszarze.

Ad 2.

Publikacja specyfikacji warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 17.07.2024 r. w związku z publikacją ogłoszenia o zamówieniu na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych (dalej: *BZP*), pod numerem 2024/BZP 00417389, tym samym spełniono wymaganie zawarte w art. 276 ust. 1 *ustawy Pzp*.

Po zamieszczeniu ogłoszenia w *BZP* zamawiający w dniu 17.07.2024 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania Specyfikację Warunków Zamówienia (dalej: *SWZ*) zatwierdzoną w dniu 17.07.2024 r. przez Dyrektora Zespołu. Zamieszczenie *SWZ* nastąpiło z zachowaniem terminu i zasad określonych w art. 277 ust. 1 i art. 280 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*.

Informacje przedstawione w *SWZ* odpowiadają zakresowi wymagań określonym w art. 281 *ustawy Pzp*.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w ww. obszarze.

Ad 3.

Ustalenie kryteriów oceny ofert związanych z przedmiotem zamówienia.

Zamawiający w dokumentacji prowadzonego postępowania ustalił następujące kryteria oceny ofert składanych w związku z prowadzonym postępowaniem:

- cena brutto oferty z wagą – 60 pkt,
- wydłużenie okresu gwarancji i rękojmi przedmiotu zamówienia z wagą – 40 pkt.

Kryteria oceny ofert zostały ustalone zgodnie z art. 240-241 *ustawy Pzp*.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w ww. obszarze.

Ad 4.

Czynności związane z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert, wybór oferty najkorzystniejszej:

a) otwarcie ofert.

Zamawiający ustalił w dokumentach udostępnionych w dniu wszczęcia postępowania, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja VIII pkt 8.3) oraz *SWZ* (sekcja XIII pkt 1 i 2) termin złożenia i otwarcia ofert na dzień 01.08.2024 r.

W oparciu o treść *Protokołu z otwarcia ofert* z dnia 01.08.2024 r. ustalono, że w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, tj. do dnia 01.08.2024 r. wpłynęła 1 oferta z ceną netto 482 079,82 zł (592 958,18 zł brutto) i gwarancją na okres 60 miesięcy.

Jak wynika z przedłożonego przez Zespół Raportu dotyczącego postępowania i zdarzeń wygenerowanego z platformy e-Zamówienia, na której jest prowadzona strona internetowa postępowania, zamawiający udostępnił przed otwarciem ofert informację

o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która wyniosła 520 420 zł.

Zamawiający zamieścił w dniu 04.08.2024 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania *informację z otwarcia ofert* zawierającą:

- nazwy i adresy wykonawców,
 - cenę brutto i netto oferty wykonawcy,
- oraz informację o pozacenowym kryterium oceny oferty, tj. o gwarancji.

Wskazanie w *informacji z otwarcia ofert* z dnia 01.08.2024 r. informacji o pozacenowym kryterium oceny oferty, tj. o gwarancji, stanowi nieprawidłowość polegająca na **poszerzeniu zamkniętego katalogu informacji, które należy udostępnić na stronie internetowej postępowania po otwarciu ofert, co stanowi naruszenie art. 222 ust. 5 ustawy Pzp;**

b) wybór oferty najkorzystniejszej.

Oferta wykonawcy została oceniona wg kryteriów oceny ofert, opisanych w sekcji XV SWZ (Kryterium oceny ofert), co ustalono w oparciu o zapis w pkt 15 Protokołu postępowania. Oferta wykonawcy uwzględniała sposób obliczenia ceny ofertowej opisany w sekcji XIV SWZ.

W pkt 15 Protokołu postępowania zamieszczono informację dotyczącą wyboru najkorzystniejszej oferty. Jak wynika z zapisu w pkt 17.2 Protokołu postępowania, wynik oceny ofert oraz propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 14.08.2024 r. zatwierdził kierownik zamawiającego.

Zamawiający, stosownie do przepisu art. 253 *ustawy Pzp* jest zobowiązany do bezpośredniego przekazania wykonawcom oraz niezwłocznego udostępnienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Wobec braku możliwości ustalenia w oparciu o dokumentację postępowania oraz zawartość strony internetowej postępowania, spełnienia powyższego wymagania przez zamawiającego, kontrolujący wystąpili z wnioskiem o udzielenie wyjaśnień do Dyrektora Zespołu.

W odpowiedzi z dnia 21.08.2025 r. Dyrektor przekazał wyjaśnienie o treści:

Na etapie procedury wyboru wykonawcy doszło do uchybienia natury formalnej, polegającego na braku publikacji informacji o wyborze oferenta na stronie Biuletynu Informacji Publicznej. Informacja ta została jednak przekazana wykonawcy drogą elektroniczną (e-mailową), co zapewniło dostęp do wyników postępowania i zachowanie jego transparentności. Podkreślamy, że uchybienie to nie miało wpływu na prawidłowość ani rzetelność przeprowadzonego postępowania.

Brak udostępnienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi naruszenie przepisu art. 253 ustawy Pzp.

Ad 5.

Dochowanie terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy.

W dniu 14.08.2024 r. w wyniku dokonanego wyboru najkorzystniejszej oferty zawarto z wykonawcą umowę nr 1/08/2024. Umowa została podpisana przez zamawiającego i wykonawcę oraz parafowana przez Głównego księgowego. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy określone w § 4 umowy wynosiło 592 958,18 zł brutto (482 079,82 zł, netto) i odpowiadało cenie ryczałtowej określonej w formularzu ofertowym wykonawcy. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 8 umowy, po przeprowadzonym terminowo odbiorze prac będących przedmiotem umowy, wykonawca wystawił fakturę tytułem zapłaty za realizację przedmiotu zamówienia nr 4/10/2024 z dnia 07.10.2024 r. na kwotę odpowiadającą wynagrodzeniu za wykonanie całości robót zgodnie z treścią umowy.

Umowa została zawarta 14.08.2024 r., tj. w tym samym dniu, w którym zgodnie z treścią pkt 18.2 Protokołu postępowania, przekazano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Z uwagi na złożenie w kontrolowanym postępowaniu tylko jednej oferty, termin zawarcia umowy odpowiada wymaganiom zawartym w art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a *ustawy Pzp*.

W wyniku kontroli zawartości strony internetowej postępowania ustalono, że w odniesieniu do analizowanego postępowania zamawiający nie dopełnił wymagań informacyjnych polegających na zamieszczeniu w *BZP*:

- ogłoszenia o wyniku postępowania, którego publikacja jest obowiązkiem zamawiającego wynikającym z art. 309 ust. 1 *ustawy Pzp*, oraz
- ogłoszenia o wykonaniu umowy, którego publikacja jest obowiązkiem zamawiającego wynikającym z art. 448 *ustawy Pzp*.

Brak dopełnienia ww. obowiązków informacyjnych stanowi naruszenie przepisów *ustawy Pzp*.

W celu wyjaśnienia przyczyn braku dopełnienia przez zamawiającego wyżej wymienionych obowiązków informacyjnych kontrolujący wystąpili z pisemnym zapytaniem do Dyrektora *Zespołu* nie uzyskując wyjaśnień w przedmiotowej kwestii.

Ad 6.

Sporządzenie protokołu postępowania.

Zgodnie z art. 71 *ustawy Pzp* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia sporządzając protokół postępowania. W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434, dalej: *rozporządzenie w sprawie protokołu*) - druk ZP-TP.

Zakres informacji podanych w protokole kontrolowanego postępowania jest zgodny z wymaganiami art. 72 *ustawy Pzp* oraz § 3 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 14.08.2024 r. przez kierownika zamawiającego. Członkowie komisji przetargowej, potwierdzili udział w czynnościach oraz zakończenie prac związanych z przeprowadzeniem postępowania 14.08.2024 r. poprzez złożenie podpisów w pkt 24 protokołu.

W wyniku weryfikacji zgodności informacji zawartych w protokole postępowania ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentacji postępowania, ustalono, że:

- w pkt 3 protokołu wskazano informacje dotyczące: daty ustalenia wartości zamówienia (07.06.2024 r.), dokumentu stanowiącego podstawę szacowania (zwiększenie planu wydatków) oraz wartości zamówienia (520 420 zł), które odbiegają od stanu faktycznego. Zgodnie ze stanem faktycznym ustalonym w oparciu o dokumentację zamówienia (opis w pkt 2.1 Ad 1 niniejszego dokumentu) wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 07.07.2024 r., na podstawie *Kosztorysu inwestorskiego* i wynosiła 468 187,53 zł (bez podatku VAT);
- w pkt 13 protokołu nie wypełniono informacji o ofertach złożonych do wyznaczonego terminu składania ofert.

(dowód: akta kontroli nr 6)

B. Ocena częściowa opisowa:

W celu podsumowania ustaleń poniżej wymieniono **nieprawidłowości i uchybienie stwierdzone w trakcie kontroli dotyczące braku zgodności czynności zamawiającego z wymaganiami określonymi w przepisach ustawy Pzp:**

- a)** niedopełnienie przez zamawiającego obowiązku dotyczącego udostępnienia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej postępowania, czym naruszono przepis art. 253 ust. 2 *ustawy Pzp* - opis ustalenia zawarto w pkt 2.1 ad 4, ppkt a) niniejszego dokumentu,
- b)** poszerzenie zamkniętego katalogu informacji, które należy udostępnić na stronie internetowej postępowania po otwarciu ofert, czym naruszono przepis art. 222 ust. 5 *ustawy Pzp* - opis ustalenia zawarto w pkt 2.1 ad 4 ppkt b) niniejszego dokumentu,
- c)** nieopublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, czym naruszono przepis art. 309 ust. 1 *ustawy Pzp* - opis ustalenia zawarto w pkt 2.1 ad 5 niniejszego dokumentu,
- d)** nieopublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, czym naruszono przepis art. 448 *ustawy Pzp* - opis ustalenia zawarto w pkt 2.1 ad 5 niniejszego dokumentu,
- e)** brak dołożenia należytej staranności w dokumentowaniu przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia w protokole postępowania, co stanowi uchybienie wymaganiom wynikającym z § 2 ust. 1 *rozporządzenia w sprawie protokołu* - opis ustaleń zawarto w pkt 2.1 ad 6 niniejszego dokumentu.

Nieprawidłowości wymienione w pkt c) i d) dotyczące niedopełnienia obowiązków informacyjnych związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego mogą nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 104 ze zm.).

W ocenie Zespołu kontrolującego wykazane nieprawidłowości mogą mieć przyczyny w:

- niewłaściwie funkcjonujących mechanizmach kontroli bieżącej i następczej w procesie udzielania zamówień,
- niedostatecznych kompetencjach merytorycznych pracowników w zakresie stosowania przepisów prawa dotyczących zamówień publicznych.

C. Zalecenia:

1. Umożliwić pracownikom zaangażowanym w proces udzielania zamówień publicznych, dostęp do szkoleń oraz zasobów informacyjnych z zakresu zamówień publicznych.
2. W trakcie prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegać przepisów dotyczących zamówień publicznych.

2.2. Zgodność zasad dokumentowania czynności realizowanych przez zamawiającego w ramach prowadzonych przez jednostkę postępowań o udzielenie zamówień nieobjętych ustawą Pzp, z obowiązującą w Zespole procedurą wewnętrzną w tym zakresie.

A. Opis stanu faktycznego:

Dokonywanie zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł, tj. zamówień nieobjętych ustawą Pzp, uregulowane jest w Zespole w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto” wprowadzonym zarządzeniem nr 12/VIII/2023 z dnia 29.08.2023 r. Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie (dalej: *Regulamin zamówień poniżej 130 000 zł*).

Kontrolą objęto zgodność czynności podejmowanych przez Zespół w postępowaniach o udzielenie zamówień nieobjętych ustawą Pzp z *Regulaminem zamówień poniżej 130 000 zł*, w zakresie:

1. Zastosowania procedury właściwej dla ustalonej wartości szacunkowej zamówienia.
2. Udokumentowania czynności ustalenia przez zamawiającego wartości szacunkowej zamówienia.
3. Wszczęcia postępowania na podstawie pisemnego wniosku.
4. Upublicznienia informacji o prowadzonym postępowaniu.
5. Udokumentowania czynności wyboru wykonawcy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem było malowanie pomieszczeń w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie przy ul. Mickiewicza 10 (umowa z dnia 17.10.2024 r. na kwotę 119 500 zł brutto, 97 154,47 zł netto).

Ad 1.

Zastosowanie procedury właściwej dla ustalonej wartości szacunkowej zamówienia.

Jak wynika z udostępnionej przez *Zespół* dokumentacji, postępowanie przyjęte do próby przeprowadzono z zastosowaniem wymagań przyjętych w *Regulaminie zamówień poniżej 130 000 zł*, tj. bez zastosowania zasad uproszczeń wynikających z:

- szacunkowej kwoty zamówienia (poniżej 20 000 zł),
- rozwiązywania natychmiastowych, pilnych lub wyjątkowych sytuacji, których zamawiający nie mógł przewidzieć np. awarie.

Biorąc pod uwagę wartość zamówienia (powyżej 50 000 zł) zamawiający był zobligowany na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł* do zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego.

Wobec braku potwierdzenia zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej, tj. czynności obligatoryjnej dla zamówień o wartości powyżej 50 000 zł należy stwierdzić, że ***Zespół nie zastosował procedury właściwej dla wartości zamówienia.***

W związku z brakiem ww. dokumentów kontrolujący wystąpili z wnioskiem o udzielenie wyjaśnień do Dyrektora *Zespołu*. W odpowiedzi z dnia 21.08.2025 r. Dyrektor przekazał wyjaśnienie o treści:

„2.Procedura zapytania ofertowego

Zapytanie ofertowe nie zostało opublikowane na stronie internetowej zamawiającego, lecz rozesłane e-mailem do potencjalnych wykonawców, od których uzyskano oferty”.

Ad 2.

Udokumentowanie czynności ustalenia przez zamawiającego wartości szacunkowej zamówienia.

Kontrolującym udostępniono informację nt. ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia w postępowaniu, którą zawarto w dokumencie:

Notatka służbowa z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu oszacowania wartości zamówienia, sporządzonym 26.09.2024 r.

Powyższy zakres udokumentowania przez zamawiającego czynności ustalenia wartości szacunkowej zamówienia odpowiada wymaganiom zawartym w *Regulaminie zamówień poniżej 130 000 zł*.

Ad 3.

Wszczęcie postępowania na podstawie pisemnego wniosku.

Jak wynika z zapisu § 8 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł*, decyzja o wszczęciu procedury zamówienia podejmowana jest przez Kierownika Zamawiającego po potwierdzeniu przez Głównego księgowego zabezpieczenia środków finansowych na jego realizację, w oparciu o informację o wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia.

Powyższa decyzja wraz z akceptacją w zakresie zabezpieczenia środków finansowych dokumentowana jest w treści wniosku o udzielenie zamówienia.

W wyniku kontroli ustalono, że **dokumentacja postępowania nie zawiera wniosku o udzielenie zamówienia.**

W związku z brakiem ww. wniosku w dokumentacji postępowania kontrolujący wystąpili w dniu 18.08.2025 r. z pisemnym zapytaniem do Dyrektora Zespołu nie uzyskując wyjaśnień w przedmiotowej kwestii.

Ad 4.

Upublicznienie informacji o prowadzonym postępowaniu.

Jak wynika z zapisu § 4 ust. 1 pkt 2 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł*, dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę 50 000 zł przewidziano wymóg zamieszczenia na ogólnodostępnej stronie internetowej treści zapytania ofertowego. W oparciu o dokumentację analizowanego postępowania ustalono, że przeprowadzone przez Zespół działania w zakresie przekazania informacji o wszczętym postępowaniu polegały na przekazaniu treści oferty potencjalnym, wybranym przez zamawiającego wykonawcom, co nie odpowiada wymaganiom zawartym w *Regulaminie zamówień poniżej 130 000 zł*.

W wyniku kontroli ustalono, że **dokumentacja postępowania nie zawiera dokumentów potwierdzających zamieszczenie treści zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego.**

W związku z brakiem ww. dokumentów kontrolujący wystąpili w dniu 18.08.2025 r. do Dyrektora Zespołu z wnioskiem o przekazanie pisemnych wyjaśnień przedmiotowej kwestii. W odpowiedzi z dnia 21.08.2025 r. Dyrektor przekazał wyjaśnienie o treści:

„Procedura zapytania ofertowego

Zapytanie ofertowe nie zostało opublikowane na stronie internetowej zamawiającego, lecz rozesłane e-mailem do potencjalnych wykonawców, od których uzyskano oferty”.

Ad 5.

Udokumentowania czynności wyboru wykonawcy.

Jak wynika z zapisu § 8 ust. 4 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł* „Po przeprowadzonej procedurze, Pracownik merytoryczny przekazuje Kierownikowi zamawiającego propozycję **wyniku postępowania tj. wyboru wykonawcy lub unieważnienia postępowania wraz z uzasadnieniem**. Wynik postępowania zatwierdza Kierownik zamawiającego”.

W wyniku kontroli ustalono, że **dokumentacja postępowania nie zawiera potwierdzenia akceptacji wyniku postępowania przez kierownika zamawiającego**, która zgodnie z zapisami § 8 ust. 6 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł* stanowi warunek niezbędny do podpisania umowy z wykonawcą.

W wyniku udzielenia zamówienia będącego przedmiotem analizowanego postępowania Zespół zawarł umowę z wykonawcą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy określono w kwocie odpowiadającej cenie zawartej w ofercie wykonawcy.

(dowód: akta kontroli nr 7, 17, 20)

B. Ocena częściowa opisowa:

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem było malowanie pomieszczeń w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie przy ul. Mickiewicza 10 (poprzedzającego zawarcie umowy z dnia 17.10.2024 r. na kwotę 119 500 zł brutto, 97 154,47 zł netto), **stwierdzono uchybienia polegające na:**

- a)** braku publikacji przez Zespół informacji o wszczętym postępowaniu w formie ogólnodostępnego zapytania ofertowego (opis ustaleń zawarto w pkt 2.2 ad 4 niniejszego dokumentu), a w konsekwencji, niezastosowaniu właściwej procedury dla ustalonej wartości szacunkowej zamówienia (opis ustaleń zawarto w pkt 2.2 ad 1 niniejszego dokumentu), czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 2 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł*,
- b)** braku pisemnego wniosku dokumentującego czynności wszczęcia postępowania, czym naruszono § 8 ust. 2 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł* (opis ustaleń zawarto w pkt 2.2 ad 3 niniejszego dokumentu);
- c)** braku udokumentowania czynności wyboru wykonawcy, czym naruszono § 8 ust. 4 i 5 *Regulaminu zamówień poniżej 130 000 zł* (opis ustaleń zawarto w pkt 2.2 ad 5 niniejszego dokumentu).

Opisane wyżej uchybienia świadczą jednocześnie o braku zgodności działań Zespołu w trakcie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień nieobjętych *ustawą Pzp* z rekomendacjami zawartymi w rozdziale 3 dokumentu pn. *Standardy zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*), wprowadzonego uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.

W *Standardach* rekomenduje się dostosowanie (lub opracowanie) procedur wewnętrznych dotyczących planowania zamówień publicznych oraz wyboru wykonawcy odnoszących się do postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzanych bez zastosowania przepisów *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Biorąc pod uwagę konieczność spełnienia, również w odniesieniu do zamówień poniżej 130 000 zł, ogólnych zasad, które obowiązują w procesie realizacji zamówień publicznych, tj.: zagwarantowanie wykonawcom niedyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy, stosowanie w Zespole procedur udzielania zamówień nieobjętych *ustawą Pzp* wymaga działań naprawczych.

C. Zalecenia:

W trakcie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych *ustawą Pzp* stosować procedury wewnętrzne zamówień publicznych oraz rekomendacje zawarte w *Standardach* ze szczególnym uwzględnieniem obszaru dokumentowania czynności wszczęcia postępowania oraz wyboru wykonawcy.

3. Prawidłowość regulowania zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrola prawidłowości regulowania zobowiązań została przeprowadzona w oparciu o art. 44 ust. 3 oraz 54 ust. 1 pkt 3, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*). Próbą kontrolną objęto faktury o największej wartości przyjęte w okresie od 01.01.2022 r. do 31.05.2025 r., których zobowiązania uregulowano z nw. paragrafów klasyfikacji budżetowej:

1. zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210),
2. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240),
3. zakup energii (§ 4260),
4. zakup usług remontowych (§ 4270),
5. zakup usług pozostałych (§ 4300),
6. szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700).

Próba kontrolna objęła wymienione poniżej dokumenty obejmujące:

a) zakupy usług na podstawie faktur:

- nr 66/MAG/2022 z dnia 03.03.2022 r. na kwotę 3 060,81 zł tytułem czynszu,
- nr 3024460/10/2022/F z dnia 03.03.2022 r. na kwotę 7 965,72 zł za dostawę gazu,
- nr 1/DN/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. na kwotę 7 821,61 zł za media,
- nr 30/05/2022 z dnia 23.05.2022 r. na kwotę 2 257,05 zł za modernizację strony internetowej,
- nr FV 230/06/2022 z dnia 19.07.2022 r. (duplikat) na kwotę 664,20 zł za serwis urządzenia klimatyzacyjnego,
- nr 05/2022 z dnia 11.08.2022 r. na kwotę 15 000 zł za usługę wymiany podłogi i licowanie ścian płytkami,
- nr 415/2022 z dnia 29.09.2022 r. na kwotę 750 zł za szkolenie z zakresu bhp,
- nr 053/10/2022 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 1 321,19 zł za zakup wyposażenia i naprawę komputera,
- nr educ/21/11/2022 z dnia 04.11.2022 r. na kwotę 2 580 zł za „Przemoc i cyberprzemoc rówieśnicza” szkolenie dla Rady Pedagogicznej,
- nr 102/F/2023 z dnia 13.01.2023 r. na kwotę 400 zł za szkolenie „Podatek dochodowy od osób fizycznych – 2022/2023”,
- nr FS 80/01/2023 z dnia 31.01.2023 r. na kwotę 1 161,61 zł za obsługę informatyczną za m-c 01/2023,
- nr FV/208/03/2023 z dnia 24.03.2023 r. na kwotę 3 300 zł za usługę szkoleniową „Odpowiedzialność prawna nauczyciela”,

- nr 1236/05/2023 z dnia 12.05.2023 r. na kwotę 1 057,80 zł za obsługę egzaminu zawodowego i wypożyczenie sprzętu elektronicznego na egzamin,
- nr 00076/2023 z dnia 14.06.2023 r. na kwotę 2 124,83 zł za czyszczenia i kontrolę przewodów kominowych,
- nr P/22876518/0013/23 z dnia 10.07.2023 r. na kwotę 309 zł za energię elektryczną,
- nr Fwew/000054/WOMK/08/2023 z dnia 17.08.2023 r. na kwotę 650 zł tytułem opłaty za konferencję,
- nr FV/5/08/2023 z dnia 18.08.2023 r. na kwotę 52 216,85 zł za wykonanie robót konstrukcyjno-budowlanych polegających na wzmocnieniu schodów żelbetowych, zewnętrznych, ewakuacyjnych do budynku Szkoły Specjalnej w Skoczowie przy ul. Mickiewicza 10,
- nr eduik/6/02/2024 z dnia 22.02.2024 r. na kwotę 4 460 zł za „Interwencja Kryzysowa w Szkole. Co robić w sytuacji zagrożenia życia i zdrowia uczniów – Szkolenie dla Rady Pedagogicznej”,
- nr FV/93/05/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę 9 839,50 zł za catering (usługa cateringowa dla uczniów),
- nr P/22876518/0011/24 z dnia 08.08.2024 r. na kwotę 2 130,03 zł za energię elektryczną,
- nr 01005/2024 z dnia 02.09.2024 r. na kwotę 7 713,87 zł za czynsz i opłaty,
- nr 74/09/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 1 507 zł za serwis kotła gazowego i próbę szczelności instalacji gazowej,
- nr 4/10/2024 z dnia 07.10.2024 r. na kwotę 592 958,18 zł za kompleksową przebudowę instalacji elektrycznej w ZSS w Skoczowie przy ul. Mickiewicza 12,
- nr 495/F/2024 z dnia 20.11.2024 r. na kwotę 320 zł za szkolenie online „Zasiłki w praktyce w 2024 r.”,
- nr 91/MAG/12/2024 z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 26 201 zł za remont pomieszczeń administracyjno-biurowych,
- nr F/2025/01/001977 z dnia 10.01.2025 r. na kwotę 12 150 zł, tytułem opłaty za pakiet programów,
- nr 576/1/25/FVS z dnia 20.01.2025 r. na kwotę 332,10 zł za usługi monitorowania systemu alarmowego,
- nr D/DO/0105097/25 z dnia 06.02.2025 r. na kwotę 3 385,91 zł za usługi dystrybucji energii elektrycznej,
- nr 5977129/15/2025/F z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 9 725,20 zł za dostawę gazu,
- nr P/22876518/0004/25 z dnia 10.03.2025 r. na kwotę 1 825,96 zł za energię elektryczną,
- nr FAK/F/6752/74002/2025 z dnia 28.04.2025 r. na kwotę 457,63 zł za dostawę wody,
- nr 122/2025 z dnia 29.04.2025 r. na kwotę 600 zł za szkolenie z zakresu bhp,
- nr 380/ODN/05/2025 z dnia 15.05.2025 r. na kwotę 11 880 zł za szkolenie pt. Wellbeing pracowników oświaty – profilaktyka wypalenia zawodowego w edukacji;
- b) zakup materiałów, wyposażenia i pomocy dydaktycznych na podstawie faktur:
 - nr 6983/R/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 941,59 zł za środki czystości,
 - nr FA/B/535/06/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 700 zł za pomoce dydaktyczne,
 - nr 14/2022 z dnia 07.11.2022 r. na kwotę 1 000 zł za zakup gabloty i mównicy,
 - nr 03583/2023/FVS z dnia 22.03.2023 r. na kwotę 473,05 zł za zakup środków czystości,

- nr FS 75/05/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę 2 616,90 zł za zakup sprzętu komputerowego,
- nr FS 109/08/2023 z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 720,01 zł za zakup komputera,
- nr 1267/08/2023 z dnia 29.08.2023 r. na kwotę 370,89 zł za zakup artykułów do napraw i konserwacji,
- nr (S)FS-3197/09/2023/RO z dnia 19.09.2023 r. na kwotę 38 063,42 zł za zakup wyposażenia do sal dydaktycznych i rewalidacyjnych,
- nr FV/2023/10/265/DC z dnia 05.10.2023 r. na kwotę 11 632,80 zł za zakup podręczników oraz ćwiczeń,
- nr 1974 z dnia 03.10.2024 r. na kwotę 2 550 zł za badania pracowników,
- nr FV/S/24/10/1245 z dnia 23.10.2024 r. na kwotę 1 041,97 zł za zakup materiałów biurowych,
- nr FS 23/02/2025 z dnia 12.02.2025 r. na kwotę 1 284,64 zł, za zakup sprzętu, akcesoriów oraz naprawę drukarki,
- nr FV/S/25/02/0682 z dnia 17.02.2025 r. na kwotę 920,36 zł za zakup artykułów biurowych oraz pomocy do zajęć,
- nr FV/151/04/2025 z dnia 22.04.2025 r. na kwotę 1 221,87 zł za zakup artykułów biurowych,
- nr FA/2025/05/010072 z dnia 30.05.2025 r. na kwotę 2 918,68 zł za zakup wyposażenia do celów dydaktycznych oraz wyposażenia stołówki szkolnej.

Kontrolę wydatków poniesionych na podstawie ww. dowodów księgowych przeprowadzono pod względem:

1. Ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Weryfikacja faktur wymienionych w pkt II.1. ppkt 3A niniejszego dokumentu potwierdziła ponoszenie przez *Zespół* wydatków na cele i w wysokościach wynikających z ustalonego planu finansowego.

2. Przestrzegania przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*, w zakresie dokonywania wydatków w sposób celowy, oszczędny i efektywny.

Wydatki poniesione przez *Zespół* na podstawie ww. faktur związane były z realizacją zadań *Zespołu* i zostały poniesione w sposób celowy, oszczędny i efektywny, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zobowiązania wynikające z faktur:

- nr D/DO/0105097/25 z dnia 06.02.2025 r. na kwotę 3 385,91 zł za usługi dystrybucji energii elektrycznej oraz
- nr D/DO/0351700/25 z dnia 06.05.2025 r. na kwotę 2 976,77 zł za świadczenie usług dystrybucji energii,

uregulowano ze środków ujętych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Z opisu celowości zakupu, zamieszczonego na fakturze wynika, że wydatki stanowią „Opłatę za dystrybucję energii elektrycznej dla ZSS Skoczów” i

powinien zostać zakwalifikowany do § 4260 „Zakup energii”, stosownie do postanowień „Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” stanowiącej załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

W § 4260 ujmuje się opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a więc również opłaty za dystrybucję energii elektrycznej. Powyższy sposób kwalifikowania wydatków z tytułu usług dystrybucji energii elektrycznej wskazano w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 21.11.2017 r. o sygn.

BP1.4102.46.2017, w którym określono, że „(...) zgodnie z objaśnieniami do paragrafu wydatków 426 „Zakup energii”, paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. Poprzez dostawę należy rozumieć dostarczenie energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu na podstawie właściwej umowy, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, tj. zawierającej postanowienia umowy sprzedaży i umowy o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji albo umowy sprzedaży. Usługa przesyłania lub dystrybucji jest zatem integralnie związana z zakupem energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu. Biorąc pod uwagę powyższe, w paragrafie wydatków 426 „Zakup energii” należy klasyfikować zarówno zapłatę za pobraną energię elektryczną, jak i świadczone usługi ich przesyłania lub dystrybucji (w tym opłatę abonamentową)”.

3. Prawidłowości kwot i terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Weryfikacją w zakresie wysokości kwot i terminowości regulowania zobowiązań objęto wydatki poniesione na podstawie dowodów księgowych wymienionych w pkt II.1. ppkt 3A niniejszego dokumentu. Kontrola ww. dokumentacji wykazała, że zobowiązania Zespołu wobec kontrahentów regulowane były w odpowiednich wysokościach i terminach.

4. Zgodności numerów rachunków bankowych, na które dokonywano zapłaty z numerami rachunków widniejących na fakturach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej wymienionej w pkt II.1. ppkt 3A niniejszego dokumentu potwierdzono, że Zespół dokonywał zapłaty na rachunki bankowe, których numery były zgodne z numerami wykazanymi na fakturach wystawionych przez kontrahentów Zespołu.

5. Przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonywania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji finansowych.

Faktury wymienione w pkt II.1. ppkt 3A niniejszego dokumentu zostały poddane wstępnej kontroli przez Głównego księgowego, czego dowodem jest złożony na nich podpis. Wypełniono tym samym wymogi określone w art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*.

(dowód: akta kontroli nr 8)

B. Ocena częściowa opisowa:

W wyniku weryfikacji dokumentów związanych z regulowaniem przez *Zespół* zobowiązań, stwierdzono **nieprawidłowość dotyczącą błędnej klasyfikacji wydatków wynikających z faktur: nr D/DO/0105097/25 z dnia 06.02.2025 r. na kwotę 3 385,91 zł oraz nr D/DO/0351700/25 z dnia 06.05.2025 r. na kwotę 2 976,77 zł za świadczenie usług dystrybucji energii. Wydatki wynikające z ww. faktur zostały ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4260 „Zakup energii”**. Stwierdzona nieprawidłowość nie wpływa na prawidłowość działania *Zespołu* w zakresie regulowania zobowiązań. Zobowiązania wynikające z faktur objętych weryfikacją *Zespół* regulował w wyznaczonym terminie i były związane z prowadzoną działalnością.

C. Zalecenia:

Klasyfikować wydatki z tytułu opłat za dystrybucję/sprzedaż energii elektrycznej w § 4260 „Zakup energii”, stosownie do zapisów „Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącej załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

4. Weryfikacja spełnienia wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: *RODO*).

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikację spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora *Zespołu* w *Kwestionariuszu oceny* z dnia 17.02.2020 r. wypełnianym w związku z przeprowadzonym przez ówczesny Departament Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zadaniem audytowym pn.: „*Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*” – II etap.

Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- art. 24 ust. 1 - dotyczącego wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,

- art. 28 ust. 3 - określającego sposób i warunki przetwarzania danych przez podmiot przetwarzający,
- art. 29 - dotyczącego przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- art. 30 ust. 1 - dotyczącego prowadzenia rejestru czynności przetwarzania danych osobowych i zakresu zawartych w nim informacji,
- art. 37 - dotyczącego inspektora ochrony danych (dalej: *IOD*), w szczególności w zakresie ust. 7 dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD* oraz zawiadomienia o nich organu nadzorczego,
- art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej *IOD*,
- art. 38 ust. 6 - dotyczącego ewentualnego konfliktu interesów w związku z realizacją powierzonych zadań i pełnioną funkcją *IOD*.

Zadania *IOD Zespołu* są realizowane począwszy od 01.12.2023 r. przez podmiot zewnętrzny na podstawie cyklicznie zawieranych umów o świadczenie usług inspektora ochrony danych. Zgodnie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t. jedn. Dz.U. z 2019 poz. 1781) (...) *Podmiot, który wyznaczył inspektora, zawiadamia Prezesa Urzędu o jego wyznaczeniu w terminie 14 dni od dnia wyznaczenia (...).* Jak ustalono w oparciu o udostępniony przez kontrolowanego wydruk *Zawiadomienia o wyznaczeniu nowego inspektora ochrony danych*, *Zespół* powiadomił Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych o wyznaczeniu nowego inspektora ochrony danych ze znacznym opóźnieniem, tj. w dniu 22.07.2025 r., poprzez przekazanie powyższej informacji drogą elektroniczną. Powyższe potwierdzono w formie wydruku Urzędowego Poświadczenia Przedłożenia (UPP) oraz kopii formularza zawiadomienia.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena częściowa opisowa:

Kontrolujący nie wnoszą uwag w zakresie spełnienia przez *Zespół* wymogów wynikających z przepisów: art. 24 ust. 1, art. 28 ust. 3, art. 29, art. 30 ust. 1, art. 38 ust. 3 i 6.

W wyniku kontroli ustalono, że *Zespół* zawiadomił Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych o wyznaczeniu nowego inspektora ochrony danych ze znacznym opóźnieniem w stosunku do wymagań wynikających z wymagań ustawowych. Dokonanie zawiadomienia w terminie przekraczającym 14 dni od daty wyznaczenia stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t. jedn. Dz.U. z 2019 poz. 1781).

C. Zalecenia:

W sytuacji zmiany danych *IOD* przekazywać informację o zmianie w terminie zgodnym z wymaganiami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t. jedn. Dz.U. z 2019 poz. 1781).

5. Prawidłowość wypłacania wynagrodzeń, w tym dodatków.

A. Opis stanu faktycznego:

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości naliczania wynagrodzeń pracowników w roku 2024. Czynności kontrolne objęły sprawdzenie zgodności ustalenia przez jednostkę wynagrodzeń zasadniczych oraz wybranych dodatków do wynagrodzeń pracowników pedagogicznych Zespołu z treścią przepisów prawa normujących obszar świadczeń ze stosunku pracy należnych nauczycielom.

Kwestia wynagradzania nauczycieli, w tym dodatków do wynagrodzeń unormowana jest m. in. przepisami:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.) – dalej: *ustawa Karta Nauczyciela*;
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 755) – dalej: *rozporządzenie w sprawie wynagradzania*;
- rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 19 lutego 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 234) – dalej: *rozporządzenie w sprawie wynagrodzeń 1*;
- uchwały nr VI/57/8/2018 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 17 września 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie ze zm. – dalej: *Regulamin wynagradzania nauczycieli 2018*;
- uchwały nr VI/62/5/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie ze zm. – dalej: *Regulamin przyznawania dodatków 2023*;
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 737 ze zm.) – dalej: *ustawa Prawo oświatowe*.

Zgodnie z art. 30 *ustawy Karta Nauczyciela* wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54.

Ustawa Karta Nauczyciela normuje w art. 30 ust. 2 zasady ustalania wysokości poszczególnych składników określając, iż „Wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniona jest od stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji oraz wymiaru zajęć obowiązkowych, a wysokość dodatków odpowiednio od okresu zatrudnienia, jakości świadczonej pracy i wykonywania dodatkowych zadań lub zajęć, powierzonego stanowiska lub sprawowanej funkcji oraz trudnych lub uciążliwych warunków pracy”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację kadrową i płacową nauczycieli oznaczonych w systemie kadrowym jednostki identyfikatorami: up_20, up_59, up_70, UP_148, up_149, up_176, up_194, up_195, up_196, up_223, up_302. Liczebność próby kontrolnej wynosi 11, co stanowi 11% z liczby 94 pracowników pedagogicznych Zespołu posiadających stopień awansu zawodowego nauczyciela.

Dokumentacja kadrowa i płacowa nauczycieli, na podstawie której dokonano ustaleń objęła:

- umowy o pracę;
- pisma (aneksy) dotyczące zmian stawek uposażenia;
- listy płac za 2024 r.;
- indywidualne karty zarobkowe wypłaconych wynagrodzeń.

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację:

1. prawidłowości ustalania stawki wynagrodzenia zasadniczego należnego pracownikom,
2. prawidłowości ustalania stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń.

Ad 1. Prawidłowość ustalania stawki wynagrodzenia zasadniczego należnego pracownikom.

Czynności kontrolne objęły porównanie stawek wynagrodzeń zasadniczych zawartych w umowach o pracę lub aneksach dotyczących zmian stawek uposażenia dotyczących nauczycieli włączonych do próby kontrolnej, ze stawką wynagrodzenia odpowiadającą stopniowi awansu zawodowego nauczyciela, wynikającą z treści *ustawy Karta Nauczyciela* oraz odpowiednich przepisów wykonawczych.

Zweryfikowaną w powyższy sposób stawkę wynagrodzenia nauczycieli odniesiono do kwot wynagrodzeń wynikających z list płac oraz indywidualnych kart zarobkowych dotyczących 6 wybranych miesięcy 2024 roku.

W wyniku przeprowadzenia powyższych czynności kontrolnych ustalono, że w odniesieniu do pracowników jednostki przyjętych do próby kontrolnej:

- a) wysokość wynagrodzenia zasadniczego została ustalona z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego i wymiaru zajęć obowiązkowych, co jest zgodne z wymogami art. 30 ust. 2 *ustawy Karta Nauczyciela*;

- b) przy ustaleniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego w roku 2024 przyjęto stawki wynikające z tabeli „Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego (kwoty w złotych)” stanowiącej załącznik do *rozporządzenia w sprawie wynagrodzeń 1*;
- c) wyrównanie stawek wynagrodzenia zasadniczego nastąpiło od dnia 01.01.2024 r., co wynika z list płac nr GTU/02/2024 z dnia 28.02.2024 r.;
- d) dokumentacja osobowa pracowników zawiera dokumenty wystawione w imieniu pracodawcy (zmiany uposażenia/umowy o pracę), w których ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, zgodnego ze stopniem awansu zawodowego.

Ad 2. Prawidłowość ustalania stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń.

Czynności kontrolne objęły porównanie wysokości stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń nauczycieli, tj.:

- dodatku motywacyjnego;
- dodatków funkcyjnych przyznawanych z tytułu: stanowiska kierowniczego (wicedyrektora, kierownika zespołu pozalekcyjnego), pełnienia funkcji mentora, wychowawstwa klasy;
- dodatku za warunki trudne i uciążliwe,

których przyznanie udokumentowano w umowie o pracę lub aneksach dotyczących zmian stawek uposażenia dotyczących nauczycieli włączonych do próby kontrolnej, ze stawkami ww. dodatków określonymi w *Regulaminie przyznawania dodatków 2023* oraz *ustawie Karta Nauczyciela* wraz z odpowiednimi przepisami wykonawczymi. Weryfikacji podlegała również prawidłowość ustalenia okresów na jakie przyznawano dodatki.

Zweryfikowane w powyższy sposób kwoty dodatków do wynagrodzeń odniesiono do kwot dodatków wynikających z list płac oraz indywidualnych kart zarobkowych nauczycieli włączonych do próby, które sporządzono w okresie 6 miesięcy 2024 roku.

W wyniku przeprowadzenia powyższych czynności kontrolnych ustalono:

- 1) kwoty dodatków motywacyjnych zostały ustalone w wysokościach określonych w § 4 ust. 2 *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*. Dokumentacja pracownicza zawiera dokumenty potwierdzające przyznanie dodatku (zmiany/aneks uposażenia),
- 2) dodatki motywacyjne są przyznawane dwa razy w roku, na okres od 1 września do 28 lutego oraz od 1 marca do 31 sierpnia, zgodnie z § 3 ust. 2 *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*,
- 3) kwoty dodatków funkcyjnych (z tytułu: stanowiska kierowniczego, pełnienia funkcji mentora, wychowawstwa klasy) zostały ustalone zgodnie z „Tabelą wysokości stawek dodatku funkcyjnego” stanowiącą załącznik do *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*,
- 4) wyrównanie dodatków funkcyjnych nastąpiło od 01.01.2024 r. zgodnie z treścią § 1 uchwały nr VI/66/7/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr VI/62/5/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego,

szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie. Wyrównanie dodatków zostało naliczone w liście płac nr GTU/03/2024 z dnia 28.03.2024 r.,

- 5) dodatki za pracę w warunkach trudnych i uciążliwych ustalono w zakresie wynikającym z § 6 *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*,
- 6) akta osobowe pracowników zawierają pisma informujące o przyznaniu dodatków motywacyjnych. W przypadku pracowników, którzy sprawowali funkcje kierownicze (wicedyrektora, kierownika zespołu pozalekcyjnego) brak było informacji o ich przyznaniu lub też kwocie (okresie) w jakim pracownik otrzymał dodatek. W pismach lub aneksach dotyczących ustalenia wynagrodzenia w przypadku tych dodatków jest zapis, że został przyznany zgodnie z regulaminem. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*, dodatek funkcyjny przyznawany jest na okres roku szkolnego. Nadto w § 5 ust. 4 ww. regulaminu wskazano, że wysokość stawek dodatku określa załącznik do *Regulaminu przyznawania dodatków 2023*. Fakt, że wysokość dodatków dla ww. stanowisk określona jest w jednej kwocie (różna w zależności od pełnionej funkcji) nie daje podstawy, aby pracownik nie został poinformowany pisemnie o wysokości lub okresie przyznania dodatku. Informacja o zmianie wysokości wynagrodzenia, jak to ma miejsce w przypadku innych dodatków, powinna zostać przekazana pracownikowi i załączona do akt osobowych, stosownie do zapisów art. 29 § 3 lit. h i § 3³ z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. jedn. z 2025 r. poz. 277 ze zm.; dalej: *ustawa Kodeks pracy*) w związku z § 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 555; dalej: *rozporządzenie w sprawie dokumentacji pracowniczej*).

(dowód: akta kontroli nr 10)

B. Ocena częściowa opisowa:

Zespół prawidłowo wypłacał wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym, w tym kwoty dodatków za rok 2024. Kwoty wynagrodzeń dla nauczycieli oraz dodatki do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjne z tytułu: stanowiska kierowniczego, sprawowania funkcji mentora, wychowawstwa klasy) zostały ustalone w kwotach zgodnych z przepisami prawa oświatowego oraz uchwałami Województwa Śląskiego.

Także okresy przyznania dodatków były zgodne z treścią uchwały nr VI/62/5/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie (ze zm.).

W trakcie weryfikacji dokumentacji pracowniczej Zespół kontrolujący stwierdził przypadki braku sporządzenia i zamieszczenia w dokumentacji pracowniczej pism informujących

o okresie lub kwocie przyznania dodatku funkcyjnego (z tytułu pełnienia funkcji wicedyrektora oraz kierownika zespołu pozalekcyjnego), czym naruszono postanowienia art. 29 § 3 lit. h i § 3³ ustawy Kodeks pracy oraz § 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej.

C. Zalecenia:

Każdorazowo sporządzać i umieszczać w dokumentacji pracowniczej informacje dotyczące przyznania poszczególnych składników wynagrodzenia stosownie do postanowień art. 29 § 3 lit. h i § 3³ ustawy Kodeks pracy oraz § 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej.

6. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym nr KN-KO.1711.6.2019, KN-KO.KW-00039/19 (dalej: *wystąpienie pokontrolne*) z dnia 19.06.2019 r.:

1. Wdrożyć w Zespole procedury zapobiegające zaciąganiu zobowiązań na realizację zadań niemających pokrycia w zatwierdzonym planie finansowym jednostki (dalej: *zalecenie 1*) – **zalecenie zrealizowano częściowo.**
2. Zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości w zakresie określenia kwot wartości początkowej rzeczowych składników majątkowych (dalej: *zalecenie 2*) – **zalecenie zrealizowano.**
3. Przekazywać Prezesowi UZP roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie wymaganym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *zalecenie 3*) – **zalecenie zrealizowano.**
4. Zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną (dalej: *zalecenie 4*) – **zalecenie zrealizowano.**
5. Opracować wewnętrzną procedurę dotyczącą likwidacji rzeczowych składników majątkowych (dalej: *zalecenie 5*) – **zalecenie zrealizowano.**
6. Zweryfikować ewidencję konta 013 (pozostałych środków trwałych) w celu:
 - ustalenia rzeczywistego stanu ilościowo-wartościowego tego konta,
 - doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
 - rozliczenia osób odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe,
 - przeciwdziałania ewentualnym nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem Zespołu,
 - dokonania oceny przydatności gospodarczej nieużywanych składników majątkowych(dalej: *zalecenie 6*) – **zalecenie zrealizowano.**
7. Szacować roczne wartości zamówień dla poszczególnych dostaw, usług lub robót budowlanych, których wartość nie przekracza 30.000 euro (dalej: *zalecenie 7*) – **zalecenie zrealizowano częściowo.**
8. W związku z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przeanalizować celowość obniżenia kwoty, która będzie obligować pracowników Zespołu do przeprowadzania

postępowań ofertowych przed udzieleniem zamówienia publicznego (obecnie jest to kwota od 10.000 euro) (dalej: *zalecenie 8*) – **zalecenie zrealizowano**.

Ad 1)

Zalecenie 1 – wdrożyć w Zespole procedury zapobiegające zaciąganiu zobowiązań na realizację zadań niemających pokrycia w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

A. Opis stanu faktycznego:

W związku z realizacją *zalecenia 1* w Zespole zostało wprowadzone do stosowania zarządzenie nr 1/IX/2019 Dyrektora Zespołu z dnia 27.09.2019 r. w sprawie procedury zapobiegania zaciąganiu zobowiązań niemających pokrycia w planie finansowym Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie (dalej: *zarządzenie w sprawie zaciągania zobowiązań*). Zgodnie z przyjętą procedurą:

- Główny księgowy prowadzi bieżącą analizę i kontrolę wydatków w oparciu o aktualny plan finansowy,
- po zakończeniu miesiąca sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie z wykonania wydatków budżetowych w podziale klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie jest odzwierciedleniem sprawozdawczości budżetowej (Rb-28S) i przedstawia stan pozostałych środków do realizacji w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Weryfikacja miesięcznych zestawień sporządzonych za okres styczeń 2022 – czerwiec 2025 potwierdziła ich sporządzanie zgodnie z zapisami *zarządzenia w sprawie zaciągania zobowiązań*. Zespół kontrolujący zwrócił uwagę na fakt, iż w sporządzanych zestawieniach brak pozycji o kwocie zobowiązań na koniec danego okresu sprawozdawczego. Dane te w sporządzanym przez Głównego księgowego zestawieniu są istotne z uwagi na zapisy art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”. Podanie informacji o stanie zobowiązań stanowi jednocześnie odzwierciedlenie danych wymaganych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Zespół kontrolujący zweryfikował sposób realizacji *zarządzenia w sprawie zaciągania zobowiązań*, a w konsekwencji respektowania postanowień art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem stanu zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dalej: *sprawozdanie Rb-28S*) sporządzonych wg stanu na dzień: 31.12.2022 r., 31.12.2023 r. i 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych ponad kwotę wydatków wynikających z planu finansowego, co dotyczy:

- 1) zobowiązań ujętych w *sprawozdaniu Rb-28S* wg stanu dzień 31.12.2022 r. w:

- rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 1 447,40 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 131 567 zł, wykonanie wydatków 131 350,83 zł, pozostało 216,17 zł). Kwota zobowiązań wynika z faktur:
 - nr D/DO/0016893/23 z dnia 24.01.2023 r. na kwotę 467,89 zł za świadczenie usług dystrybucji w okresie 23.11.2022 r. – 23.01.2023 r. Do zobowiązań 2022 r. zaliczono kwotę 267,60 zł;
 - nr D/DO/0037082/23 z dnia 30.01.2023 r. na kwotę 1 417,90 zł za świadczenie usług dystrybucji w okresie od 06.12.2022 r. do 05.02.2023 r. Do zobowiązań 2022 r. zaliczono kwotę 1 179,80 zł;
- rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” w wysokości 221,40 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 4 300 zł, wykonanie wydatków 4 161,69 zł, pozostało 138,31 zł), w tym kwota zobowiązań 83,09 zł dotyczy przekroczenia planu finansowego. Kwota zobowiązań wynika z faktury nr 5508492525/22/0 z dnia 11.01.2023 r. na kwotę 221,40 zł za usługi telekomunikacyjne w grudniu 2022 r.

2) zobowiązań ujętych w *sprawozdaniu Rb-28S* wg stanu dzień 31.12.2023 r. w:

- w rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” § 4260 „Zakup energii” w wysokości 9 882,81 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 84 900 zł, wykonanie wydatków 80 653,28 zł, pozostało 4 246,72 zł). Kwota zobowiązań wynika z faktur:
 - nr 5977126/12/2024/F z dnia 02.01.2024 r. na kwotę 2 013,02 zł za paliwo gazowe w okresie 20.12.2023 r. – 31.12.2023 r.;
 - nr 5977129/7/2024/F z dnia 02.01.2024 r. na kwotę 1 596,10 zł za paliwo gazowe w okresie 20.12.2023 r. – 31.12.2023 r.;
 - nr P/22876518/0001/24 z dnia 09.01.2024 r. na kwotę 1 886,17 zł za dostawę energii elektrycznej w okresie 06.11.2023 r. – 05.12.2023 r.;
 - nr FAK/F/6752/17089/2024 z dnia 29.01.2024 r. na kwotę 470,94 zł za dostawę wody. Do zobowiązań 2023 r. zaliczono kwotę 119,79 zł;
 - nr P/22876518/0002/24 z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 1 726,53 zł za zużycie energii elektrycznej w okresie od 06.12.2023 r. do 05.01.2024 r. Do zobowiązań 2023 r. zaliczono kwotę 1 447,94 zł;
 - nr P/22876518/0003/24 z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 3 096,32 zł za zużycie energii elektrycznej w okresie od 10.11.2023 r. do 05.01.2024 r. Do zobowiązań 2023 r. zaliczono kwotę 2 819,79 zł;
- w rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 2 035,69 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 172 700 zł, wykonanie wydatków 172 602,73 zł, pozostało 97,27 zł). Kwota zobowiązań wynika z faktur:
 - nr D/DO/0012332/24 z dnia 11.01.2024 r. na kwotę 1 540,41 zł za usługi dystrybucji energii w okresie od 10.11.2023 r. do 05.01.2024 r. Do zobowiązań 2023 r. zaliczono kwotę 976,50 zł;

- nr D/DO/0024387/24 z dnia 15.01.2024 r. na kwotę 1 624,86 zł za usługi dystrybucji energii w okresie od 06.12.2023 r. do 05.01.2024 r. Do zobowiązań 2023 r. zaliczono kwotę 906,51 zł;
- nr Z1/2219/2024 z dnia 09.02.2024 r. na kwotę 565,73 zł za wywóz nieczystości. Do zobowiązań 2023 r. zakwalifikowano kwotę 152,68 zł;

3) zobowiązań ujętych w *sprawozdaniu Rb-28S* wg stanu dzień 31.12.2024 r. w:

- rozdziale 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”, § 4260 „zakup energii” w wysokości 14 799,63 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 80 039 zł, wykonanie wydatków 67 350,58 zł, pozostało 12 688,42 zł). Kwota zobowiązań wynika z faktur:
 - nr 5977126/24/2025/F z dnia 02.01.2025 r. na kwotę 6 861,26 zł za zużycie gazu (rozliczenie punktu poboru) w okresie od 01.12.2024 r. do 31.12.2024 r.;
 - nr 5977129/13/2025/F z dnia 02.01.2025 r. na kwotę 7 938,37 zł za zużycie gazu (rozliczenie punktu poboru) w okresie od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r.;
- rozdziale 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 4 221,85 zł (plan finansowy po zmianach wynosił 214 461 zł, wykonanie wydatków 214 355,82 zł, pozostało 105,18 zł), w tym kwota zobowiązań 4 116,67 zł, dotyczy przekroczenia planu finansowego. Kwota zobowiązań wynika z faktur:
 - nr F41549P1224SFAKBMD z dnia 07.01.2025 r. na kwotę 369,64 zł tytułem opłat za usługi pocztowe w okresie od 01.12.2024 r. do 31.12.2024 r.;
 - nr Z1/46/2025 z dnia 09.01.2025 r. na kwotę 492,04 zł za wywóz nieczystości. Do zobowiązań 2024 r. zaliczono całą kwotę wynikającą z ww. faktury;
 - nr D/DO/0011688/25 z dnia 13.01.2025 r. na kwotę 1 507,58 zł za usługi dystrybucji energii. Do zobowiązań 2024 r. zaliczono kwotę 1 273,67 zł;
 - nr D/DO/0044891/25 z dnia 22.01.2025 r. na kwotę 2 487,80 zł za usługi dystrybucji energii. Do zobowiązań 2024 r. zaliczono kwotę 2 086,50 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, że wystąpiły sytuacje zaciągnięcia zobowiązań ponad kwotę wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, czym naruszono postanowienia art. 261 ustawy o finansach publicznych.

W związku z ww. ustaleniami kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Zespołu o wyjaśnienia w zakresie wskazania przyczyn zaciągnięcia zobowiązań ponad kwotę wydatków w zatwierdzonym planie finansowym w latach 2022 – 2024 r. Z pisemnej informacji udzielonej przez Dyrektora Zespołu (pismo nr KS.392.01.2025 z dnia 31.07.2025 r.) wynika, że „I. Zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. wskazane w piśmie BK-RK.1711.14.2025 dotyczyły: 1. Opłaty za dystrybucję energii elektrycznej. 2 Opłaty za usługi telekomunikacyjne.

II. Zobowiązania na dzień 31.12.2023 r wskazane ww. piśmie dotyczyły: 1. Opłat za energię elektryczną, gaz i wodę. 2. Opłat za dystrybucję energii elektrycznej oraz ścieki.

III. Zobowiązania na dzień 31.12.2024 r wskazane ww. piśmie dotyczyły: 1. Opłat za gaz. 2. Opłaty za dystrybucję energii elektrycznej, ścieki oraz usługi pocztowe.

Zobowiązania powyższe dotyczyły lat, w których zostały zaksięgowane, przewyższały plan finansowy jednostki. Nadmieniamy, że nie były to zobowiązania zaciągnięte na bieżące wydatki, tylko dotyczyły ciągłości funkcjonowania jednostki.

Nie była możliwa do przewidzenia kwota zobowiązań z uwagi na specyfikę firm, które pomimo licznych kontaktów telefonicznych, nie potrafiły podać przybliżonych kosztów kolejnej faktury, ani terminu jej dostarczenia.

Z uwagi na dokonywanie ostatnich zmian w planie finansowym jednostki w miesiącu listopadzie, nie jest możliwe wprowadzenie zmian do planu po tym okresie, a tym samym zabezpieczenie środków na ewentualne przyszłe faktury, które są bardzo trudne do oszacowania. W świetle zaistniałych okoliczności główny księgowy zaewidencjonował koszty dotyczące lat, których dotyczyły zgodnie z zasadą memoriału oraz opłacił w kolejnych okresach (latach)".

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Dyrektora w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych, które dotyczyły ciągłości działalności jednostki. Jednakże kierownik jednostki każdorazowo zaciągając zobowiązania finansowe powinien mieć na uwadze zapisy art. 261 ustawy o finansach publicznych, które jednoznacznie określają ramy upoważnienia do ich zaciągania. Naruszenie tego upoważnienia może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych wskazanym w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Sposób prezentacji w księgach rachunkowych zobowiązań, z uwzględnieniem zasady memoriału jest elementem następczym zaciągniętego zobowiązania.

(dowód: akta kontroli nr 11)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

W Zespole nadal występują przypadki zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych ponad kwotę określoną w zatwierdzonym planie finansowym. Przyjęta procedura wewnętrzna pominęła możliwość weryfikacji stanu zobowiązań na koniec danego okresu sprawozdawczego (miesięcznego, kwartalnego, rocznego). Niezależnie od obowiązującej w jednostce procedury, przy zaciąganiu zobowiązań należy przede wszystkim przestrzegać art. 261 ustawy o finansach publicznych, który określa ramy zaciągania zobowiązań przez samorządowe jednostki budżetowe.

Zalecenie 1 w zakresie wdrożenia procedur zapobiegających zaciąganiu zobowiązań na realizację zadań niemających pokrycia zostało zrealizowane częściowo.

C. Zalecenia:

1. Bezwzględnie przestrzegać przepisów art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie zaciągania zobowiązań pieniężnych przez Dyrektora Zespołu w celu realizacji zadań, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
2. Zmodyfikować funkcjonującą w Zespole procedurę wprowadzoną zarządzeniem w sprawie zaciągania zobowiązań w celu skutecznego przeciwdziałania zaciąganiu

zobowiązań pieniężnych ponad kwotę wydatków określoną w zatwierdzonym planie finansowym.

Ad 2)

Zalecenie 2 - zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości w zakresie określenia kwot wartości początkowej rzeczowych składników majątkowych.

A. Opis stanu faktycznego:

W związku z realizacją *zalecenia 2* wydane zostało zarządzenie nr 2/IX/2019 Dyrektora *Zespołu* z dnia 27.09.2019 r., na podstawie którego wprowadzono m.in. kwoty wartości początkowej rzeczowych składników majątkowych.

Z dniem 29.08.2023 r. powyższą kwestię regulują zapisy zarządzenia nr 11/VIII/2023 Dyrektora *Zespołu*, którym wprowadzono Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzowania i likwidowania majątku trwałego oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie (dalej: *zarządzenie w sprawie gospodarki majątkiem trwałym*).

W ww. zarządzeniach określono również zasady kwalifikacji poszczególnych pozycji aktywów (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

(dowód: akta kontroli nr 12)

B. Ocena częściowa opisowa:

Zespół wprowadził do stosowania procedury wewnętrzne, w których określono zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania zakupionych składników majątkowych, ich gospodarowania oraz wskazania osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. Podjęte działania należy ocenić pozytywnie w kontekście nadzoru nad mieniem jednostki. Na podstawie przedłożonych procedur wewnętrznych stwierdzono, że *zalecenie 2* zostało zrealizowane.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 3)

Zalecenie 3 - przekazywać Prezesowi UZP roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie wymaganym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (w obecnym stanie prawnym kwestię tę reguluje art. 82 ust. 2 ustawy Pzp).

A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie kontroli *Zespół* udostępnił niżej wymienione dowody dokumentujące przekazanie w latach 2022 – 2025 Prezesowi UZP rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach:

- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022, sporządzone 27.02.2023 r. wraz z Potwierdzeniem złożenia sprawozdania rocznego przekazanym 27.02.2023 r. z adresu e-mail: powiadomienia@ezamowienia.gov.pl;

- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2023, sporządzone 28.02.2024 r. wraz z Potwierdzeniem złożenia sprawozdania rocznego przekazanym 28.02.2024 r. z adresu e-mail: powiadomienia@ezamowienia.gov.pl;

- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024, sporządzone 27.02.2025 r. wraz z Potwierdzeniem złożenia sprawozdania rocznego przekazanym 27.02.2025 r. z adresu e-mail: powiadomienia@ezamowienia.gov.pl

(dowód: akta kontroli nr 13)

B. Ocena częściowa opisowa:

W oparciu o treść dokumentacji ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2022-2025, Zespół przekazywał Prezesowi UZP roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie zgodnym z wymaganiem zawartym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp. Wobec powyższego potwierdzono realizację zalecenia.

C. Zalecenia: nie wydano

Ad 4)

Zalecenie 4 - zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną.

A. Opis stanu faktycznego:

W związku z realizacją *zalecenia 4* zostało wydane przez Dyrektora Zespołu zarządzenie nr 5/XI/2019 z dnia 31.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie.

Z dniem 29.08.2023 r. weszło w życie zarządzenie w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, w którym określono zasady postępowania w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją sald. Przyjęto również zasady postępowania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz określono zakres czynności związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników.

Z uwagi na wykazane w *wystąpieniu pokontrolnym* nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury, Zespół kontrolujący przeprowadził werykowaną kontrolę dokumentacji z ostatniej inwentaryzacji składników majątku trwałego. Przedmiotowa inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 2/XI/2023 Dyrektora Zespołu z dnia 14.11.2023 r. w sprawie powołania i przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (dalej: *zarządzenie w sprawie inwentaryzacji*). Spisem z natury należało objąć składniki majątkowe zlokalizowane w:

- budynku szkoły przy ul. Mickiewicza 10 i 12 w Skoczowie,
- w oddziale szkolnym ZPZW w Górkach Wielkich,

- w oddziale szkolnym ZPZW w Jaworzu.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono od 14.11.2023 r. do 31.12.2023 r. Ww. zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną w 3 osobowym składzie. Załącznikiem nr 1 do zarządzenia w sprawie inwentaryzacji jest wykaz zespołów spisowych.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone zostały przez Komisję inwentaryzacyjną sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w Zespole oraz w oddziałach w Jaworzu i Górkach Wielkich, w których wskazano, że wszystkie składniki majątkowe zostały spisane w arkuszach spisu z natury i nie stwierdzono usterek (...).

Sporządzono również dokument „Weryfikacja stanu inwentarza w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie na dzień 31.12.2023 r.” podpisany przez Dyrektora i Głównego księgowego Zespołu, w którym wskazano, że wartości i ilości na arkuszach spisu z natury są zgodne z ewidencją księgową kont: 011, 013, 020 na dzień 31.12.2023 r.

W wyniku wrywkowej kontroli dokumentacji z przebiegu spisu z natury stwierdzono:

- arkusze spisu z natury nr: 3/2023, 4/2023, 6/2023, 11/2023, 12/2023, 13/2023, 14/2023, 23/2023, 24/2023, 25/2023, 26/2023, 53/2023 zostały podpisane przez członków zespołów spisowych wskazanych w zarządzeniu w sprawie inwentaryzacji,
- załącznikiem do zarządzenia w sprawie inwentaryzacji jest wykaz osób wchodzących w skład zespołów spisowych przeprowadzających spis w poszczególnych salach. Nie został natomiast wskazany termin przeprowadzenia określonych czynności inwentaryzacyjnych, co narusza postanowienia rozdziału IV § 12 ust. 3 zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, zgodnie z którymi „W harmonogramie inwentaryzacji winny zostać podane terminy (dni i godziny) przeprowadzenia określonych czynności inwentaryzacyjnych z podaniem:
 - momentu ich rozpoczęcia i zakończenia,
 - osób odpowiedzialnych za ich przeprowadzenie (...)”,
- brak sporządzenia przez zespoły spisowe sprawozdania z przygotowania oraz przebiegu spisu z natury, co jest niezgodne z postanowieniami rozdziału IV § 14 pkt 6 zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, zgodnie z którymi „Do dokumentów inwentaryzacyjnych należy zaliczyć (...): 6. sprawozdanie zespołu spisowego z przygotowania oraz przebiegu spisu z natury w danym polu spisowym – jeżeli dyrektor powoła w wyniku różnic inwentaryzacyjnych”,
- na arkuszu spisu z natury nr 1/2023 w pozycji 6 i 7 zostały spisane grunty. Ponadto w arkuszu spisu z natury nr 24/2023 w pozycjach: 30 - 41, 45, 50, 62 - 68 spisano programy komputerowe (licencje). Inwentaryzacja tych pozycji aktywów powinna odbyć się w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zgodnie z postanowieniami IV § 10 ust. 2 zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- na arkuszu spisu z natury nr 1/2023 jako odrębne środki trwałe wprowadzono:
 - modernizacja budynku wraz z elewacją na kwotę 749 007,99 zł,
 - modernizacja budynku na kwotę 29 343,72 zł,
 - przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania parteru budynku ZSS ul. Mickiewicza 10 na kwotę 2 179 957,13 zł,
 - nadzór inwestorski na kwotę 3 690 zł.

Wykazane w arkuszu spisu z natury pozycje nie spełniają definicji środka trwałego określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym „Ileż w ustawie jest mowa o (...) środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki (...)”.

Koszty przeprowadzonych modernizacji i przebudowy zwiększają wartość danego budynku, a nie stanowią odrębnej pozycji inwentarzowej, co wynika z treści art. 31 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową (...)”.

(dowód: akta kontroli nr 14)

B. Ocena częściowa opisowa:

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Zespół zaktualizował procedury wewnętrzne związane z inwentaryzacją majątku. Powyższe potwierdza realizację zalecenia.

Z uwagi jednak na wprowadzone zmiany w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji, Zespół kontrolujący zweryfikował ich realizację w oparciu o dokumentację z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury na podstawie *zarządzenia w sprawie inwentaryzacji*. W wyniku kontroli **stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia dotyczące nieprzestrzegania ustawy o rachunkowości oraz zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym**, poprzez:

1) nieprawidłową formę przeprowadzenia inwentaryzacji licencji, programów komputerowych i gruntów, tj. inwentaryzacja tych pozycji aktywów została przeprowadzona drogą spisu z natury, a powinna nastąpić w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami rozdziału IV § 10 ust. 2 *zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym* w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości*,

2) nieprawidłowe ujęcie w arkuszu spisu z natury nr 1/2023 środków trwałych, w którym wykazano wartości kosztów modernizacji lub przebudowy, zamiast obiektów inwentarzowych (budynków), czym naruszono postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 31 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,

3) nieokreślenie w zarządzeniu w sprawie inwentaryzacji terminów przeprowadzenia określonych czynności inwentaryzacyjnych, co narusza postanowienia rozdziału IV § 12 ust. 3 *zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym*, zgodnie z którymi „W harmonogramie inwentaryzacji winny zostać podane terminy (dni i godziny) przeprowadzenia określonych czynności inwentaryzacyjnych z podaniem:

- momentu ich rozpoczęcia i zakończenia (...)”,

4) brak sporządzenia przez zespoły spisowe sprawozdania z przygotowania oraz przebiegu spisu z natury, co jest niezgodne z postanowieniami rozdziału IV § 14 pkt 6 zarządzenia w sprawie gospodarki majątkiem trwałym.

W związku ze stwierdzeniem ww. nieprawidłowości i uchybień, Zespół powinien podjąć działania mające na celu poprawę procesu inwentaryzacyjnego, w szczególności poprzez wzmocnienie kontroli następczej w tym obszarze.

C. Zalecenia:

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych Zespołu.

Ad 5)

Zalecenie 5 - opracować wewnętrzną procedurę dotyczącą likwidacji rzeczowych składników majątkowych.

A. Opis stanu faktycznego:

Dyrektor Zespołu w odpowiedzi o sposobie realizacji *zalecenia 5* w piśmie nr S.091.2.2019 z dnia 29.11.2019 r. poinformował, że zostało wprowadzone zarządzenie nr 3/X/2019 z dnia 30.10.2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Likwidacyjnej do spraw likwidacji środków trwałych i innych rzeczowych składników majątku. Załącznikiem do ww. zarządzenia jest Regulamin działania Stałej Komisji Likwidacyjnej do spraw likwidacji środków trwałych i innych rzeczowych składników majątkowych. Procedura określa sposób postępowania w zakresie oceny składników majątkowych pod względem dalszego korzystania, sporządzania dokumentacji z likwidacji, uzyskania zgody organu prowadzącego oraz postępowania z likwidowanymi składnikami majątkowymi. Z dniem 29.08.2023 r. sposób postępowania przy likwidacji majątku określa zarządzenie w sprawie gospodarki majątkiem trwałym.

(dowód: akta kontroli nr 15)

B. Ocena częściowa opisowa:

Zespół opracował procedury, które określają sposób postępowania przy likwidacji rzeczowych składników majątkowych, tym samym *zalecenie 5* jest respektowane. Podjęte działania jednostki w przedmiotowym zakresie należy ocenić pozytywnie.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 6)

Zalecenie 6 - zweryfikować ewidencję konta 013 (pozostałych środków trwałych) w celu:

- ustalenia rzeczywistego stanu ilościowo-wartościowego tego konta,

- doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
- rozliczenia osób odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe,
- przeciwdziałania ewentualnym nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem Zespołu,
- dokonania oceny przydatności gospodarczej nieużywanych składników majątkowych.

A. Opis stanu faktycznego:

Realizację zalecenia 6 przeprowadzono na podstawie wybranych losowo ksiąg inwentarzowych prowadzonych przez Zespół techniką tradycyjną (manualnie). Księgi te zostały założone od 2023 r. i wpisywany jest w nich stan pozostałych środków trwałych z uwzględnieniem zapisów wynikających z wcześniej prowadzonych ksiąg inwentarzowych.

Weryfikację stanu wyposażenia przeprowadzono również z pomocą programu EXCEL. Dodatkowo w Zespole prowadzi się ewidencję pozostałych środków trwałych w programie Inwentarz – VULCAN.

W trakcie inwentaryzacji w drodze spisu z natury oceniany jest również stan inwentaryzowanych składników majątkowych.

Dodatkowo Dyrektor i Główny księgowy Zespołu złożyli w dniu 01.08.2025 r. pisemne oświadczenie w zakresie weryfikacji stanu pozostałych środków trwałych o treści:

„Niniejszym oświadczam, że w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie została przeprowadzona weryfikacja konta 013, zostały sprawdzone zapisy w księgach inwentarzowych i porównane z ewidencją księgową. Podczas uzgadniania pracownik działu księgowości sprawdził czy wszystkie pozycje w księgach inwentarzowych są prawidłowe i zgadzają się z zapisami ewidencji księgowej.

W trakcie ww. działań zostały naniesione korekty tak aby ustalić rzeczywisty stan ilościowo-wartościowy. Ponadto co rocznie dokonywana jest kontrola i sprawdzenie zapisów w księgach inwentarzowych i porównywane są wartości z zapisami na koncie 013.

Jednocześnie oświadczam, że wartość majątku Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie została wprowadzona do programu INWENTARZ – VULCAN, która jest dodatkową formą weryfikacji zapisów wartościowych i ilościowych. Oświadczam, że stany ilościowe i wartościowe są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową”.

Zespół kontrolujący przyjął złożone oświadczenie w zakresie sposobu dokonania ustalenia rzeczywistego stanu pozostałych środków trwałych.

(dowód: akta kontroli nr 16)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

Zespół przeprowadził czynności z ustaleniem wartości stanu pozostałych środków trwałych, których stan został ujęty w ręcznie prowadzonych od 2023 r. księgach inwentarzowych. Ponadto dane o stanie wyposażenia ujmowane są w programie Inwentarz – VULCAN.

Zalecenie 6 dotyczące ustalenia rzeczywistego stanu pozostałych środków trwałych jest realizowane.

C. Zalecenia: nie wydano.

Ad 7)

Zalecenie 7 - szacować roczne wartości zamówień dla poszczególnych dostaw, usług lub robót budowlanych, których wartość nie przekracza 30 000 euro.

W stanie prawnym obowiązującym od 01.01.2021 r. wartość zamówień, do której nie stosuje się postanowień ustawy Pzp wynosi 130 000 zł.

A. Opis stanu faktycznego:

W dniu 29.08.2023 r. zarządzeniem Dyrektora nr 12/VIII/2023 Zespół wprowadził nowy Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto. Zapisy dotyczące planowania zamówień zawarto w § 3 regulaminu:

„Planowanie zamówień

- 1. Pracownik merytoryczny przygotowuje roczny plan zamówień oraz roczny plan postępowań o udzielenie zamówienia.*
- 2. W celu wyeliminowania konieczności realizacji zamówień niezaplanowanych, a możliwych do przewidzenia na etapie planowania, plany o których mowa w ust. 1, przygotowywane są z należytą starannością, przy uwzględnieniu wysokości środków zabezpieczonych w budżecie, ilości i rodzaju zamówień udzielanych w poprzednim roku budżetowych oraz mając na uwadze planowane na dany rok zmiany rodzajowe i ilościowe.*
- 3. W toku przygotowywania planów, o których mowa w ust. 1, niedopuszczalne jest:*
 - 1) opisywanie zamówień, w sposób utrudniający ustalenie istnienia obowiązku stosowania ustawy Pzp;*
 - 2) dzielenie i zaniżanie wartości zamówień, w celu uniknięcia obowiązku stosowania ustawy Pzp.*
- 4. Plany o których mowa w ust. 1, przedkładane są do akceptacji przez Kierownika zamawiającego, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez organ prowadzący”.*

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Zespołu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie jednostki, Zespół szacuje roczne wartości zakupów opracowując Plan finansowy jednostki.

W odpowiedzi na zapytanie Zespołu kontrolującego dotyczące braku udostępnienia dokumentacji dotyczącej planowania zamówień publicznych za lata 2022-2025, z uwzględnieniem zamówień poniżej 130 000 zł, Zespół złożył w dniu 21.08.2025 r. wyjaśnienie o treści:

„4. Plan finansowy jednostki

Podmiot w planie finansowym corocznie przekazuje planowane zamówienia poniżej 130 000 zł netto. Do tej pory w planach finansowych jednostki nie były przewidywane wydatki przekraczające ten próg, co znajdowało odzwierciedlenie w załączniku 17a do

planów jednostki na kolejny rok budżetowy. Informację tę przekazał Dyrektor Krzysztof Kusiński w trakcie kontroli”.

(dowód: akta kontroli nr 17, 20)

B. Ocena częściowa opisowa:

Z uwagi na brak przedłożenia przez kontrolowanego dokumentacji stanowiącej dowód prowadzenia szacowania rocznych wartości zamówień za lata 2022-2025 dla poszczególnych dostaw, usług lub robót budowlanych, przeprowadzonych zgodnie z procedurą zawartą w § 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto, oceniono stopień realizacji zalecenia za częściowy.

C. Zalecenia:

Dokumentować wynik planowania rocznych wartości zamówień dla poszczególnych dostaw, usług lub robót budowlanych, których wartość nie przekracza 130 000 zł.

Ad 8)

Zalecenie 8 - w związku z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przeanalizować celowość obniżenia kwoty, która będzie obligować pracowników Zespołu do przeprowadzania postępowań ofertowych przed udzieleniem zamówienia publicznego (obecnie jest to kwota od 10.000 euro).

A. Opis stanu faktycznego:

Jak ustalono w oparciu o zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zespołu nr 12/VIII/2023 z dnia 29.08.2023 r., regulacja zawarta w § 9 ust. 1 pkt 1 przewiduje możliwość odstąpienia od stosowania regulaminu dla wartości zamówienia nie przekraczającej 20 000 złotych netto.

(dowód: akta kontroli nr 17)

B. Ocena częściowa opisowa:

W wyniku wprowadzenia zmian zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto, Zespół obniżył kwotę obligującą pracowników Zespołu do przeprowadzania postępowań ofertowych przed udzieleniem zamówienia publicznego do 20 000 zł. Powyższe działanie należy uznać za realizację zalecenia.

C. Zalecenia: nie wydano.

III. Zagadnienia niepodlegające ocenie.

1. Wykorzystanie publicznej usługi rejestrowego doręczenia elektronicznego.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

- a) wpisania do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych (BAE) adresu do e-Doręczeń (ADE),
- b) wysyłania do podmiotu publicznego/podmiotu niepublicznego/osoby fizycznej korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego (PURDE).

Ad a) Zespół ma ustalony adres e-Doręczeń wpisany do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych.

Ad b) W trakcie kontroli przedłożono przykładowe zestawienie korespondencji ze strony e-doreczenia.gov.pl, według stanu na dzień 25.07.2025 r.

Na dzień 01.08.2025 r., na podstawie otrzymanych wydruków oraz rejestru przesyłek wychodzących stwierdzono, że Zespół wysyła korespondencję z wykorzystaniem PURDE do podmiotów publicznych.

W trakcie kontroli Dyrektor Zespołu złożył w dniu 01.08.2025 r. pisemną informację „Oświadczam, że Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie posiada adres do e-Doręczeń: AE.PL-17407-89906-FATTG-28. Korzystamy z e-Doręczeń w korespondencji z innymi podmiotami”.

(dowód: akta kontroli nr 18)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Sprawozdanie posiada 37 stron.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący:

Aleksander Lesik



Dokument podpisany elektronicznie przez:
Aleksander Lesik; Urząd Marszałkowski
Data podpisu:
2025.09.22 09:25:01.

Kontrolujący:

Mariusz Latusek



Dokument podpisany elektronicznie przez:
Mariusz Latusek; Urząd Marszałkowski
Data podpisu:
2025.09.22 09:32:06.

**Osoba upoważniona przez
Marszałka Województwa Śląskiego:**

Danuta Zarębska
Kierownik Referatu Kontroli
Biuro Kontroli



Dokument podpisany elektronicznie przez:
Danuta Zarębska; Urząd Marszałkowski
Data podpisu:
2025.09.22 09:45:11.

Pouczenie

Zgodnie z § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r. „Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do jego treści. O dochowaniu terminu decyduje data nadania pisma”. Ponadto Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, winien poinformować podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.