

Siemianowice Śląskie, 02.08.2019 r.

PN.1711.10.2019

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 16 z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ul. Szymanowskiego 11.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnień Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie Nr 161/2019 z dnia 15.04.2019 r. oraz Nr 162/2019 z dnia 15.04.2019 r., które dołączono do akt kontroli.

Przeprowadzający kontrolę:

Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego - Jacek Dudek
Główny Specjalista w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego - Tomasz Rylski

Zakres kontroli:

Wybrane zagadnienia z działalności jednostki w 2018 roku.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok

Dyrektorem Szkoły jest - Beata Górecka - Sobko
Głównym Księgowym jest - Elżbieta Błaszczyk, której Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 16 w dniu 01.09.2018 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki i gospodarki finansowej, co spełniało normę przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).
(Załącznik nr 1)

Podstawy prawne działalności kontrolowanej jednostki:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 506).
2. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 511).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn zm.).
6. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu

prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.).

9. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Szkoła Podstawowa Nr 16 z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ul. Szymanowskiego 11 jest jednostką budżetową Miasta Siemianowice Śląskie, w rozumieniu przepisów art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

USTALENIA KONTROLI:

I. Instrukcje i Zarządzenia

W toku kontroli skontrolowano następujące posiadane przez jednostkę dokumenty:

1. Instrukcja - „Gospodarowanie Mieniem w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich”. Dokument opracowany na podstawie m.in. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. z 2010 r., poz. 761 z późn. zm.) - akt prawny nie obowiązuje. Treść instrukcji nie budzi zastrzeżeń.
2. Polityka Rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. Przytoczone we wstępie dokumentu, jak i w jego dalszej treści, akty prawne posiadają późniejsze publikatory tekstów jednolitych. Instrukcja wymaga rozważenia aktualizacji z uwagi na zwiększoną przepisami podatkowymi wartość składnika majątku, który klasyfikuje się jako środek trwały w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Instrukcja wymienia kwotę 3.500,00 zł. Począwszy od dnia 01.01.2018 r. w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jest to kwota 10.000,00 zł. Poza tym dokument nie budzi zastrzeżeń. Należy jednak zauważyć, że w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018 rok w pkt 4.2 zapisano, że zarówno środki trwałe, jak i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu. Metodę tę jednostka stosowała przez cały 2018 r., co było uprawnione ze względu na przepisy ogólne. Jednak było to niezgodne z Polityką rachunkowości jednostki.
3. Zakładowy Plan kont w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. Przytoczony we wstępie dokumentu akt prawny posiada późniejszy publikator tekstu jednolitego (Dz. U. z 2013 poz. 289) . Poza tym dokument nie budzi zastrzeżeń.
4. Instrukcja gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. Instrukcja przytaczała publikatory aktów prawnych, które uległy dezaktualizacji - (Dz. U z 2016 r. poz. 1047), (Dz. U z 2013 r. poz. 885), (Dz. U. z 2013 poz. 289), (Dz. U z 2010 poz. 1128). Oświadczenie z dnia 03.09.2018 r. Pani Joanny Kopernik zatrudnionej na stanowisku sekretarza szkoły, o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną stanowi załącznik nr 2.

5. Procedury kontroli finansowej w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. W podstawach prawnych dokumentu wymieniono ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885). Jest w niej mowa także o kontroli zarządczej. Merytorycznie instrukcja nie budzi zastrzeżeń.
6. Instrukcja inwentaryzacyjna w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. Merytorycznie instrukcja nie budzi zastrzeżeń. Instrukcja zawiera zapis o tworzeniu przez jednostkę Planu inwentaryzacji. Jednostka takiego planu nie tworzyła.
7. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich. Instrukcja nie budzi zastrzeżeń.

Podstawy prawne aktów prawnych zaktualizowano Zarządzeniem Nr nr 26/2018/2019 z dnia 04.04.2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 16 w sprawie zmian podstaw prawnych w dokumentacji zasad rachunkowości

II. Budżet jednostki

Terminy złożenia sprawozdań:

- za styczeń 2018 r. - 09.02.2018 r.
- za luty 2018 r. - 07.03.2018 r.
- za marzec 2018 r. - 09.04.2018 r.
- za kwiecień 2018 r. - 07.05.2018 r.
- za maj 2018 r. - 07.06.2018 r.
- za czerwiec (II kwartał) 2018 r. - 09.07.2018 r.
- za lipiec 2018 r. - 11.08.2018 r.
- za sierpień 2018 r. - 06.09.2018 r.
- za wrzesień 2018 r. - 08.10.2018 r.
- za październik 2018 r. - 08.11.2018 r.
- za listopad 2018 r. - 06.12.2018 r.
- za grudzień 2018 r. - 09.01.2019 r.

Sprawozdania budżetowe zostały złożone w terminach przewidzianych przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 109).

W zakresie wydatków budżetowych nie przekroczono planu finansowego jednostki.

Wydatki wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S na koniec 31.12.2018 r. zgodne były z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. (Załącznik nr 3)

1. Plany finansowe jednostki.

Wszystkie dokonane w ciągu roku zmiany w planie finansowym jednostki zostały prawidłowo ujęte na koncie 980 - plan finansowy jednostki.

2. Dochody własne jednostki.

Sprawozdanie Rb-34S na dzień 31.12.2018 r. (Załącznik nr 4)

Ewidencja księgową do konta 132 w paragrafie 690 zamyka się kwotą dochodów w wysokości 58.100,00 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 56.942,00 zł. Różnica wyniosła 1.158,00 zł. O taką samą kwotę zaniżone zostały wydatki w paragrafie 4300. W dniu 06.05.2019 r. została złożona korekta Sprawozdania Rb-34S. Sprawozdanie

nie było zgodne z ewidencją księgową jednostki. Kwota 1.158,00 zł stanowiła opłatę za „zieloną szkołę”.

III. Bilans jednostki

Bilans jednostki sporządzono i złożono w przewidzianych przepisami prawa terminach. (Załącznik nr 5)

IV. Wydatki budżetowe jednostki:

W toku kontroli skontrolowano:

1. wydatki dokonane z paragrafów

- 4210
- 4270

dla każdego z rodzajów działalności.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych wydatków z paragrafów 4210, 4270 oraz kwalifikowania wydatków do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli skontrolowano wydatki inwestycyjne jednostki w kwocie 138.000 zł i nie stwierdzono nieprawidłowości. Karta kontowa konta 080 stanowi załącznik nr 6.

W zakresie wydatków jednostki skontrolowano także:

- Umowę nr 6/2018 z dnia 13 marca 2018 r. z Tomaszem Piesiur, prowadzącym działalność pod firmą MEDIA Learning Tomasz Piesiur; Szkolenia, Doradztwo, Konsulting Świętochłowice na dostosowanie dokumentacji do przepisów RODO, gdzie stwierdzono, że umowa nie zabezpiecza w dostateczny sposób interesów Zamawiającego, co spowodowane było:
 - nie zamieszczeniem w umowie klauzuli dotyczącej kar umownych za nienależyte wykonanie umowy,
 - brakiem w umowie rozwiązań przenoszących na Wykonawcę odpowiedzialność finansową za naruszenie przepisów RODO.
- Umowę na użytkowanie rozwiązania Librus Synergia Nr UM/2018/6/KB/50/3405/5
W przypadku ww. umowy nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Umowę z dnia 25.05.2018 r. z Tomaszem Piesiur, prowadzącym działalność pod firmą MEDIA Learning Tomasz Piesiur; Szkolenia, Doradztwo, Konsulting Świętochłowice na pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, gdzie stwierdzono, że umowa nie zabezpiecza w dostateczny sposób interesów Zamawiającego, co spowodowane było:
 - nie zamieszczeniem w umowie klauzuli dotyczącej kar umownych za nienależyte wykonanie umowy,
 - brakiem w umowie rozwiązań przenoszących na Wykonawcę odpowiedzialność finansową za naruszenie przepisów RODO.
- Umowę o dzieło nr 1/2018 z dnia 22.11.2018 r. na wykonanie dokumentacji dot. zamówienia na usługę „Utrzymania czystości szkoły” - brak jest zapisów o karach umownych z tytułu nienależytego wykonania umowy.

Na podstawie przeanalizowanych raportów kasowych nr 4/2018 i 5/2018 stwierdzono, że sposób

prowadzenia gospodarki kasowej przez jednostkę nie budzi zastrzeżeń.

2. Terminowość zapłaty zobowiązań przez jednostkę:

Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

3. Listy płac nie zostały zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Poza tym opisywanie dokumentów księgowych było zgodne z procedurami kontroli finansowej.

V. Zobowiązania publicznoprawne

Przedstawiono (Załącznik nr 7):

1. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS z dnia 15.01.2019 r.

2. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z Urzędu Skarbowego z dnia 14.01.2019 r.

VI. Dochody własne jednostki

1. Skontrolowano następujące umowy najmu:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Siemianowicach Śląskich
Umowa nr 08/2011 z dnia 16.03.2011 r. - lokal na cele prowadzenia filii nr 4 Biblioteki Publicznej.
W umowie brak jest klauzuli odsetkowej, klauzulę taką zamieszczano na fakturach; należności opłacano w terminie, ewidencja księgową nie budzi zastrzeżeń.
- FUKS - F.H. FUKS Henryka Wszelaka
Umowa nr 11/2018 z dnia 31.08.2018 r. - sklepik szkolny. Umowa zawiera klauzulę odsetkową, ewidencja księgową nie budzi zastrzeżeń; należności płacone w terminie za wyjątkiem:
 - faktury nr 27/02/2018 z dnia 09.02.2018 r.; 130,00 zł; 2 dni opóźnienia,
 - faktury nr 47/03/2018 z dnia 09.03.2018 r.; 170,00 zł; 5 dni opóźnienia,
 - w dniu 18.04.2018 r. dokonano przypisu odsetek;
 - § 4 umowy stanowi, że do dnia 10-go każdego miesiąca kontrahentowi zostanie wystawiona faktura; faktury z lutego i września wystawione zostały po 10-tym dniu miesiąca; klauzulę odsetkową zamieszczano także na fakturach; pozostałe należności opłacano w terminie, ewidencja księgową nie budzi zastrzeżeń; umowa zawiera klauzulę odsetkową; należności opłacone po terminie.
- Funky Karolina Kaczmarczyk
Umowa nr 19/2018 z dnia 01.10.2018 r. - najem sali na prowadzenie zajęć z języka angielskiego. Umowa zawiera klauzulę odsetkową, ewidencja księgową nie budzi zastrzeżeń; § 4 umowy stanowi, że do dnia 10-go każdego miesiąca kontrahentowi zostanie wystawiona faktura; faktury z lutego i września wystawione zostały po 10-tym dniu miesiąca; klauzulę odsetkową zamieszczano także na fakturach.
- Niedbała - Eugeniusz Niedbała
Umowa nr 22/2018 z dnia 01.10.2018 r. - najem dużej sali gimnastycznej. § 4 umowy stanowi, że do dnia 10-go każdego miesiąca kontrahentowi zostanie wystawiona faktura; faktura z października wystawiona została po 10-tym dniu miesiąca; klauzulę odsetkową zamieszczano także na fakturach; naliczono i przypisano odsetki od nieterminowych wpłat w ostatnim dniu roku.
- T-Mobile Polska S.A.
Aneks nr 1/2017 do umowy najmu z dnia 15.09.2007 r. zawarty dnia 22.09.2017 r. -

lokalizacja stacji bazowej i urządzeń telekomunikacyjnych na części dachu oraz na wydzielonej części korytarza. Umowa, sporządzona na druku najemcy nie zawiera klauzuli odsetkowej, klauzule taką zamieszczano na każdej z faktur. Naliczono odsetki - łącznie 27,34 zł.

Kartoteki kontrahentów dotyczące ww. umów stanowią załącznik nr 8.

2. Skontrolowano umowy i ewidencję księgową dotyczącą żywienia dzieci i nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przypisywania bieżących należności i ewidencjonowania wpłat. Umowy nie zawierały klauzuli odsetkowej. Umowy określały natomiast jednoznacznie termin płatności. Jednostka naliczała odsetki od nieterminowych wpłat. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona była w programie MS Excel oraz w programie „Kwitariusz”, który służy do naliczania i ewidencjonowania wpłat za obiady, posiłki w szkole. Program nalicza wartość do zapłaty za wyżywienie, uwzględnia wszelkiego rodzaju odpisy i na tej podstawie wskazuje należność od każdego z rodziców. Program nalicza odsetki za zwłokę oraz pozwala na bieżąco ustalić saldo rozliczeń z poszczególnymi rodzicami. Nie dokonano o tym wzmianki w Polityce rachunkowości i nie opisano procedury przenoszenia danych z tej ewidencji analitycznej do ewidencji syntetycznej.

Skontrolowano następujące umowy:

- Marzena Ciupa,
- Justyna Buczak,
- Barbara Urbaniak,
- Aneta Grząba,
- Anna Ledwoń.

Prowadzona w jednostce ewidencja analityczna do konta 221 pozwala jednoznacznie ustalić stan zobowiązań i należności wobec kontrahentów umów na żywienie dzieci.

Dokonywano przypisów odsetek z tytułu opóźnień w regulowaniu należności wobec szkoły.

VII. Inwentaryzacja

1. Uzyskano potwierdzenie salda z Wodociągów Siemianowickich Aqua - Sprint Sp. z o.o.
2. Uzyskano potwierdzenia sald rachunków bankowych z ING Bank Śląski S.A.
3. Dokonano inwentaryzacji w drodze spisu z natury magazynu kuchennego, ustalając wartość zapasów na kwotę 2.816,70 zł, co odpowiednio zaksięgowano i wykazano w bilansie.
4. Dokonano inwentaryzacji w drodze spisu z natury kasy. Na tę okoliczność sporządzono odpowiedni protokół.
5. Ostatnią inwentaryzację pełną przeprowadzono w dniu 06.10.2017 r. Inwentaryzacja ta związana była ze zmianą na stanowisku Dyrektora Szkoły. Przeprowadzoną inwentaryzację potwierdzono stosownym protokołem zdawczo - odbiorczym. W okresie objętym kontrolą jednostka nie miała obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji pełnej. Przedstawione dokumenty nie budziły zastrzeżeń.

VIII. Zamówienia do 30.000 EURO

W toku kontroli stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Nr 16 posiada „Regulamin zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 tys. euro w Szkole Podstawowej Nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich”, wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2017/2018 Dyrektora Szkoły nr 16 im. B. Prusa w Siemianowicach Śląskich z dnia 10.10.2017 r. (Załącznik nr 9)

- § 3 - „Procedura udzielania zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej kwotę 5.000 zł” nie określa minimalnej liczby wykonawców zapewniających konkurencję, do których należy

kierować pisemne zapytania ofertowe.

- Regulamin należy przeanalizować pod kątem zasadności określenia w § 3 ust. 1 sposobu wyboru wykonawcy, w aspekcie szerokiego zakresu kwotowego objętego przedmiotową regulacją. Powyższe należy rozpatrywać, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- § 4 jest nieczytelny ze względu na brak zdefiniowania pojęcia „grupy asortymentowej”.

Jednostka przedstawiła „Ewidencję zamówień udzielanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych, stanowiącą załącznik nr 2 do ww. Regulaminu. (Załącznik nr 10)

Kontrolującym nie okazano załącznika nr 1 do Regulaminu.

Zamówienia publiczne udzielone w roku 2018 r.

1. Wykonanie dokumentacji projektowej pn.: „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego przy Szkole Podstawowej nr 16.

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 15.000,00 zł.

Kosztorys inwestorski - kwota 1.324.195,67 zł netto - brak podpisu (akceptacji) Zamawiającego.

Zamówienia udzielono na kwotę 11.000,00 zł.

Umowa nr 5/2018 z dnia 27.02.2018 r. zawarta pomiędzy gminą Siemianowice Śląskie a Pracownią Architektury i Konstrukcji „Forma” Siemianowice Śląskie na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej.

- Umowa w § 1 ust. 3 przewidywała, że projektant do dnia 06.03.2018 r. przedstawi koncepcję, która po zatwierdzeniu przez Zamawiającego klauzulą „zatwierdzam” będzie stanowiła podstawę do dalszych prac projektowych - w przedstawionej dokumentacji brak jest takiego dokumentu.

- Brak protokołu zdawczo - odbiorczego, o którym mowa w § 4 ust. 3 umowy.

- Nie wskazano terminu zakończenia umowy.

2. Wykonanie remontu schodów zewnętrznych

Umowa zawarta w dniu 25.06.2018 r. z Zakładem Usługowo - Handlowym WIMAR Boronów.

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 22.000,00 zł.

Zamówienia udzielono na kwotę 21.086,27 zł. Umowa nie budzi zastrzeżeń.

Kosztorys ofertowy - Zamawiającego.

Protokół odbioru był.

3. Wykonanie i montaż ściany wspinaczkowej oraz wyposażenie

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 120.000,00 zł.

Zamówienia udzielono na kwotę 121.155,00 zł.

Natomiast w dokumentacji znajduje się oferta jednego wykonawcy opiewająca na kwotę 117.957,00 zł brutto, któremu później udzielono zamówienia. Wykonawca dostarczył wszystkie wymagane umową dokumenty. Pracę zakończono w terminie przewidzianym umową, co potwierdza odpowiedni protokół odbioru.

Umowa zawarta w dniu 16.07.2018 r. z Art. Rocher Czeladź opiewała na kwotę 117.957,00 zł brutto.

Ponadto skontrolowano postępowanie na „Utrzymanie czystości w budynku Szkoły Podstawowej Nr 16 w Siemianowicach Śląskich”.

Zamówienie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.12.2017 r. pod nr 631298-N-2017.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: 168.000,00 zł brutto.

W postępowaniu wpłynęło 6 ofert:

1. Ekoenergia Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 9-11/23, Opole

cena netto: 190.800,00 zł

cena brutto: 234.684,00 zł

2. PW Wika Sp. z o.o., ul. Wesoła 51/824, Kielce

cena netto: 453.600,00 zł

cena brutto: 557.928,00 zł

3. BDW B. Seweryn, D. Łączyński s.c., ul. Fitznerów 1, Siemianowice Śląskie

cena netto: 250.800,00 zł

cena brutto: 308.484,00 zł

4. Impel Cleaning Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, Wrocław

cena netto: 429.480,00 zł

cena brutto: 528.260,40 zł

5. Konsorcjum firm

Lider Konsorcjum ERA Sp. z o.o., ul. Katowicka 16b, Chorzów

Partner Konsorcjum NOVIA Sp. z o.o., ul. Paderewskiego 34, Chorzów

cena netto: 234.232,68 zł

cena brutto: 288.106,20 zł

6. Przedsiębiorstwo Usługowe UNILUX Sp. z o.o., ul. Michałkowska 109, Siemianowice Śląskie

cena netto: 156.000,00 zł

cena brutto: 191.880,00 zł

1 ofertę odrzucono na podstawie art. 87 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę firmy Przedsiębiorstwo Usługowe „UNILUX Sp. z o.o., ul. Michałkowska 109, Siemianowice Śląskie.

Oferta zawierała najniższą cenę: cena netto: 156.000,00 zł, cena brutto: 191.880,00 zł oraz uzyskała największą ilość punktów. Oferta z najwyższą ceną: 557.928,00 zł brutto.

W protokole, w pkt. 18. 2 błędnie podana jest cena zaoferowana przez firmę: Przedsiębiorstwo Usługowe „UNILUX Sp. z o.o.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowi załącznik nr 11.

XI. Należności

W sprawozdaniu Rb-N na koniec 2018 roku jednostka wykazała:

- wymagalne: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie: 15.549,83 zł od gospodarstw domowych - poz. N4.1 sprawozdania Rb-N.

- pozostałe należności: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie: 4.544,83 zł od gospodarstw domowych - poz. N5.1 sprawozdania Rb-N.

Suma należności z tytułu dostaw towarów i usług wynosiła 20.094,66 zł.

W bilansie jednostki wykazano kwotę 20.144,95 zł - różnica wyniosła 50,29 zł. Kwotę tę stanowiły odsetki, których w tym sprawozdaniu nie wykazuje się.

XII. Rachunki bankowe

Stan środków na rachunkach bankowych:

- 25 1050 1357 1000 0022 6701 5622 - 0,00 zł - rachunek budżetowy
- 79 1050 1357 1000 0022 6701 6299 - 0,00 zł - rachunek dochodów własnych
- 90 1050 1357 1000 0022 6701 6489 - 1.092,43 zł - ZFŚS
- 59 1050 1214 1000 0024 0229 2607 - 0,00 zł dochody budżetowe
- 89 1050 1214 1000 0024 0312 6655 - 7.503,28 zł - Komitet rodzicielski
- 47 1050 1214 1000 0024 4134 8709 - 0,00 zł - rozliczenie VAT

W bilansie w tabeli aktywa - B.III.2 środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano kwotę 1.092,43 zł, co było zgodne z księgami i potwierdzeniem sald z banku.

Pozostałe załączniki:

1. Zestawienie obrotów i sald za okres: 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r. (Załącznik nr 12)
2. Zestawienie obrotów na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki za okres: 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r. (Załącznik nr 13)
3. Protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 06.10.2017 r. (Załącznik nr 14)

WNIOSKI:

1. **Obowiązujące w jednostce instrukcje finansowe wymagają przeanalizowania pod kątem ich spójności oraz zgodności z przepisami prawa.**
2. **Sporządzanie sprawozdań budżetowych wymaga dołożenia należytej staranności w celu wyeliminowania sytuacji opisanych w pkt II Protokołu.**
3. **Zawierając umowy dotyczące wydatków jednostki należy zamieszczać w nich klauzule przewidujące kary umowne, szczególnie w zakresie usług i robót budowlanych.**
4. **Należy doprowadzić do zgodności terminów wystawiania faktur najemcom z zapisami poszczególnych umów najmu.**
5. **Od najemców należy egzekwować terminowej zapłaty ich zobowiązań wobec jednostki, zgodnie z zawartymi uprzednio umowami.**
6. **Regulamin, o którym mowa w pkt VIII Protokołu należy przeanalizować pod kątem zasadności określenia w § 3 ust. 1 sposobu wyboru wykonawcy, w aspekcie szerokiego zakresu kwotowego objętego przedmiotową regulacją. Powyższe należy rozpatrywać, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).**
7. **W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w pkt 1 brak jest:**
 - protokołu zdawczo - odbiorczego,
 - koncepcji projektanta, która zgodnie z umową po zatwierdzeniu przez Zamawiającego miała stanowić podstawę do dalszych prac projektowych,
 - terminu zakończenia umowy.

Na tym protokół zakończono.

Kierownik kontrolowanej jednostki poinformowana została o przysługującym prawie do zgłaszania w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu umotywowanych zastrzeżeń cwo do jego treści oraz dodatkowych wyjaśnień.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Niniejszy Protokół liczy 10 ponumerowanych stron.

Liczba załączników: 14

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 16
w Siemianowicach Śląskich

07.08.2019
Beata
mgr Beata Gorecka-Sobko

.....
/data i podpis kierownika kontrolowanej jednostki/

INSPEKTOR
Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Jacek
Jacek Dudek

07.08.2019
.....

/data i podpis kontrolującego/

GŁÓWNY SPECJALISTA
Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

07.08.2019
.....
Tomasz
Tomasz Rylski

/data i podpis kontrolującego/