

WKZ.1711.007.2024

PROTOKÓŁ z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach

Na podstawie wniosku złożonego przez Naczelnika Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Gliwicach, a zatwierdzonego przez Starostę Gliwickiego, w terminie od 27.03.2024 r. do 10.04.2024 r. przeprowadzono kontrolę doraźną problemową w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach przy ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37, dalej ZS/jednostka.

Realizacja zadań została sprawdzona przez Panią Joanna Lewko-Kuźniewicz – Zastępcę Naczelnika w Wydziale Kontroli, Audytu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Gliwicach - na podstawie upoważnienia Starosty Gliwickiego nr WOK-RKS.077.90.2024 z dnia 05.03.2024 r. oraz Panią Karolinę Jabłońską - Szewczyk – Inspektora w Wydziale Kontroli, Audytu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Gliwicach - na podstawie upoważnienia Starosty Gliwickiego nr WOK-RKS.077.91.2024 z dnia 05.03.2024 r.

Program kontroli obejmował rok 2023 w zakresie:

Sprawdzenia prawidłowości poniesionych wydatków oraz przyjętych przez jednostkę procedur, w związku z uruchomieniem w szkole oddziału przygotowania wojskowego na podstawie Umowy Nr 189_OPW/J/3300026512/862 o udzielenie dotacji celowej zawartej w dniu 09.11.2023 r.

Zasady działania jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą określają między innymi przepisy: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: ustawa o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: ustawa o rachunkowości), ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp), ustawa z dnia 27 października 2016 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: fzo), rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie wsparcia dla organu prowadzącego oddział przygotowania wojskowego, rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie szkolenia w oddziale przygotowania wojskowego

ZS jest powiatową jednostką organizacyjną, dla której organem prowadzącym jest Powiat Gliwicki, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Dyrektorem jednostki od 01.09.2018 r. nadal jest Pani Edyta Mierzwa. Główną Księgową od 01.08.2023 r. nadal jest Pani Anna Biniek. Do kontroli przedłożono zakresy czynności Głównej księgowej oraz referenta jako osób zaangażowanych w realizację zadania.

[dowód kontroli str. 1-4]

SPRAWDZENIE PRAWIDŁOWOŚCI PONIESIONYCH WYDATKÓW ORAZ PRZYJĘTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ PROCEDUR, W ZWIĄZKU Z URUCHOMIENIEM W SZKOLE ODDZIAŁU PRZYGOTOWANIA WOJSKOWEGO NA PODSTAWIE UMOWY NR 189_OPW/J/3300026512/862 O UDZIELENIE DOTACJI CELOWEJ ZWARTEJ W DNIU 09.11.2023 R.

Procedury związane z uruchomieniem Oddziału Przygotowania Wojskowego

Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach uchwałą nr 47/2022/2023 z dnia 9 listopada 2022 r. wydała pozytywną opinię w sprawie utworzenia od 01 września 2023 r. oddziału przygotowania wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach.

W dokumentacji zadania znajduje się pismo Dyrektora jednostki z dnia 06 grudnia 2022 r., skierowane do Zarządu Powiatu Gliwickiego, z prośbą o wystąpienie do Ministra Obrony Narodowej o zezwolenie na utworzenie oddziału przygotowania wojskowego. Do pisma dołączono uchwałą nr 47/2022/2023 z dnia 9 listopada 2022 r. Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach oraz opracowany stosowny wniosek.

Postanowieniem numer 39 Szef Centralnego Wojskowego Centrum Rekrutacji z dnia 24 lutego 2023 r. wydał pozytywną opinię w przedmiocie udzielenia zezwolenia na utworzenie od 1 września 2023 r. oddziału przygotowania wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach.

Decyzją 19/CWCR/2023 z dnia 05.06.2023 r. Minister Obrony Narodowej (dalej MON), po rozpatrzeniu wniosku Powiatu Gliwickiego, a także po zaciągnięciu opinii Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Szefa Centralnego Wojskowego Centrum Rekrutacji udzielił zezwolenia na utworzenie od dnia 1 września 2023 r. oddziału przygotowania wojskowego w Technikum w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach. Jednocześnie MON wskazał 13. Śląską Brygadę Obrony Terytorialnej w Katowicach jako jednostkę odpowiedzialną za prowadzenie zajęć praktycznych dla uczniów OPW.

Uchwałą nr 15/2023/2024 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach z dnia 30 sierpnia 2023 r. przyjęto zmiany w Statucie Technikum. W § 1 powyższej uchwały wprowadzono Aneks nr 1 do Statutu Technikum w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej (dalej Statutu Technikum). Na podstawie powyższego wprowadzono m.in. zmiany :

- w § 1 ust. 7 Statutu Technikum dodano zapis „w szkole mogą być tworzone oddziały przygotowania wojskowego zgodnie z obowiązującymi przepisami”;
- w § 6a ust. 1 dodano pkt 1 i 2 w brzmieniu :

„1) w oddziałach wojskowych jest realizowany program szkolenia wojskowego zgodnie z zapisami niniejszego Statutu,

2) w oddziałach przygotowania wojskowego realizowany jest program szkolenia wojskowego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej w sprawie szkolenia w oddziale przygotowania wojskowego”.

Uchwała została jednogłośnie przyjęta przez Radę Pedagogiczną i weszła w życie z dniem 30 sierpnia 2023 r.

Na podstawie § 5 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie szkolenia w oddziale przygotowania wojskowego oraz zgodnie z decyzją MON, Dyrektor jednostki w dniu 8.09.2023 r. zawarł Porozumienie o współpracy z Dowódcą 13. Śląskiej Brygady Obrony Terytorialnej w zakresie realizacji zajęć praktycznych w Oddziale Przygotowania Wojskowego przez patronacką jednostkę wojskową.

[dowód kontroli str. 5-25]

Zgłoszenie do dofinansowania

Zgodnie z art. 74 ust 2 ustawy fzo Minister Obrony Narodowej może udzielić organowi prowadzącemu szkołę, która prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą w dziedzinie obronności państwa, dotacji celowej na dofinansowanie zadań bieżących lub inwestycyjnych. W rozporządzeniu z dnia 7 sierpnia 2020 r., Minister Obrony Narodowej określił zakres wsparcia dla organu prowadzącego oddział przygotowania wojskowego, uwzględniając program szkolenia, organizację i formy zajęć realizowanych w ramach tego szkolenia oraz warunki realizacji zajęć praktycznych, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 18 ust. 6 ustawy - Prawo oświatowe.

Do kontroli przedłożono Kartę zgłoszenia do dofinansowania dla oddziału przygotowania wojskowego w roku szkolnym 2023/2024, w której w I części stanowiącej Deklarację udziału organu prowadzącego w dofinansowaniu w roku szkolnym 2023/2024 określono cel wsparcia:

- a) zakup wyposażenia specjalistycznego niezbędnego do realizacji programu szkolenia w OPW w roku szkolnym 2023/2024 ze środków pochodzących z dotacji wyniesie maksymalnie 68.000,00 zł i z wkładu własnego w maksymalnej wysokości 17.000,00 zł.
- b) zakup indywidualnego pakietu ubiorczego ucznia OPW (ubiór dla ucznia klas pierwszych, którzy rozpoczynają naukę od 01.09.2023 r. ze środków pochodzących z dotacji wyniesie 1.160,00 zł i z wkładu własnego w wysokości 290,00 zł (290,00 zł X 30 liczba uczniów = 8.700,00 zł)

oraz załączniki :

- nr 1 – zestawienie wyposażenie specjalistycznego dla całego OPW, zwane „pakietem szkoleniowym OPW” na rok szkolny 2023/2024 ze wskazaniem nazw asortymentu;

- nr 2 – indywidualny pakiet wyposażenia ucznia klasy OPW w roku szkolnym 2023/2024 (koszt wyposażenia na 1 ucznia) ze wskazaniem nazw asortymentu.

Karta zgłoszenia została podpisana przez przedstawicieli organu prowadzącego oraz Skarbnika Powiatu Gliwickiego.

[dowód kontroli str. 26-38]

Udzielenie zamówienia

Ustalono, że udzielenia zamówienia jednostka dokonała na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł netto obowiązującego w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach (dalej Regulamin zamówień), wprowadzonego przez Dyrektora Zespołu Szkół imienia Marii Konopnickiej w Pyskowicach Zarządzeniem nr 21/2022-2023 z dnia 28.08.2023 roku.

Zgodnie z § 4 Regulaminu zamówień przed wszczęciem procedury udzielania zamówień pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie postępowania (w tym przypadku referent) szacuje wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia:

- czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych
- czy wydatek ma pokrycie w planie finansowych.

W ust. 3 wskazano metody ustalenia wartości szacunkowej m.in. na podstawie wysokości zabezpieczonej w budżecie szkoły, kwoty na dane zadania (wówczas wysokość kwoty zabezpieczonej w budżecie szkoły stanowi szacunkową wartość zamówienia). Do realizacji zadania jednostka wybrała opisaną powyżej metodę.

Do kontroli przedłożono szacownie wartości zamówienia w formie notatki służbowej (znak sprawy OPW/9/2023) z dnia 02.10.2023 r. na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu zamówień.

Szacunkową wartość zamówienia na realizację zadania pn. „Zakup i dostawa umundurowania oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej Pyskowicach” ustalono w kwocie 104.472,00 zł netto.

Czynności wyboru wykonawcy, zgodnie z § 5 Regulaminu zamówień przeprowadził pracownik odpowiedzialny za przeprowadzanie postępowania w formie zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego (jednostki).

Do kontroli przedłożono zapytanie ofertowe z dnia 9.10.2023 r. Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach, w którym zaprasza do złożenia oferty cenowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o nazwie „ Zakup i dostawa umundurowania oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach.

Jako przedmiot zamówienia wskazano zakup i dostawę umundurowania oraz wyposażenia specjalistycznego dla OPW, w ramach realizacji programu szkolenia w OPW dla 30 uczniów. Zapytanie zostało podzielone na 2 zadania. Określono, że wykonawca może złożyć ofertę tylko

dla jednego zadania lub dla obu zadań, z zastrzeżeniem, że składana oferta musi obejmować cały asortyment zadania, o realizację którego ubiega się wykonawca.

W zapytaniu ofertowym jako zadanie nr 1 wskazano „Indywidualny pakiet wyposażenia ucznia klasy OPW w roku szkolnym 2023/2024”. Opis pakietu stanowi załącznik nr 1 do zapytania i jest spójny z załącznikiem numer 2 do Karty zgłoszenia do dofinansowania (pod względem nazwy asortymentu, jednostek miary i ilości). Asortyment z pakietu zgodny jest z zapisami § 4 przedmiotowego rozporządzenia. Do zapytania dołączono także załącznik nr 1a tj. „Wymagania techniczne – ubiór mundurowy dla uczniów realizujących projekt resortu Obrony Narodowej” i jest spójny z załącznikiem numer 6 przedmiotowej Umowy.

W zapytaniu zastrzeżono, że „oferta składana dla zadania nr 1 musi być zgodna w zakresie ilościowym i rzeczowym załącznikiem 1 i 1a. Oferta składana dla zadania nr 1 musi być złożona na formularzu ofertowym dla zadania, którego wzór stanowi załącznik numer 3” do zapytania ofertowego.

W zapytaniu ofertowym jako zadanie nr 2 wskazano „Zestawienie wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW zwane pakietem szkoleniowym OPW na rok szkolny 2023/2024”. Opis pakietu stanowi załącznik nr 2 do zapytania i jest spójny z załącznikiem numer 1 do Karty zgłoszenia do dofinansowania (pod względem nazwy asortymentu, jednostek miary i ilości).

Do zapytania dołączono także załącznik nr 2a tj. „Opis Asortymentu wyposażenia specjalistycznego dla OPW” oraz załącznik nr 2b tj. „Wymagania techniczne – kurtka dla uczniów realizujących projekt resortu Obrony Narodowej” – załącznik nr 2b jest spójny z załącznikiem numer 7 przedmiotowej Umowy.

W zapytaniu zastrzeżono, że „oferta składana dla zadania nr 2 musi być zgodna w zakresie ilościowym i rzeczowym załącznikami 2,2a,2b. Oferta składana dla zadania nr 2 musi być złożona na formularzu ofertowym dla zadania, którego wzór stanowi załącznik numer 4” do zapytania ofertowego.

W zapytaniu ofertowym określono kryteria oceny ofert, to jest :

kryterium ceny - 85%

kryterium terminu realizacji-15%.

Powyższe zgodne jest z § 5 Regulaminu zamówień.

Określono także wzór kryteriów oceny ofert, na podstawie którego będą liczone punkty jakie może uzyskać złożona oferta.

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwyższą ilość punktów w wyniku sumowania punktów, kryterium oceny ofert i odpowiadająca wszystkim warunkom przedstawionym w zapytaniu ofertowym.

W zapytaniu ofertowym zamawiający wskazał termin związania ofertą przez okres 30 dni.

Zamawiający wskazał w zapytaniu ofertowym wymagania szczegółowe jakie musi spełniać wykonawca – tj. wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie zrealizował

minimum 2 dostawy odpowiadające przedmiotowi zamówienia o łącznej wartości dostawy co najmniej 200.000,00 zł. Weryfikacja spełnienia przez wykonawcę warunków następuje na podstawie złożonego oświadczenia dotyczącego spełnienia warunków udziału w postępowaniu według załącznika nr 5 do zapytania ofertowego z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane oraz załączeniem dowodów określających, czy te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie.

W zapytaniu ofertowym wskazano, że ofertę można złożyć w terminie do 23 października 2023 r. do godz. 9:00 osobiście, przesłać pocztą na adres zamawiającego lub pocztą elektroniczną na adres mailowy zamawiającego. W wyznaczonym terminie składania ofert zobowiązano oferentów do dostarczenia na adres zamawiającego jeden kompletnego pakietu indywidualnego wyposażenia ucznia OPW oraz/lub jeden pakiet wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW zwane pakietem szkoleniowym OPW (adekwatnie do składanej oferty) w celu sprawdzenia zgodności z wymaganiami technicznymi. Po weryfikacji pakiety na wezwanie oferenta zostaną odesłane na jego koszt. Termin na składanie ofert został wyznaczony zgodnie z § 4 Regulaminu zamówień.

Zastrzeżono, że przedmiot zamówienia musi być fabrycznie nowy należytej jakości wolny od jakichkolwiek wad fizycznych, jak również od jakichkolwiek wad prawnych i roszczeń osób trzecich, nieużywane. Zastrzeżono także, że zamawiający może unieważnić postępowanie bez podania przyczyny, w tym również w sytuacji nieotrzymania dofinansowania z Ministerstwa Obrony Narodowej.

Poinformowano oferentów, że zakupy w ramach zapytania ofertowego będą realizowane dopiero po otrzymaniu dofinansowania z Ministerstwa Obrony Narodowej.

Po wyłonieniu najkorzystniejszej oferty zamawiający podpisze umowę z wykonawcą, której wzór dołączono do zapytania ofertowego.

Według § 6 Regulaminu zamówień oceną i analizą złożonych ofert zajmuje się wyznaczony pracownik, który sporządza protokół i przedstawia go Dyrektorowi jednostki lub upoważnionej przez niego osoby do akceptacji. Zarządzeniem nr 6/2023-2024 z dnia 20 października 2023 r. wydanym przez Dyrektora Zespołu Szkół imienia Marii Konopnickiej w Pyskowicach w sprawie powołania Komisji do spraw oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o nazwie „Zakup i dostawa umundurowania, oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach” powołano czteroosobową Komisję. Odpowiedzialnego za realizację zarządzenia wskazano przewodniczącego Komisji. Do kontroli przedłożono protokół z prac członków Komisji do spraw oceny ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu, w którym 4 osobowa komisja podczas zebrania 23.10.2023 r. stwierdziła, że na „ogłoszono zamówienie, nie wpłynęła żadna oferta. Sporządzenie protokołu z jej prac nie zostało uregulowane w Regulaminie zamówień. Do kontroli przedłożono protokół z zapytania ofertowego z dnia 23 października 2023 roku, w którym

określono nazwę zapytania ofertowego, przedmiot zamówienia w podziale na zadania, ustaloną szacunkową wartość zamówienia, sposób upublicznienia zapytania oraz termin składania ofert. Przed upływem terminu do składania ofert nie wpłynęły żadne oferty.

W związku z nierozstrzygniętym zapytaniem ofertowym jednostka ponownie przeprowadziła procedurę udzielenia zamówienia.

Do kontroli przedłożono zapytanie ofertowe z dnia 23.10.2023 r. Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach, w którym zaprasza do złożenia oferty cenowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o nazwie „ Zakup i dostawa umundurowania oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach.

Jako przedmiot zamówienia wskazano zakup i dostawę umundurowania oraz wyposażenia specjalistycznego dla OPW, w ramach realizacji programu szkolenia w OPW dla 30 uczniów. Zapytanie zostało podzielone na 2 zadania. Określono, że wykonawca może złożyć ofertę tylko dla jednego zadania lub dla obu zadań, z zastrzeżeniem, że składana oferta musi obejmować cały asortyment zadania, o realizację którego ubiega się wykonawca.

W zapytaniu ofertowym jako zadanie nr 1 wskazano „Indywidualny pakiet wyposażenia ucznia klasy OPW w roku szkolnym 2023/2024”. Opis pakietu stanowi załącznik nr 1 do zapytania i jest spójny z załącznikiem numer 2 do Karty zgłoszenia do dofinansowania (pod względem nazwy asortymentu, jednostek miary i ilości). Asortyment z pakietu zgodny jest z zapisami § 4 przedmiotowego rozporządzenia. Do zapytania dołączono także załącznik nr 1a tj. „Wymagania techniczne – ubiór mundurowy dla uczniów realizujących projekt resortu Obrony Narodowej” i jest spójny z załącznikiem numer 6 przedmiotowej Umowy.

W zapytaniu zastrzeżono , że „oferta składana dla zadania nr 1 musi być zgodna w zakresie ilościowym i rzeczowym załącznikiem 1 i 1a. Oferta składana dla zadania nr 1 musi być złożona na formularzu ofertowym dla zadania, którego wzór stanowi załącznik numer 3” do zapytania ofertowego.

W zapytaniu ofertowym jako zadanie nr 2 wskazano „Zestawienie wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW zwane pakietem szkoleniowym OPW na rok szkolny 2023/2024”. Opis pakietu stanowi załącznik nr 2 do zapytania i jest spójny z załącznikiem numer 1 do Karty zgłoszenia do dofinansowania (pod względem nazwy asortymentu, jednostek miary i ilości).

Do zapytania dołączono także załącznik nr 2a tj. „Opis Asortymentu wyposażenia specjalistycznego dla OPW” oraz załącznik nr 2b tj. „Wymagania techniczne – kurtka dla uczniów realizujących projekt resortu Obrony Narodowej” – załącznik nr 2b jest spójny z załącznikiem numer 7 przedmiotowej Umowy.

W zapytaniu zastrzeżono , że „oferta składana dla zadania nr 2 musi być zgodna w zakresie ilościowym i rzeczowym załącznikiem 2,2a,2b. Oferta składana dla zadania nr 2 musi być

złożona na formularzu ofertowym dla zadania, którego wzór stanowi załącznik numer 4" do zapytania ofertowego.

W zapytaniu ofertowego określono kryteria oceny ofert, to jest :

kryterium ceny - 85%

kryterium terminu realizacji - 15%.

Powyższe zgodne jest z § 5 Regulaminu zamówień.

Określono także wzór kryteriów oceny ofert, na podstawie którego będą liczone punkty jakie może uzyskać złożona oferta.

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwyższą ilość punktów w wyniku sumowania punktów, kryterium oceny ofert i odpowiadająca wszystkim warunkom przedstawionym w zapytaniu ofertowym.

W zapytaniu ofertowym zamawiający wskazał termin związania ofertą przez okres 30 dni.

Zamawiający wskazał w zapytaniu ofertowym wymagania szczegółowe jakie musi spełniać wykonawca – tj. wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie zrealizował minimum 2 dostawy odpowiadające przedmiotowi zamówienia o łącznej wartości dostawy co najmniej 200.000,00 zł. Weryfikacja spełnienia przez wykonawcę warunków następuje na podstawie złożonego oświadczenia dotyczącego spełnienia warunków udziału w postępowaniu według załącznika nr 5 do zapytania ofertowego z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane oraz załączeniem dowodów określających, czy te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie.

W zapytaniu ofertowym wskazano, że ofertę można złożyć w terminie do 6 listopada 2023 r. do godz. 11:00 osobiście, przesać pocztą na adres zamawiającego lub pocztą elektroniczną na adres mailowy zamawiającego. W wyznaczonym terminie składania ofert zobowiązano oferentów do dostarczenia na adres zamawiającego jeden kompletnego pakietu indywidualnego wyposażenia ucznia OPW oraz/lub jeden pakiet wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW zwane pakietem szkoleniowym OPW (adekwatnie do składanej oferty) w celu sprawdzenia zgodności z wymaganiami technicznymi. Po weryfikacji pakiety na wezwanie oferenta zostaną odesłane na jego koszt. Termin na składanie ofert został wyznaczony zgodnie z § 4 Regulaminu zamówień.

Zastrzeżono, że przedmiot zamówienia musi być fabrycznie nowy należytej jakości wolny od jakichkolwiek wad fizycznych, jak również od jakichkolwiek wad prawnych i roszczeń osób trzecich, nieużywane. Zastrzeżono także, że zamawiający może unieważnić postępowanie bez podania przyczyny, w tym również w sytuacji nieotrzymania dofinansowania z Ministerstwa Obrony Narodowej.

Poinformowano oferentów, że zakupy w ramach zapytania ofertowego będą realizowane dopiero po otrzymaniu dofinansowania z Ministerstwa Obrony Narodowej.

Po wyłonieniu najkorzystniejszej oferty zamawiający podpisze umowę z wykonawcą, której wzór dołączono do zapytania ofertowego.

Do kontroli przedłożono wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej z dnia 23.10.2023 r. wg którego prawidłowo zamieszczono dokumentację związaną z zapytaniem ofertowym.

Według § 6 Regulaminu zamówień oceną i analizą złożonych ofert zajmuje się wyznaczony pracownik, który sporządza protokół i przedstawia go Dyrektorowi jednostki lub upoważnionej przez niego osoby do akceptacji. Zarządzeniem nr 6/2023-2024 z dnia 20 października 2023 r. wydanym przez Dyrektora Zespołu Szkół imienia Marii Konopnickiej w Pyskowicach w sprawie powołania Komisji do spraw oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o nazwie „Zakup i dostawa umundurowania, oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego w Technikum w Pyskowicach w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach” powołano czteroosobową Komisję. Odpowiedzialnego za realizację zarządzenia wskazano przewodniczącego Komisji. Do kontroli przedłożono protokół z prac członków Komisji do spraw oceny ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu, w którym 4 osobowa komisja podczas zebrania 7.11.2023 r. stwierdziła, że wpłynęła jedna oferta.

Ustalono, że oferta wpłynęła w dniu 25.10.2023 r., na formularzach oferty dla zadania nr 1 i 2 zgodnie z załącznikami nr 3 i 4 do zapytania ofertowego. Dla zadania nr 1 zaoferowano wartość indywidualnego pakietu dla jednego ucznia w kwocie 1.450,00 zł brutto, z kosztem zadania dla 30 uczniów w kwocie 43.500,00 zł brutto. Zaoferowany asortyment zgodny jest z załącznikiem 1 i 1 a do zapytania ofertowego. Oferent wskazał termin realizacji zamówienia od podpisania umowy 7 dni.

Dla zadania nr 2 zaoferowano wartość wyposażenia specjalistycznego w kwocie 85.000,00 zł brutto. Zaoferowany asortyment zgodny jest z załącznikami 2, 2a, 2b do zapytania ofertowego. Oferent wskazał termin realizacji zamówienia od podpisania umowy 7 dni.

Oferent dla potwierdzenia spełnienia warunków udziałów w postępowaniu przedłożył oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do zapytania ofertowego. Oferent oświadczył, że zrealizował minimum 2 dostawy odpowiadające przedmiotowi zamówienia o łącznej wartości dostaw co najmniej 200.000,00 zł w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert. W tabeli dla spełnienia warunków Oferent wskazał, że wykonał w 2022 roku zamówienia z tożsamym przedmiotem zamówienia, a łączna wartość dostaw wyniosła co najmniej 200.000,00 zł. Dla wykazanych w tabeli dostaw nie dołączono dowodów potwierdzających należyte wykonanie, dołączono jedynie faktury Vat za ich realizację.

Oferent wraz z ofertą przedłożył referencje na wykonanie innych dostaw w ramach tożsamych zamówień obejmujących lata 2021 -2022. Do oferty dołączono certyfikaty i świadectwa jakości oferowanych przedmiotów. Na formularzach ofertowym oferent oświadczył m.in.: związanie ofertę na czas 30 dni oraz że wykona przedmiot zamówienia zgodnie z załącznikami nr 1, 1a, 2 2a, 2 b do zapytania ofertowego.

Do kontroli przedłożono karty oceny ofert z dnia 7.11.2023 r. , w których podano ocenę spełnienia kryteriów oferty. Czterech członków Komisji na odrębnych kartach przyznało po 100 punktów.

Zgodnie z § 6 Regulaminu zamówień „w sytuacji, w której mimo zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego lub wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 2 oferentów wpłynęła tylko jedna oferta, wówczas jako kontroferty należy zastosować metodę analizy stron internetowych innych potencjalnych oferentów.” Z przedłożonego protokołu prac komisji wynika, że powyższe analizy trwały do 13.11.2023 r. Do kontroli przedłożono zbiorcze rozeznanie cenowe wg stron internetowych przeprowadzone przez członków komisji w dniach 9-10.11.2023 r. na zadanie nr 1 w kwocie 47.699,70 zł + koszt wysyłki, na zadanie nr 2 w kwocie 94.551,79 zł + koszt wysyłki.

Sporządzenie protokołu z prac Komisji nie zostało uregulowane w Regulaminie zamówień. Do kontroli przedłożono protokół z zapytania ofertowego z dnia 13 listopada 2023 roku, w którym określono nazwę zapytania ofertowego, przedmiot zamówienia w podziale na zadania, ustaloną szacunkową wartość zamówienia, sposób upublicznienia zapytania oraz termin składania ofert oraz oferty, które wpłynęły przed upływem terminu tj. ofertę firmy P.P.H i U EKO-CHOT Maciej Skudzawski : na zadanie 1 z ceną brutto 43.500,00 zł, terminem realizacji 7 dni, na zadanie 2 z ceną brutto 85.000,00 zł, terminem realizacji 7 dni, powyższą ofertę wskazano jako najkorzystniejszą.

Wybór oferty jednostka uzasadniła następująco „wymieniony powyżej Wykonawca zaoferował cenę, która mieści się w ramach środków zabezpieczonych na zakupy. Ponadto Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty oraz przesłał na adres zamawiającego 1 kompletny pakiet indywidualny wyposażenia ucznia OPW oraz 1 pakiet wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW. Komisja sprawdziła przesłany asortyment oraz jego zgodność ze specyfikacją. Ustalono, że asortyment jest zgodny z tym co opisano w zapytaniu ofertowym. Wykonawca spełnił też wszystkie warunki określone w zapytaniu ofertowym”.

Umowa dotycząca dotacji celowej na dofinansowanie OPW

Na podstawie § 2 ust. 1 w/w rozporządzenia Powiat Gliwicki, jako Beneficjent, zawarł umowę nr 189_OP/J/3300026512/862 o udzielenie dotacji celowej (dalej: Umowa OPW). Umowa OPW została zawarta w dniu 09 listopada 2023 r. pomiędzy Dysponentem czyli Skarbem Państwa, a Beneficjentem jako organem prowadzącym szkołę pod nazwą Technikum w Zespole Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach". Uchwałą Nr 1693/2023 Zarządu Powiatu Gliwickiego z dnia 8 listopada 2023 r. upoważniono Dyrektora Zespołu Szkół im. Marii Konopnickiej w Pyskowicach do reprezentowania Powiatu Gliwickiego w zakresie realizacji przedmiotu umowy dotyczącej dotacji celowej na dofinansowanie oddziałów przygotowania wojskowego.

Upoważnieniem objęto w szczególności:

1) przygotowanie i przeprowadzenie postępowania związanego z zakupem wyposażenia specjalistycznego dla całego oddziału przygotowania wojskowego służącego do realizacji programu szkolenia w oddziałach przygotowania wojskowego oraz zakupem wszystkich elementów ubioru dla każdego ucznia oddziału przygotowania wojskowego rozpoczynającego naukę w klasie I, zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie,

- 2) zaciąganie zobowiązań finansowych koniecznych do realizacji Umowy,
 - 3) wykonywanie innych koniecznych czynności niezbędnych do realizacji programu.
3. Elementy wyposażenia specjalistycznego oraz elementy ubioru muszą być zgodne z "Indywidualnym pakietem wyposażenia ucznia klasy OPW w roku szkolnym 2023/2024 oraz "Zestawieniem wyposażenia specjalistycznego dla całego OPW, zwane "pakietem szkoleniowym OPW" na rok szkolny 2023/2024" stanowiącymi załączniki do karty zgłoszenia do dofinansowania i jednocześnie spełniać wymagania techniczne określone w Umowie. Powyższe zapisy upoważnienia wynikają z zapisów § 1 Umowy.

W § 1 ust. 6 Umowy OPW wskazano termin wykorzystania dotacji oraz wkładu własnego przez Beneficjenta nie później niż do dnia 29 grudnia 2023 r.

Dysponent zobowiązał się udzielić Beneficjentowi dotacji celowej na realizację zadania polegającego na zakupie pakietu szkoleniowego OPW oraz zakupie pakietu ubioru dla ucznia OPW – tj. dla 30 uczniów OPW w roku szkolnym 2023/2024 – uczniów ZS.

Wysokość udzielonej dotacji dla ZS wynika z zapisów § 2 Umowy OPW. Całkowity koszt realizacji zadania w jednostce zaplanowano na 128.500,00 zł, na kwotę tą składa się:

- 1) kwota 85.000,00 złotych na zakup pakietu szkoleniowego OPW w roku szkolnym 2023/2024,
- 2) kwota 43.500,00 złotych na zakup pakietu ubioru dla ucznia OPW w roku szkolnym 2023/2024, dla 30 uczniów ZS, przy czym cenę pakietu dla jednego ucznia ustalono na kwotę maksymalną 1.450,00 złotych.

Wysokość dotacji przyznawanej Beneficjentowi w ZS zaplanowano na kwotę 102.800,00 zł co stanowi 80% kwoty potrzebnej do sfinansowania zadania.

Beneficjent zobowiązał się zapewnić wkład własny środków finansowych na realizację zadania w wysokości 20% całości środków przewidzianych na jego realizację przez ZS, tj. kwotą 25.700,00 złotych.

Departament Budżetowy MON, jako Płatnik, w § 2 ust. 5 Umowy, zobowiązał się przekazać kwotę dotacji w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania podpisanej Umowy od Dysponenta na rachunek bankowy wskazany w tym przepisie.

Beneficjent zobowiązał się dotacje przyjąć oraz wydatkować ją w całości wyłącznie na realizację zadania opisanego w ust. 1.

Niewykorzystaną część dotacji Beneficjent zobowiązał się zwrócić na rachunek bankowy Płatnika w terminie nie dłuższym niż 15 dni od daty zakończenia realizacji określonego niniejszą Umową OPW zadania. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji beneficjent dokona na numery rachunków wskazane w § 2 ust. 7 Umowy OPW, z opisem wskazanym w § 2 ust. 8 Umowy OPW.

Od kwot dotacji zwróconych po terminie określonym w ust. 6 nalicza się odsetki w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji. § 4 Umowy OPW szczegółowo opisuje zasady zwrotu dotacji oraz odsetek.

Wg § 2 ust. 10 Umowy OPW Beneficjent zobowiązał się przyjęte zadania wykonać rzetelnie na warunkach i w terminie i miejscu określonym w § 2 ust. 1- 8 Umowy OPW oraz sporządzić na

tę okoliczność szczegółową dokumentację sprawozdawczą i finansowo-rozliczeniową, szczegółowo opisaną w § 5 Umowy OPW.

Zgodnie z § 5 Umowy OPW po przyjęciu dotacji Beneficjent zobowiązał się do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji i ewidencji księgowej środków finansowych z otrzymanej dotacji i wydatków dokonanych z tych środków zgodnie z artykułem 152 ustawy o finansach publicznych;
- złożenia Dysponentowi rozliczenia udzielonej dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym poprzez złożenie sprawozdania (którego wzór stanowi załącznik numer 8 do Umowy) w terminie nie później niż do 15 stycznia 2024 roku.

W przypadku stwierdzenia, że dokumentacja, o której mowa powyżej, nie jest prowadzona prawidłowo lub istnieją zastrzeżenia co do jej prawidłowości albo sprawozdanie, o którym mowa powyżej, nie zostało przekazane przez Beneficjenta w określonym w Umowie OPW terminie albo sprawozdanie nie zostało sporządzone prawidłowe, nie lub nie dołączono do niego wymaganych dokumentów, Dysponent wzywa Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości lub uzupełnienia dokumentów w terminie 7 dni od odbioru wezwania pod rygorem wypowiedzenia Umowy OPW ze skutkiem natychmiastowym (bez zachowania okresu wypowiedzenia).

Strony zobowiązane są do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Umowy OPW oraz wykorzystaniem dotacji przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Beneficjent zakończył realizację zadania. Beneficjent zobowiązał się do umieszczenia informacji o otrzymaniu dotacji na swojej i szkoły stronie (stronach) internetowych oraz wyeksponowania powyższej informacji poprzez wywieszenie w placówce/placówkach w sposób i miejscach zwyczajowo przyjętych do przekazywania informacji o cechach powyższego komunikatu.

W dalszej części Umowy OPW zapisano warunki wypowiedzenia i rozwiązania umowy, ochronę danych osobowych oraz postanowienia końcowe, a także wykaz załączników.

Umowa z wybranym wykonawcą i dostawa zamówienia

W dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia na realizację zadania znajduje się oświadczenie z dnia 23.11.2023 r., w którym wybrany Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą o okres kolejnych 30 dni tj. do dnia 24.12.2023 r.

W dniu 15 grudnia 2023 r. jednostka podpisała umowę nr OPW/10-11/2023 z Wykonawcą, którego oferta została uznana jako najkorzystniejsza tj. P.P.H i U EKO-CHOT Maciej Skudzawski. W umowie określono przedmiot zamówienia zgodny z ofertą, wskazano termin realizacji dostawy do dnia 22 grudnia 2023 roku. Łączna wartość zamówienia zostało określona na kwotę 128.500,00 zł., w tym na zadanie nr 1: 43.500,00 zł brutto, zadanie nr 2 : 85.000,00 zł brutto. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić ma fakturą

kończącą po zakończeniu i odbiorze dostawy. Podstawą sporządzenia faktur stanowią ma protokół końcowy odbioru dostawy. Faktury wykonawca ma wystawić odrębnie dla zadania nr 1 i zadania nr 2 zawartego w zapytaniu ofertowym. Faktury opłacone będą na wskazane konto Wykonawcy podane na fakturze, w ciągu 14 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury. W § 1 umowy zapisano, że Wykonawca sprzedaje i dostarcza Zamawiający asortyment określony w załączniku nr 1 i 2 do umowy. W toku kontroli ustalono, że załączniki zgodne są z załącznikami formularza ofertowego.

Do kontroli przedłożono protokół odbioru do umowy nr OPW/10-11/2023, z którego wynika, że do dnia 21 grudnia 2023 r. do siedziby zamawiającego nastąpiło całkowite dostarczenie asortymentu spełniającego wymagania określone w załącznikach 1, 1a, 2, 2a i 2b do zapytania ofertowego.

W dokumentacji jednostki znajduje 30 sztuk „Oświadczeń rodziców uczniów klasy pierwszej OPW” z dnia 22.12.2023 r. dotyczące użyczenia pakietu ubiorczego ucznia OPW w roku szkolnym 2023/2024. Wykaz asortymentu każdego pakietu zgodny jest z zapisami przedmiotowego rozporządzenia oraz z zamówieniem.

Ponadto stwierdzono, że dostarczone wyposażenie specjalistyczne dla całego OPW przechowywane jest w wyznaczonym pomieszczeniu na terenie jednostki. Zespół kontrolny nie ocenia spełnienia przez Wykonawcę/Dostawcę wymagań technicznych ubioru mundurowego oraz kurtki – przyjmuje oświadczenie Wykonawcy jak gwarancje spełnienia powyższych wymagań.

Dokumentacja finansowo-księgowo

Wg przedłożonych wydruków z programu Finanse Vulcan wpływ dotacji zaksięgowano z dniem 01.12.2023 r. w b 1/2023 :

- w kwocie 25.700,00 zł stanowią wkład własny; zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210, na kontach 980, 130-02, 223-02, z opisem „OPW wkład własny”
- w kwocie 102.800,00 zł stanowią środki pochodzące z dotacji; zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210, na kontach 980 z opisem „OPW dotacja” oraz na kontach 130-02 i 223-02 z błędnym opisem „OPW wkład własny”.

Faktura VAT nr 000266/2023 z dnia 21.12.2023 r. za zakup wyposażenia specjalistycznego na łączną kwotę 85.000,00 zł, z 14 dniowym terminem płatności wpłynęła do jednostki z dniem 22.12.2023 r. Zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210, na kontach 201, 401, 998, w tym w kwocie 17.000,00 zł z opisem „OPW wkład własny” oraz w kwocie 68.000,00 zł z opisem „OPW dotacja”. Fakturę opłacono w dniu 22.12.2023 r. w b 2/2023, wydatek zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210 na koncie 980 oraz na koncie 130-02 w kwocie 17.000,00 zł z opisem „OPW wkład własny”, na koncie 130-03 w kwocie 68.000,00 zł z opisem „OPW dotacja” tj. została opłacona w terminie zgodnym z umową z Wykonawcą.

Faktura VAT nr 000267/2023 z dnia 21.12.2023 r. za zakup indywidualnego pakietu wyposażenia ucznia klasy OPW na łączną kwotę 43.500,00 zł, z 14 dniowym terminem płatności wpłynęła do jednostki z dniem 22.12.2023 r. Zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210, na kontach 201, 401, 998, w tym w kwocie 8.700,00 zł z opisem „OPW wkład własny” oraz w kwocie 34.800,00 zł z opisem „OPW dotacja”. Fakturę opłacono w dniu 22.12.2023 r. wb 2/2023, wydatek zaksięgowano w rozdziale 80115 w paragrafie 4210 na koncie 980 oraz na koncie 130-02 w kwocie 8.700,00 zł z opisem „OPW wkład własny”, na koncie 130-03 w kwocie 34.800,00 zł z opisem „OPW dotacja” tj. została opłacona w terminie zgodnym z umową z Wykonawcą.

Powyższe faktury zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz od zapłaty przez osoby upoważnione. Faktury zostały opisane merytorycznie. Przed dokonaniem płatności jednostka dokonała weryfikacji wybranego Wykonawcy na tzw. „białej liście”.

Ponadto stwierdzono, że jednostka w dniu 02.01.2024 r. oraz w dniu 12.02.2024 r. dokonało zwrotu naliczonych odsetek na rachunek bankowych Starostwa Powiatowego w Gliwicach w łącznej kwocie 170,67 zł.

Rozliczenie dotacji celowej

W dniu 04.01.2024 r. (wpływ w BOK Starostwa Powiatowego w Gliwicach) Dyrektor jednostki złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej – tj. w terminie wynikającym z § 5 Umowy OPW. W nawiązaniu do powyższego rozliczenia organ prowadzący pismem WES.4323.00050.2022 z dnia 9 stycznia 2024 r. wezwał jednostkę do uzupełnienia/poprawienia braków w dokumentacji z rozliczenia dotacji celowej.

Kontrolą objęto korektę sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej złożone w dniu 10.01.2024 r. (dalej sprawozdanie) wraz z załącznikami.

Sprawozdanie zostało złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do Umowy OPW. Jednostka prawidłowo wykazała dane w poszczególnych częściach tj. w sprawozdaniu merytorycznym oraz sprawozdaniu z wykonania wydatków, co zweryfikowano z dokumentacją merytoryczną oraz księgową zadania.

Do sprawozdania jednostka złożyła załączniki:

- protokół zdawczo-odbiorczy (załącznik nr 1 do sprawozdania- został złożony na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do Umowy OPW) z dnia 21.12.2023 r., którego przedmiotem odbioru był pakiet szkoleniowy OPW w roku szkolnym 2023/2024 – w tabeli prawidłowo wskazano : numer pozycji z załącznika do umowy (pakiet ubiorczy ucznia OPW), nazwę asortymentu (zgodnie z fakturą), ilość dostarczonych poszczególnych sztuk lub kompletów oraz nazwę (numer) faktury na podstawie której dokonano zapłaty. Na protokole Dyrektor jednostki stwierdził, że dostarczone pakiety ubiorcze ucznia OPW są zgodne z zestawieniem stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy OPW;

- protokół zdawczo-odbiorczy (załącznik nr 2 do sprawozdania - został złożony na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do Umowy OPW) z dnia 21.12.2023 r., którego przedmiotem odbioru był pakiet ubiorczy OPW w roku szkolnym 2023/2024 – w tabeli prawidłowo wskazano: numer pozycji z załącznika do umowy (pakiet ubiorczy ucznia OPW), nazwę asortymentu (zgodnie z fakturą), ilość dostarczonych poszczególnych sztuk lub kompletów oraz nazwę (numer) faktury na podstawie której dokonano zapłaty. Na protokole Dyrektor jednostki stwierdził, że dostarczone pakiety ubiorcze ucznia OPW są zgodne z zestawieniem stanowiącym załącznik nr 5 do Umowy OPW;
- oświadczenie (załącznik nr 3 do sprawozdania - zostało złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do Umowy OPW) Dyrektora jednostki dotyczące użyczenia pakietu ubiorczego ucznia OPW w roku szkolnym 2023/2024 wraz z listą imienną uczniów OPW, którzy otrzymali pakiet ubiorczy w dnia 18-22 grudnia 2023 r.

W załączniku nr 8 do Umowy OPW określono także wytyczne do sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej (dalej wytyczne). Zgodnie z wytycznymi do rozliczenia jednostka przedłożyła :

1) kserokopie faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Dyrektora jednostki jako osobę upoważnioną – dokumenty księgowe zostały opisane w sposób trwały na odwrocie zgodnie z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości i zawierają pieczęć jednostki, opisy (w tym opisy merytoryczne), wskazanie trybu na podstawie dokonano zamówienia – powyższe zgodne jest z przyjętymi wytycznymi.

Niezgodnie z wytycznymi, bo na przodzie dokumentów zamieszono :

- pieczętkę „sprawdzono pod względem merytoryczny” – z datą i parafą osoby uprawnionej, odpowiedzialnej za część merytoryczną,
- pieczętkę „sprawdzono pod względem rachunkowym i formalnym” z datą i parafą osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych
- dekret księgowy – odzwierciedlający sposób ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego
- pieczęć i parafę Głównego księgowego oraz pieczęć i parafę Dyrektora jednostki potwierdzający akceptację dowodów księgowych do zapłaty.

Powyższe stanowi uchybienie i nie wpływa na prawidłowość rozliczenia dotacji.

- 2) dowody zapłaty tj. polecenie księgowania wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu
- 3) zdjęcia zakupionego asortymentu.

Przedłożono do kontroli dokumentacja z realizacji zadania spełnia wymogi Umowy OPW.

Zgodnie z § 5 Umowy OPW jednostka na swojej stronie internetowej oraz na korytarzu szkoły zamieściła szczegółową informację o otrzymanej dotacji.

[dowód kontroli str. 39-171]

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w terminach wynikających z Umowy OPW oraz przedmiotowego rozporządzenia.

Po podpisaniu w trybie określonym w § 13 ust. 3 Regulaminu określającego warunki i tryb przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Gliwickiego oraz w Starostwie Powiatowym w Gliwicach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 29/2021 Starosty Gliwickiego z dnia 13 maja 2021 r., na podstawie § 14 ust. 1 w/w Regulaminu kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia do Starosty Gliwickiego w terminie 7 dni umotywowanych zastrzeżeń i wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole. Ponadto informujemy, że w trybie postępowania pokontrolnego, zgodnie z § 15 w/w Regulaminu kontrolujący sporządzają zalecenia pokontrolne i po zaakceptowaniu przez Zarząd Powiatu Gliwickiego zostaną przekazane do kontrolowanego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.

Gliwice, dnia 11 kwiecień 2024 r.

Podpisy kontrolujących:

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Kontroli, Audytu
i Zdrowia

Joanna Leńko Kuźniiewicz
lic. Joanna Leńko Kuźniiewicz

Data i podpis kontrolowanego:

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ
im. Marii Konopnickiej
w Pyskowicach

E. Mierzwa
mgr Edyta Mierzwa

12. 04. 2024 r.