

PROTOKÓŁ KONTROLI
Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie

Znak Id:1711.6.4.2022

Kontrola została przeprowadzona w czasie od 4 lipca do 2 września 2022 r., na podstawie upoważnienia nr 336/22 z dnia 29 czerwca 2022 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Anna Lubowicka – Kierownik Biura Kontroli Wewnętrznej,
- Zdzisław Bielewicz - Główny Specjalista w Biurze Kontroli Wewnętrznej.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Czynności kontrolne w Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie (dalej: CEN) przeprowadzono zgodnie z zakresem kontroli znak: BKW.1711.6.1.P.2022 w następujących obszarach:

- kontroli wybranych elementów gospodarowania środkami trwałymi:
 - a) terminowości i prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych,
 - b) prawidłowości ewidencji składników majątkowych, prawidłowości udokumentowania przyjęcia na stan oraz likwidacji środków trwałych;
- gospodarki zakupowej i stosowania przepisów ustawy PZP;
- kontroli poprawności wystawiania i rozliczania poleceń wyjazdu służbowego;
- kontroli prawidłowości zawierania i dokumentowania realizacji umów cywilno – prawnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto lata 2020 – 2022 do dnia zakończenia kontroli oraz odniesiono się do lat wcześniejszych w koniecznych przypadkach.

W dniu 5 lipca 2022 r. w siedzibie CEN w Koszalinie odbyła się narada przedkontrolna z udziałem zespołu kontrolującego oraz przedstawicieli Jednostki:

- Stefana Turowskiego – Dyrektora,
- Zenona Decyka – zastępcy dyrektora,
- Małgorzaty Kacprzak – głównej księgowej.

Narada dotyczyła zasad przeprowadzanej kontroli oraz współpracy z Dyrekcją i pracownikami CEN w zakresie realizacji programu kontroli. Na naradzie nie wniesiono zastrzeżeń do terminu przeprowadzania kontroli. Odstąpiono od sporządzenia protokołu z narady.

[Dowód: akta kontroli str. 5 -6]

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli CEN pod pozycją nr 44.

Dyrektorem Centrum Edukacji Nauczycieli od dnia 01 września 2007 r. jest Pan Stefan Turowski.

Stanowisko Wicedyrektora ds. doskonalenia pełni od dnia 1 września 2002 r. Pan Zenon Decyk.

Stanowisko Wicedyrektora CEN ds. ekonomiczno – administracyjnych pełni Pan Piotr Landowski od dnia 30.12.1996 r.

Na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona jest Pani Małgorzata Kacprzak od dnia 13.08.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str.63]

USTALENIA KONTROLI

Inwentaryzacja i likwidacja sprzętu

Okresem objętym kontrolą są lata 2020 i 2021.

Zarządzeniem Nr 21/2019 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie (CEN) z dnia 25.10.2019 r. wprowadzona została w życie instrukcja inwentaryzacyjna będąca załącznikiem nr 2 do ww. Zarządzenia. Tym samym zarządzeniem Nr 21/2019 wprowadzono również instrukcję druków ścisłego zarachowania jako załącznik nr 1. Do momentu wejścia w życie z dniem 29.10.2019 r. Zarządzenia o Nr 21/2019 obowiązywała dotychczasowa regulacja wewnętrzna wynikająca z Instrukcji inwentaryzacyjnej do Zarządzenia Nr 16/2010 z dnia 30.07.2010 r. jak również Zarządzenie nr 04 z dnia 24 stycznia 2013 r. Na dzień przeprowadzenia kontroli obowiązuje jeszcze Zarządzenie Nr 16/2010 z dnia 30.07.2010 r. dla załącznika nr 2 - Instrukcja kasowa. Powodem wprowadzenia nowej instrukcji inwentaryzacyjnej będącej załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 21/2019 były zmiany precyzujące i regulujące:

- nadania kolejnego numeru arkusza spisowego,
- datę spisu z natury oraz datę wydruku arkusza,
- unikalny numer porządkowy,
- nadania klauzuli o treści „spis rozpoczęto dnia, o godz. spis zakończono dnia, o godz. spis zakończono na poz.”.

Dnia 31.12.2020 r. (OT8) został ulepszony środek trwały - ogrodzenie BP Koszalin z wartości 767,80zł do wartości 37634,68 zł.

W 2020 r. CEN zakupiło dwa serwery o łącznej wartości 18.400 zł:

- serwer DELL ,PowerEdge T340 - platforma e-leaning, o wartości 9.200 zł,
- serwer DELL PowerEdge T340 -baza szkoleń CEN także o wartości 9.200 zł.

Zakupionym środkom trwałym odpowiednio nadano numery inwentarzowe.

W 2021 CEN nie zakupiło żadnych środków trwałych.

W 2020 r. zlikwidowano w CEN:

- zestaw komputerowy OPTIMUS nr 1045 o wartości 2.935,00 zł (LT 1),
- komputer CELERON nr 449491112C o wartości 2.468,00 zł (LT 2),
- komputer BP Koszalin nr 44949125 o wartości 2.271,64 zł (LT 3),
- komputer BP Koszalin nr 44949127 o wartości 2.271,64 zł (LT 4),

Łącznie rozchody z tytułu likwidacji wyniosły 9.946,28 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W CEN w roku 2021 fizycznej likwidacji uległy w dniu 16.11.2021 r. następujące środki trwałe:

- Kserokopiarka BP Koszalin 6317 o nr inwentarzowym 8808032 o wartości 4.100,00 zł (LT 1),
- Kopiarka CANON IRC 2380 o nr inwentarzowym 1047 o wartości 21.160,29 zł (LT 2),
- Komputer ATHLOV X9 nr inwentarzowym 44949191C o wartości 4.970,00 zł (LT 3),
- Komputer CEN Koszalin nr inwentarzowym 44949132C o wartości 6.120,00 zł (LT 4),
- Zestaw Komputerowy DELL OptiiPlex nr inwentarzowym 1034 o wartości 4.209,76 zł (LT 5),
- Komputer POWER BP Koszalin nr inwentarzowym 4494917 o wartości 20.000,00 zł (LT 6),

- Komputer BP Koszalin DELL 170L nr inwentarzowym 44949112 o wartości 4.819,00 zł (LT 7),
- Komputer BP Koszalin nr inwentarzowym 44949118 o wartości 4.886,10 zł (LT 8),
- Komputer BP Koszalin nr inwentarzowym 44949111 o wartości 4.819,00 zł (LT 9),

Łączna wartość rozchodu - likwidacji w 2021 r. wyniosła 75.084,15 zł. Zgodnie z Uchwałą NR 44/21 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 stycznia 2021 r. została wyrażona zgoda na likwidację składników majątku ruchomego o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500,00 zł. Dnia 01.03.2021 r. Dyrektor powołał wewnętrzną komisję w CEN składającą się z czterech osób, która sporządziła protokół kasacyjny – likwidacyjny i dokonała likwidacji wymienionych wyżej składników majątku. Dla każdego z urządzeń została sporządzona ocena techniczna sprzętu przez DP usługi informatyczne z Koszalina, ul. Staszica 32/9. Dnia 15.11.2021 r. Sprzęt fizycznie zlikwidowano poprzez przekazanie firmie Green Energy z Koszalina, która zajmuje się profesjonalnie utylizacją tego rodzaju sprzętu. Firma Green Energy przedłożyła dokument przyjęcia do utylizacji oraz wystawiła w dniu 16.11.2021 r. Fakturę VAT 1628/2021 na kwotę 585,90 zł brutto. Za usługę CEN zapłaciła przelewem dnia 29.11.2021 r.

Przed oddaniem do utylizacji sprzętu komputerowego w roku 2020 i w roku 2021 wykazanego powyżej, CEN zdemontowało dyski z danymi i wewnątrz dokonało likwidacji tych dysków.

[Dowód: akta kontroli s. 9-13, 41]

Zgodnie z § 2 pkt 7 lit. c, - załącznik do Zarządzenia 21/2019 Dyrektora CEN z dnia 25 października 2019 r. (Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania) arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania i oznaczone są właściwą pieczęcią o treści – „druk ścisłego zarachowania w Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie”. Arkusze spisowe mają nadawane kolejne numery, datę spisu z natury oraz datę wydruku arkusza, unikalny numer porządkowy, jak również klauzulę o treści „spis rozpoczęto dnia, o godz., spis zakończono dnia, o godz., spis zakończono na poz.”.

Ostatni spis z natury został sporządzony na dzień 31.12.2019 r. Okres ten nie jest objęty kontrolą wynikającą z tego upoważnienia. Jednakże dla potwierdzenia faktów, że arkusze spisu z natury posiadają wymienione elementy dla wykonania Zarządzenia 21/2019 r. dokonano ich sprawdzenia. Nie stwierdzono uwag formalnych. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej CEN najbliższy spis z natury będzie przeprowadzony na koniec 2022 r. W CEN w latach 2020 i 2021 nie dokonywano spisu z natury.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych od wielu lat w CEN prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego pn. VeritumSymb. TB: STWP, w formie kart szczegółowych poszczególnych środków trwałych oraz ich zestawień – kartoteki. Ewidencja ta zawiera właściwe informacje o każdym środku trwałym: nazwę środka trwałego, datę nabycia, rodzaj zakupu, klasyfikację wg KŚT, numer inwentarzowy, osobę odpowiedzialną, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną. Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

[Dowód: akta kontroli str. 9-13]

Zamówienia Publiczne

W Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie obowiązuje Zarządzenie Dyrektora nr 5 i 6 / 2021 r. z dnia 22 lutego 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych, dla których nie mają zastosowania przepisy Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych jak i w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, dla których mają zastosowanie przepisy Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, gdy wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł. Do dnia 22.02.2021 r. obowiązywały Zarządzenia o nr 10 i 11/ 2014 Dyrektora CEN.

Zgodnie z § 2 ust. 2 załącznika do Zarządzenia nr 5/2021 z dnia 22 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych, dla których nie mają zastosowania przepisy Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych CEN wskazuje, że zasady wynikające z niniejszego Regulaminu nie stosuje się do postępowań o wartości poniżej 5000 zł netto.

W obu trybach postępowań za przygotowanie o udzielenie zamówień odpowiada Dyrektor CEN, natomiast pod względem formalnym Wicedyrektor ds. ekonomiczno-administracyjnych, a pod względem merytorycznym - kierownik komórki merytorycznej.

W zarządzeniach uwzględniono i zastosowano odpowiednią procedurę trybu postępowania od momentu złożenia wniosku, udokumentowania i oszacowania wartości zamówienia, jak również tryb przeprowadzenia procedury zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych. Do obu zarządzeń wprowadzono odpowiednie załączniki jako integralne ich części.

Plan zamówień publicznych na rok 2020 zawierający 8 pozycji na ogólną kwotę 164 500 zł, został sporządzony w dniu 14.01.2020 podpisany przez Dyrektora CEN. Zestawienie z wykonania planu w roku 2020 zawierało 27 pozycji o łącznej wartości 301 577, 71 zł.

Plan zamówień publicznych na rok 2021 zawierający 8 pozycji na ogólną kwotę 174 000 zł sporządzono w dniu 15.01.2021 r. Zestawienie z wykonania planu za rok 2021 zawiera 29 pozycji o łącznej wartości 189 070,08 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 17-23, 27-33, 43-45]

Wyrzutowo kontrolą objęto zamówienia publiczne z lat 2020-2021:

- umowa nr 27/A/2020 z dnia 22.12.2020 r. - prenumerata prasy i czasopism na 2021 r.

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 30.11.2020 r. na kwotę 11078 zł netto - (2569 Euro), na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 01.12.2020 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 Euro. Pod wnioskiem znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Dnia 02.12.2020 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składania ofert ustalono na dzień 8 grudnia 2020 r. na godz. 13.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 8.12.2020 r. o godzinie 13.15. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się dwa podmioty:

- Kolporter Kielce z ceną netto 11.879,99 zł – brutto 12.830,35 zł, po skorygowaniu wartość brutto 12.338,39 zł.

- Garmond Press SA. z ceną 13.197,58 zł brutto.

Umowę podpisano z Kolporterem Kielce w dniu 22 grudnia 2020 r.

- umowa nr 23/A/2020 na dostawę papieru do drukarek i innych materiałów biurowych

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 03.12.2020 r. na kwotę 8130 zł netto - (1904 Euro), na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 04.12.2020 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 Euro. Pod wnioskiem znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Dnia 09.12.2020 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składania ofert ustalono na dzień 14 grudnia 2020 r. na godz. 12.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 14.12.2020r o godzinie 12.15. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się dwa podmioty:

- PPHU Toris Papier z Koszalina z ceną brutto 9442,22 zł

- Biulux z Koszalina z ceną brutto 13.501,77 zł.

Umowę nr 23/A/2020 podpisano dnia 15 grudnia 2020 r z podmiotem PPHU Toris Papier.

- umowa nr 22/A/2020 na dostawę tuszy i tonerów do drukarek komputerowych

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 03.12.2020 r. na kwotę 2439 zł netto - (571 Euro), na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Wniosek o wyrażenie zgody o udzielenie zamówienia /zapytanie o cenę/ o wartości nie przekraczającej 30.000 Euro został akceptowany przez Główną Księgową i zatwierdzony przez Dyrektora CEN w dniu 07.12.2020 r. Zamówienie na dostawę CEN opublikował dnia 08.12.2020 r. wskazując, że oferty należy złożyć do dnia 11.12.2020 r. do godziny 12.00. Wpłynęły 3 oferty od:

- DMD sc. ~~XXXX~~ a podając cenę brutto 2785,95 zł,

- Partner PIK Sp. zoo. podając cenę brutto 2915,16 zł,

- bilux. ~~XXXX~~ podając cenę brutto 3009,81 zł.

W dniu 14.12.2020 r. zgodnie z notatką służbową Dyrektor CEN podjął decyzję o wyborze podmiotu DMD sc. ~~XXXX~~, który zaoferował najniższą cenę.

Dnia 14.12.2020 r. została podpisana umowa na dostawę tuszy i tonerów do drukarek o nr 22/A/2020.

- umowa 21/A/2020 z dnia 14.12.2020 r. - nabycie środków do utrzymania czystości

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 04.12.2020r. na kwotę 4065 zł netto - (952 Euro), na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz

prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 04.12.2020 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 Euro. Pod wnioskiem znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Dnia 08.12.2020 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składnia ofert ustalono na dzień 11 grudnia 2020 r. na godz. 13.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 11.12.2020 r. o godzinie 13.15. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się cztery podmioty:

- PHU Piosal z Koszalina oferując dostawę za kwotę 5492,34 zł,
- Probis z Mielna oferując dostawę za kwotę 5242, 98 zł,
- PHU Stryjewska z Koszalina oferując dostawę za kwotę 5198,58 zł,
- DK BHP ze Słupska oferując dostawę za kwotę 4742,37 zł.

Wybrano ofertę DK BHP ze Słupska i z nim została zawarta umowa o nr 21/A/2020 r.

- umowa nr 10/A/2020 z dnia 07.12.2020 r. - dostawa książek

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 13.03.2020 r. na kwotę 19.050 zł netto - (4418 Euro), na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 13.03.2020 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 Euro. Pod wnioskiem znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Dnia 17.03.2020 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składnia ofert ustalono na dzień 02 kwietnia 2020 r. na godz. 13.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 02.04.2020r o godzinie 13.15. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się dwa podmioty:

- OSDW Azymut Sp. z oo z Warszawy oferując 32,5% upustu,
- Księgarnia Naukowa .pl z Lublina oferując 27,1% upustu.

Przetarg ofertowy wygrał podmiot OSDW Azymut Sp. z o.o. z Warszawy uzyskując 90,9 pkt. I z tym podmiotem została zawarta umowa.

- umowa nr 29/A/2021 z dnia 14.12.2021 r. - prenumerata dzienników i czasopism oraz magazynów specjalistycznych

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 19.11.2021 r. na kwotę 13.500 zł netto, na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 19.11.2021 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130.000 zł. Pod wnioskiem znajdują się podpisy głównej księgowej i dyrektora. Dnia 26.11.2021r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składnia ofert ustalono na dzień 06 grudnia 2021 r. na godz. 12.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 6.12.2021 r. o godzinie 12.15. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się dwa podmioty:

- Kolporter Sp. z oo z Kielc oferując cenę 14.565,28 zł,
- Garmond Press SA z Krakowa oferując cenę 14.472,72 zł,

Umowa została podpisana w dniu 14.12.2021r. z Garmond Press SA z Krakowa.

- umowa nr 24/A/2021 - nabycie tuszy i tonerów do drukarek komputerowych

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 20.10.2021 r. na kwotę 3252 zł netto, na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 20.10.2021 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130.000 zł. Pod wnioskiem znajdują się podpisy głównej księgowej i dyrektora. Dnia 25.10.2021 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składnia ofert ustalono na dzień 28.10. 2021 r. na godz. 12.00. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 28.10.2021 r. o godzinie 12.15. Protokół z otwarcia ofert znajduje się w aktach. Na zapytanie ofertowe zgłosiło się pięć podmiotów:

- Ecoblack s.c z Kielc oferując kwotę 3164,79 zł,
- Sigma z Chojny oferując kwotę 3257,04 zł,
- PPHU Toris-Papier z Koszalina oferując kwotę 3279,16 zł,
- DMD s.c z Rzeszowa oferując kwotę 3.944,61 zł,
- Komax 9 Sp. z oo z Olsztyna oferując 4.151,25 zł.

Zgodnie z zatwierdzoną przez Dyrektora CEN notatką służbową o wyborze wykonawcy wybrano podmiot Ecoblack s.c z Kielc z którym dokonano podpisania umowy nr 24/A/2021 w dniu 5 listopada 2021 r.

- umowa nr 8/A/2021 na dostawę sprzętu komputerowego i oprogramowania antywirusowego

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 21.06.2021 r. na kwotę 10570 zł netto. Oszacowanie dokonano jak wskazano we wniosku z powszechnie dostępnych cenników, katalogów, folderów reklamowych oraz informacji zamieszczonych w internecie. W aktach sprawy nie ma dokumentu stwierdzającego wykazania kalkulacji do oszacowania wartości tego zamówienia. Dnia 24.06.2021 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130.000 zł. Pod wnioskiem znajduje się podpis głównej księgowej oraz podpis dyrektora zatwierdzającego wniosek. Dnia 25.06.2021 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Termin składnia ofert ustalono na dzień 9.07.2021 r. na godz. 11.00. Otwarcie ofert i wybór najlepszej oferty nastąpiło dnia 12.07.2021 r. do godziny 12.00. Protokół z otwarcia ofert znajduje się w aktach. Na zapytanie ofertowe zgłosiły się cztery podmioty:

- Drukomp.  z Chojnic oferując netto 10.492,00 zł brutto 12905,16 zł,
- Pixel Ceentrum komputerowe z Kamieńca oferując netto 14.348,00 zł brutto 17648,04 zł,
- Alltech Sp.j. z Płocka oferując 11.576,00 zł brutto 14.238 zł,
- Notrh Service z Koszalina oferując 10.008,40 zł brutto 12.310,33 zł.

Dnia dokonano wyboru wykonawcy North Service z Koszalina. W aktach znajduje się notatka służbowa z wyboru wykonawcy zatwierdzona Przez Dyrektora dnia 12.07.2021 r.

Dnia 12.07.2021 r. zawarto umowę z wybranym wykonawcą i w dniu 14.07.2021 r. przekazano sprzęt komputerowy do CEN przez wykonawcę za pomocą Protokołu przekazania.

- umowa nr 7/A/2021 z dnia 21.05.2021 r. - dostawa książek

Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło dnia 13.04.2021r. na kwotę 19.050 zł netto, na podstawie łącznej wartości tego samego rodzaju dostaw udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych wcześniej zamawianych towarów oraz prognozowanych na dany rok średniorocznych wskaźników cen towarów. Dnia 13.04.2021 r. został sporządzony wniosek do Dyrektora CEN o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130.000 zł. Pod wnioskiem znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Na ustalony termin nie wpłynęła żadna oferta co potwierdza notatka służbowa z dnia 04.05.2021r. Ponadto w aktach sprawy znajduje się jeszcze drugi wniosek z dnia 05.05.2021 r., również o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130.000 zł. Pod wnioskiem tym także znajduje się podpis Głównej Księgowej, która wniosek akceptuje i podpis Dyrektora, który wyraża zgodę na udzielenie zamówienia. Dnia 06.05.2021 r. nastąpiła publikacja ogłoszenia na stronie internetowej CEN poprzez zapytanie ofertowe. Składanie ofert dla pierwszego terminu ustalono na dzień 04 maja 2021 r. na godz. 13.00, a otwarcie ofert ustalono dnia 04.05.2021 r. o godzinie 13.15. Dla zapytania ofertowego dla drugiego powtórnego ogłoszenia ustalono dzień 17.05.2021 r. na godzinę 13.00. Publikacja ogłoszenia na stronie internetowej nastąpiła dnia 06.05.2021 r. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 17.05.2021 r. o godz. 13.15. W aktach sprawy znajduje się protokół z otwarcia ofert z którego wynika, że wpłynęła jedna oferta od OSDW AZYMUT Sp. z oo z Warszawy. W aktach sprawy znajduje się również notatka służbowa z dnia 20.05.2021 r. z której wynika, że na zapytanie ofertowe zgłosił się jeden podmiot: OSDW Azymut Sp. z oo z Warszawy, który wygrał przetarg ofertowy i z tym podmiotem została zawarta umowa. Z której wynika, że wartość ceny w dostawie książek będzie pomniejszona o 22 % ceny detalicznej wydawcy książki.

W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 13-39]

Polecenia wyjazdów służbowych 2020-2021

Kwestie delegacji reguluje zarządzenie Nr 05/2016 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie z dnia 12 stycznia 2016 r.

W 2020 r. zarejestrowano 106 delegacji krajowych. W 2021 zarejestrowano 105 delegacji na obszarze kraju. Delegacji poza granice kraju, w badanym okresie nie stwierdzono.

Według oświadczenia głównej księgowej w roku 2020 na delegacje pracowników wydatkowano łącznie kwotę 5184,82 zł a w roku 2021 kwotę 3105,72 zł. Wydatki zrealizowano z § 4410 – podróże służbowe krajowe.

[Dowód: akta kontroli str.47]

Za rok 2020 skontrolowano delegacje przechowywane w wyciągach bankowych – budżet. Za rok 2021 skontrolowano wszystkie polecenia wyjazdów służbowych.

Analiza delegacji wykazała, że w pojedynczych przypadkach polecenia wyjazdów służbowych były podpisane przez Wicedyrektora CEN. Okazano upoważnienie dla p. Z. Decyka z dnia 30.06.2011 r. podpisane przez Dyrektora CEN do dokonywania wszelkich czynności prawnych z zakresu prawa pracy w czasie nieobecności Dyrektora CEN.

W przypadku delegacji, gdzie w środkach lokomocji wskazano samochód służbowy porównano polecenia wyjazdu służbowego z przebiegiem pojazdu wykorzystywanego wyłącznie do działalności gospodarczej w okresie od 1.01.2021 do 31.12.2021.

W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str.49-51]

Kontrola wykazała, że w 2021 r. nie dokonano prawidłowego rozliczenia delegacji tzw. „bezkosztowych” – rewers polecenia wyjazdu służbowego pozostał niewypełniony. Niewskazanie przez pracownika przynajmniej czasu trwania delegacji uniemożliwia prawidłowe jej rozliczenie, a także formalne potwierdzenie odbycia podróży służbowej (dla miejsca pobytu i godzin jej trwania). Należy zauważyć, że polecenie wyjazdu służbowego stanowi nie tylko dowód księgowy dokumentujący poniesione w związku z wyjazdem służbowym koszty, ale także jest dowodem świadczenia pracy poza siedzibą Jednostki w miejscu i godzinach wskazanych w poleceniu wyjazdu służbowego. Przekazano uwagę dotyczącą właściwego rozliczania delegacji tzw. „bezkosztowych”

[Dowód: akta kontroli str. 51]

Umowy cywilno - prawne

Sprawdzono wszystkie umowy zawarte w latach 2020-2021 na przeprowadzenie zajęć dydaktycznych dla nauczycieli i dokonano poniższych ustaleń.

Zarządzeniem nr 11/2016 Dyrektora CEN z dnia 1 czerwca 2016 r. wprowadzono procedury organizacji form doskonalenia i doksztalcania nauczycieli. Procedury te regulują kwestie związane z zawieraniem umów-zleceń, ich rejestrowaniem, dokonywaniem rozliczenia zajęć dydaktycznych, sporządzania rachunków do umów i wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone zajęcia dydaktyczne. Zarządzeniem nr 15/2013 r. Dyrektora CEN z dnia 6 maja 2013 r. ustalono stawki wynagrodzeń za realizację zajęć dydaktycznych na formach doksztalcania i doskonalenia nauczycieli. W CEN sporządza się „Przydział godzin” zawierający imię i nazwisko osoby, ilość godzin zajęć do przeprowadzenia w danym roku szkolnym oraz określoną stawkę za jedną godzinę dydaktyczną.

Porównano powyższy dokument z zapisami zarządzenia nr 15/2013, o którym mowa powyżej nie stwierdzając niezgodności.

Porównano zapisy umów z „Przydziałem godzin” nie stwierdzając niezgodności.

Przeanalizowano dokumentację związaną z realizacją umów. W zakresie ewidencji prowadzonych godzin nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 55-59]

Odpowiednio § 2 lub § 6 (w przypadku nr 15/II.1/2021,16/II.1/2021,17/II.1/2021) umów stanowi, że „wykonawcy za realizację umowy przysługuje wynagrodzenie (...) płatne w ciągu miesiąca po

przedstawieniu rachunku". Kontrola wykazała, że płatność za znaczną część umów następowała w częściach, mimo, że zapisy umowy nie wskazują na taką możliwość. Główna księgowa wyjaśniła: „Zapisy §2 lub § 6 dotyczące wypłaty wynagrodzeń stanowią, że wynagrodzenie płatne jest na podstawie przedstawionego rachunku w ciągu miesiąca. Natomiast kwota umowy zlecenia wynika z ilości godzin przewidzianych w umowie i stawki wynagrodzenia za 1 godzinę dydaktyczną określoną zarządzeniem nr 15/2013 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie z dnia 6 maja 2013 roku.

Zgodnie z obowiązującymi w CEN w Koszalinie procedurami organizacji form doskonalenia i doskonalenia nauczycieli –zarządzenie nr 11/2016 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie z dnia 1 czerwca 2016 r. - po przeprowadzeniu zajęć, prowadzący przedstawia dokument „rozliczenie zajęć dydaktycznych”. Na podstawie zatwierdzonego rozliczenia sporządzony zostaje rachunek, który jest podstawą dokonania wypłaty.

Wszystkie płatności dokonywane były w oparciu o rachunki wystawione przez zleceniobiorców każdorazowo po wykonaniu zaplanowanych zajęć, co potwierdzone jest ewidencją czasu pracy i zgodnie z zapisami obowiązujących procedur.

[Dowód: akta kontroli str. 53, 59]

Analiza wykazała, że część umów-zleceń została zawarta z pracownikami CEN. Dokonano analizy zakresów obowiązków pracowników i spostrzeżono, że pracownicy mają w zakresie obowiązków prowadzenie zajęć dla nauczycieli. Główna księgowa wyjaśniła: „Umowy zlecenia z pracownikami CEN w Koszalinie na prowadzenie zajęć mają charakter incydentalny i dotyczą kursu kwalifikacyjnego z zakresu zarządzania oświatą. Umowa – zlecenie jest zawierana tylko wtedy, gdy zakres czynności nauczyciela konsultanta (w tym tematyka zajęć obowiązkowych) ewidentnie nie pokrywa się z tematyką zajęć realizowanych na kursie kwalifikacyjnym.

Do każdej umowy-zlecenia kierownik kursu kieruje do dyrektora wnioski o jej zawarcie i zgodnie z procedurą obowiązującą w CEN w Koszalinie wicedyrektor (a w przypadku wicedyrektora – dyrektor) potwierdza pozazakresowy tytuł do umowy. Procedura organizacji kursów kwalifikacyjnych opisana jest w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 25/2018 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie z dnia 17 grudnia 2018 r.

Co do zasady, zajęcia na kursie kwalifikacyjnym z zarządzania oświatą odbywają się w piątek od godz. 15:30 do 20:00 i w soboty od 9:00 do 17:00 w rytmie dwutygodniowym bądź rzadszym. Dlatego pracownicy CEN realizując zajęcia na tym kursie czynią to poza godzinami pracy w CEN. Godziny pracy w CEN określa regulamin pracy który stanowi, że nauczyciele konsultanci pracują zasadniczo w rytmie poniedziałek – piątek w godzinach 8:00 – 15:00. Wyjątkiem są kierownicy pracowni, którzy pracują do 17:00 w dniach pracy doradców metodycznych (wtorek, środa, czwartek).

Wyjątkiem od tej zasady jest czas ferii zimowych (jeden tydzień). W tym czasie słuchacze kursu odbywają praktyki kierownicze w szkołach a po południu realizują zajęcia programowe. I jeśli w tym czasie zdarzy się przypadek zajęć prowadzonych w ramach umowy-zlecenia, nauczyciel prowadzący zajęcia bierze wolne rozliczając te godziny w ustalonym trzymiesięcznym okresie rozliczeniowym.”

[Dowód: akta kontroli str. 61]

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Kierownika Jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli. Protokół zawiera 11 zaparafowanych stron i służy wyłącznie do użytku służbowego.

Poprzez zamieszczenie poniżej wymienionych pouczeń, Kontrolujący informują Kierownika Jednostki o przysługującym mu prawie:

1. Zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole (§ 23 pkt. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej UM WZ);
2. Złożenia na piśmie z własnej inicjatywy dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.
3. Zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu, pisemnego uzasadnienia w przypadku odmowy podpisania protokołu.

Akta kontroli, na podstawie których sporządzony został niniejszy protokół pozostają w dyspozycji Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

KONTROLUJĄCY

Koszalin, dnia 3.10.2022

PRZEDSTAWICIEL

JEDNOSTKI

KONTROLOWANEJ

KIEROWNIK
Biuro Kontroli Wewnętrznej
Anna Lubowicka
Anna Lubowicka

GLÓWNY SPECJALISTA
w Biurze Kontroli Wewnętrznej
Zdzisław Biełowiec
Zdzisław Biełowiec

DYREKTOR
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Koszalinie
Zenon Decyk
Zenon Decyk

