

Brzeziny, 14 czerwca 2013 r.

KZ.1711.5C.2013

PROTOKÓŁ Nr V/2013

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 2 z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Sienkiewicza 17.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.13.2013 z dnia 09.05.2013 r.

I. Zakres kontroli :

- 1) Kontrola następną z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2010 r. za 2009 r.;
- 2) Kontrola kompletności i poprawności wypełnienia dokumentacji przetargowej postępowań o zamówienia publiczne realizowane w latach 2011 – 2012;
- 3) Kontrola przebiegu oraz udokumentowania inwentaryzacji składników majątku przeprowadzonej w formie spisu z natury w 2012 r.;

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne zaplanowano na okres: 14.05.2013 r. – 10.06.2013 r. (30 maja dzień wyłączony z kontroli). Z uwagi na podjęcie czynności wyjaśniających dot. postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego czynności kontrolne zostały zakończone w dniu 14 czerwca br.

III. Okres objęty kontrolą :

Czynności kontrolne obejmują postępowania o zamówienie publiczne udzielone w latach 2011 - 2012, przebieg inwentaryzacji składników majątku przeprowadzonej w 2012 r. oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych będących konsekwencją kontroli przeprowadzonej w 2009 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 – data publikacji 11 marca 2013 r.),
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr.113, poz. 759 z późn.zm),
4. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 224, poz.1796),
5. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 ze 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 (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm),
8. Zarządzenie Nr 3/2009/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach wraz załącznikami,
9. Zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach,
10. Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie powołania komisji likwidacyjnej,
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242,poz.1622).

Ad. I.

1) W wyniku przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach kontroli wewnętrznej w 2010 r. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie unormowań finansowych,

wydatków bieżących oraz prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro.

W celu wyeliminowania skutków uchybień i nieprawidłowości zastanych w jednostce zobligowano kierownika jednostki do:

1. Dokonywania terminowych przelewów za realizowane wydatki bieżące (zgodnie z art. 16 ust.2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r. poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął wskutek zaniedbania.
2. Przestrzegania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro dla Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach. W przypadku usługi na wykonanie okresowej kontroli przewodów kominowych wybór oferty został poprzedzony postępowaniem w trybie zapytania o cenę, podczas gdy od 20 listopada 2008 r. w jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro dla Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach. Ponadto w trybie zapytania o cenę w myśl obowiązującej w dniu przeprowadzenia postępowania przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Brzezinach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) powinno czynić zadość przepisom art.69-73 cyt. ustawy.
3. Zgodnie z przepisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach należało każdorazowo udokumentować wpływ w/w dokumentów do placówki poprzez odnotowanie daty ich złożenia i tym samym pozostawienie śladu w dzienniku korespondencji sekretariatu szkoły.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Dyrektor SP Nr 2 w Brzezinach, p. Anna Mrówka złożyła wyjaśnienia w piśmie Nr Ldz.8244 z dnia 3 listopada 2010 r.

Z przedłożonej informacji wynika, że kierownik jednostki dokonała następujących czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości zastanych w jednostce:

- Dyrektor zobowiązała się do terminowego dokonywania przelewów za realizowane wydatki bieżące.

- Przestrzegać Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro dla Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach.
- Potwierdzać wpływy dokumentów finansowo – księgowych poprzez odnotowanie na dokumencie daty jego wpływu do placówki i wpisie do dziennika korespondencji.

Kontrolująca dokonała weryfikacji wydatków poniesionych przez jednostkę w miesiącach styczeń – marzec 2013 r., na podstawie przedłożonych faktur oraz wyciągów bankowych stwierdza się terminowe dokonywanie zapłat za realizowane wydatki bieżące. Ponadto dokumenty finansowe wpływające do jednostki posiadają potwierdzenie daty ich złożenia oraz przekazania do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta, zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach.

2) Kontrola postępowań o zamówienie publiczne udzielonych w latach 2011 - 2012 :

Przedmiotem przetargu nieograniczonego ogłoszonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 410252-2011 z dnia 02.12.2011 r. było przystosowanie klatek schodowych budynku szkoły do obowiązujących przepisów ochrony przeciwpożarowej – klatka schodowa „B” w budynku Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach.

Wartość zamówienia na roboty budowlane w wysokości 119.958.55 zł netto (co w oparciu o średni kurs złotego, który w stosunku do euro wynosił 3,839 daje równowartość 31.247,34 euro) została ustalona (nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. 01.12.2011 r.) na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej przez pracownię projektową „Architekt” reprezentowaną przez mgr inż.arch. Lidię Bednarską.

Podana przez zamawiającego szacunkowa wartość zamówienia w przeliczeniu na euro dała kwotę 31.239,19 zł. Z powyższego wynika, że zamawiający dokonał zaokrąglenia średniego kursu złotego do kwoty 3,840 oraz wartości zamówienia do kwoty 119.958,5 zł. W przypadku średniego kursu złotego w stosunku do euro, który stanowi podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, niedopuszczalnym jest zaokrąglenie kursu do najbliższej wartości. W powyższym przypadku oszacowanie wartości zamówienia nie miało wpływu na uniknięcie stosowania ustawy Pzp, ponieważ dalece wykraczało poza próg 14 tys euro, niemniej jednak przeliczenie wartości jest niezgodne ze średnim kursem złotego w stosunku do euro ogłoszonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do

euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 224, poz.1796).

Kserokopia ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty...stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Metody i podstawy sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym określa rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. Zamówienie na roboty budowlane obejmuje budowę w rozumieniu art.3 pkt 6 ustawy z dnia lipca 1994 r. Prawo budowlane i co za tym składniki kosztów odpowiadają grupom robót w rozumieniu Wspólnego Słownika Zamówień, a więc obejmują: koszty robót murarskich, robót przy wnoszeniu rusztowań, tynkowania, robót w zakresie stolarki budowlanej, instalowania drzwi, okien i podobnych elementów, instalowania drzwi drewnianych oraz stolarki drewnianej. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane w dniu 2 grudnia 2011 r. do Biuletynu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza (ZP-400) umieszczonego na stronach portalu internetowego UZP, na potwierdzenie czego zamawiający posiada, wymagany ustawą dowód jego zamieszczenia.

Zgodnie z art.19 ust.2 /w zw. z art.11 ust.8/ ustawy Prawo Zamówień Publicznych, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Zarządzeniem Nr 8/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 1 grudnia 2011 r. powołano komisję przetargową w składzie: przewodnicząca, sekretarz i dwóch członków. W myśl przywołanego zarządzenia, stosownie do treści art. 17 ust. 2 PZP, przewodniczący komisji przetargowej odebrał oświadczenia członków komisji, o zaistnieniu lub braku istnienia ustawowych okoliczności uniemożliwiających występowanie im w imieniu zamawiającego lub też wykonywanie czynności związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne i załączył je do dokumentacji z postępowania.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zwana dalej SIWZ, odpowiadała obligatoryjnym wymogom określonym w art. 36 ustawy PZP.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 19 grudnia 2011 r. w miejscu określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. w siedzibie Zamawiającego - w gabinecie dyrektora szkoły, ul. Sienkiewicza 17 o godz. 10:30. Z części jawnej posiedzenia komisji przetargowej spisany został protokół.

Po otwarciu ofert komisja przetargowa sporządziła ich zbiorcze zestawienie, a następnie przystąpiła do części niejawnego posiedzenia, tj. oceny spełnienia warunków stawianych wykonawcom.

W ocenie komisji wszyscy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu, tj. wymogi określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, nie mniej jednak wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w oparciu o kryterium najniższej ceny. Punkty za kryterium „cena” były liczone wspólnie przez komisję przetargową według wzoru określonego w specyfikacji. W dniu 19 lutego 2011 r. zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz podał niniejszą informację do wiadomości publicznej, **tj. zamieścił zawiadomienie na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej.**

Brak w dokumentacji potwierdzenia o zamieszczeniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej zamawiającego. Z wyjaśnień Pani Dyrektor wynika, że w związku ze zmianą platformy obsługującej Biuletyn Informacji Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach niniejsze potwierdzenie jest niemożliwe do odzyskania. Brak w/w zawiadomienia stanowi naruszenie przepisu art. 92 ust.2 Pzp.

Zgodnie z wymogami art.95 ust.1 ustawy PZP zamawiający tuż po zawarciu umowy z wykonawcą (tj. 22 grudnia 2011 r.) zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z toczącego się postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie ze wzorem określonym w drodze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

Zgodnie z art.98 ust.1 Pzp zamawiający jest zobowiązany do sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. Nr 155, poz. 1110). Z wyjaśnień Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach wynika, że do dnia 1 marca 2012 r. nie przedłożono niniejszego sprawozdania do wiadomości Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

3) Podstawowym celem kontroli zarządczej jest zapewnienie wykonywania zadań jednostki sektora finansów publicznych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Cel ten zakłada m.in. działania związane z

zapewnieniem ochrony zasobów, zapewnieniem wiarygodności sprawozdań, promowaniem zasad etycznego, jak również z zarządzaniem ryzykiem. W tym znaczeniu, to nie tyle cele kontroli zarządczej, ale przesłanki jej skuteczności. Ochrona zasobów to m.in. opracowanie instrukcji określającej zasady inwentaryzacji majątku, okresowe inwentaryzowanie pasywów i aktywów jednostki, ustalanie fizycznych i technicznych środków ochrony zasobów jednostki (np. system monitoringu) oraz określenie indywidualnej odpowiedzialności za powierzone pracownikom mienie.

Wskazane powyżej regulacje zostały zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 3/2009/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów regulujących gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach.

Opracowanie niniejszej Instrukcji określającej zasady inwentaryzacji majątku odpowiada standardom kontroli zarządczej wskazanym w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności standardowi nr 13 – Ochrona zasobów!

Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji jest zgodny z art. 26 ust.3 cyt. powyżej ustawy, który mówi iż – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 – powinny być rozpoczęte nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończone do 15 dnia następnego roku.

W zależności od rodzaju składników majątku, zgodnie z ustawą stosuje się jeden z 3 rodzajów inwentaryzacji:

- *spis z natury, uzupełniony wyceną spisanych składników majątku, porównaniem wartości z danymi z ksiąg rachunkowych, wyjaśnieniem i rozliczeniem różnic;*
- *uzyskanie potwierdzeń od kontrahentów prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów, ich weryfikacja, wyjaśnienie i rozliczenie różnic;*
- *porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości inwentaryzowanych składników.*

Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, księgozbioru, wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona została *metodą spisu z natury* w oparciu o

zarządzenie kierownika jednostki Nr 4/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r., na podstawie którego powołano zespół spisowy w składzie:

- 1 – przewodnicząca,
- 2 – członek,
- 3 – członek.

Zespół spisowy dokonał w dniach 04.12.2012 r. – 31.12.2012 r. w/w czynności inwentaryzacyjnych w postaci spisu z natury wg. stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

Przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia złożyła oświadczenie zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. Nr 2 do Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach.

Przed przystąpieniem do inwentaryzacji przeprowadzono oględziny środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu pod względem oznakowania umożliwiającego likwidację oraz przydatności. Likwidacji zniszczonych, pozostałych środków trwałych dokonała w dniu 20 grudnia 2012 r. komisja likwidacyjna powołana zarządzeniem Nr 5/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach z dnia 16 grudnia 2012 r. Zatwierdzony przez kierownika jednostki protokół likwidacji, komisja przekazała głównemu księgowemu celem naniesienia zmian w ewidencji księgowej (zgodnie z § 11 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach).

W dniu 10 stycznia 2013 r. Komisja Inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach. Wartość aktywów trwałych wynikających z zapisów w księdze głównej i księgach inwentarzowych jest zgodna z protokołem końcowym z rozliczenia inwentaryzacji i wynosi:

Lp.	Nazwa konta	Nr konta	Kwota w /zł/
1.	Środki trwałe	011	Będące własnością jednostki – 537.996,38 Będące własnością GMB – 17.666,82
2.	Pozostałe środki trwałe	013	Będące własnością jednostki – 544.010,49 Będące własnością GMB – 3.718,24
3.	Księgozbiór	014	30.214,24
4.	Wartości niematerialne i prawne	020	2.782,10

Zestawienie obrotów i sald (konto 013, 011, 014, 020) za okres od 2012-01-01 do 2012-12-31 stanowią załączniki nr 3,4,5,6 do protokołu kontroli.

Wyrywkowa kontrola stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych wykazała zgodność oznaczonych numerów inwentarzowych z ewidencją w księdze inwentarzowej.

W jednym przypadku, na arkuszu spisu z natury nr 44 brak numerów inwentarzowych środków trwałych.

Kserokopia arkusza spisu z natury nr 44 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach oznakowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242, poz.1622).

Udokumentowanie wyników inwentaryzacji zostało zawarte w protokole z rozliczenia inwentaryzacji sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną w dniu 10.01.2013 r.

Z w/w dokumentu wynika, że w wyniku inwentaryzacji, komisja nie stwierdziła nadwyżek ani niedoboru, tj. nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych. Do inwentaryzacji rocznej wykorzystano 47 arkuszy spisu z natury (pozostały 242 sztuki). Protokół został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Zgodnie z § 3 ust.3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej Nr 2 w Brzezinach do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozliczeniowe,
- świadectwa szkolne,
- legitymacje ubezpieczeniowe,
- karty rowerowe,
- kwitariusze przychodowe.

Jak wynika z protokołu z kontroli stanów druków ścisłego zarachowania stwierdzony na dzień 31 grudnia 2012 r. stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

USTALENIA :

- 1. Brak rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, co stanowi uchybienie postanowieniom art.98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr.113, poz. 759 z późn.zm);**
- 2. Brak w dokumentacji przetargowej potwierdzenia o zamieszczeniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej**

zamawiającego. Brak w/w zawiadomienia stanowi naruszenie przepisu art. 92 ust.2 Pzp;

3. Oszacowanie wartości zamówienia dokonano w oparciu o obowiązujące na dzień udzielenia zamówienia rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 224, poz.1796), nie mniej jednak średni kurs złotego w stosunku do euro został zaokrąglony do najbliższej wartości co dało kwotę 31.239,19 zł podczas gdy wartość zamówienia w przeliczeniu winna wynosić 31.247,34 zł;
4. Brak numerów inwentarzowych środków trwałych na arkuszu spisu z natury nr 44;
5. Stwierdzone podczas kontroli braki uzupełniano na bieżąco.

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1 : Kserokopia ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- * Załącznik nr 2 : Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego – roboty budowlane;
- * Załącznik nr 3 : Zestawienie obrotów i sald za okres 2012-01-01 do 2012-12-31 (konto 0-13);
- * Załącznik nr 4 : Zestawienie obrotów i sald za okres 2012-01-01 do 2012-12-31 (konto 0-11);
- * Załącznik nr 5 : Zestawienie obrotów i sald za okres 2012-01-01 do 2012-12-31 (konto 0-14);
- * Załącznik nr 6 : Zestawienie obrotów i sald za okres 2012-01-01 do 2012-12-31 (konto 0-20);
- * Załącznik nr 7 : Kserokopia arkusza spisu z natury nr 44.

Protokół zawiera 11 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniuczerwca 2013 r.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.