

PROTOKÓŁ KONTROLI NR 3/2025

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 im. Stefana Żeromskiego w Lęborku dot. gospodarki finansowej jednostki.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1

ul. Dygasińskiego 14

84-300 Lębork

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Karina Brozdowska – Przewodnicząca
2. Piotr Kazimierz Pobłocki – Wiceprzewodniczący
3. Krzysztof Wetta – Członek
4. Piotr Przemysław Pobłocki – Członek

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z § 36 ust. 3 Statutu Powiatu Lęborskiego oraz planem kontroli przyjętym Uchwałą Nr IX/59/2025 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 5 lutego 2025r. O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano Panią Dyrektor Katarzynę Wach zawiadomieniem z dnia 20.11.2025r. (załącznik nr 1).

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 26.11.2025r. - 15.12.2025r.

Zakres i okres kontroli:

Kontrola dotyczyła gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Lęborku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2025 r. do dnia kontroli.

Ustaień zawartych w protokole dokonano na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, informacji uzyskanych przez Panią Dyrektor, księgową, kadrową oraz oględzin placówki.

Zespół kontrolny zapoznał się m.in. z:

- Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.);
- Ustawą z dnia 11 września 2019r. przepisów Prawa zamówień publicznych;

- Regulaminem udzielania zamówień publicznych (stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku z dnia 17 lipca 2024r.) (załącznik nr 2);
- Umową nr ZSO1/1/2025 z dnia 6 sierpnia 2025 r. z Wykonawcą i Aneksem nr 1 do umowy;
- Kosztorysem inwestorskim dot. remontu Auli (załącznik nr 3);
- Zapytaniem ofertowym/cenowym postępowania prowadzonego w oparciu o wewnętrzną procedurę zamawiającego o wartości nieprzekraczającej 130tys.zł (załącznik nr 4);
- e mailami z przestanyimi ofertami na wykonanie remontu auli;
- Protokołem z przeprowadzonego postępowania o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130tys.zł;
- Protokołem odbioru robót z dnia 20 października 2025r.;
- Fakturą nr 21/25 z dnia 20 października 2025r. za wykonanie remontu auli w budynku ZSO nr 1 w Lęborku;
- Dowodem zapłaty/potwierdzeniem transakcji za remont auli;
- Pismem do Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wraz z decyzją (nr sprawy ZND.5142.36.2025.MK z dnia 10 lipca 2025r.) dot. zgody na przeprowadzenie robót remontowych w auli szkoły (załącznik nr 5);
- Analityką kont według paragrafów dot. wydatków inwestycyjnych i remontowych;

Cel kontroli:

- sprawdzenie wyciągów z analityki konta pod kątem wydatków inwestycyjnych oraz remontowych;
- przeanalizowanie większej inwestycji, a jeśli takowej nie było to remontu mającego miejsce na terenie kontrolowanej placówki;
- sprawdzenie dokumentacji na podstawie której wybrano Wykonawcę;
- kontrola zgodności przeprowadzonego postępowania z Regulaminem (Prawo zamówień publicznych);
- kontrola inwestycji/remontu od momentu ogłoszenia, wyboru Wykonawcy do etapu rozliczenia wydatków.

Ustalenia ogólne:

Zespół kontrolny, po przeanalizowaniu wydruków z księgowości z analityki kont na par. 605 i 606 (wydatki inwestycyjne) oraz par. 427 (wydatki remontowe) stwierdził, iż w 2025 roku nie było wydatków inwestycyjnych. Jest to jednoznaczne z tym, że placówka dokonała kilku drobnych remontów:

- usunięcie awarii rury do zimnej wody;
- usługi dekarские dot. remontu dachu po wichurze;
- wymiana rury wodnej;
- przegląd i konserwacja gaśnic;
- usługa serwisowa ppoż,

w tym największy remont auli szkolnej, na którym zespół kontrolny postanowił się skupić i który objął następujący zakres prac:

- malowanie ścian;
- uzupełnienie ubytków ścian gładziami mineralnymi;
- wymiana przewodów w zakresie instalacji zasilania, wykonanie i montaż rozdzielnic, wykonanie instalacji oświetleniowej wraz z oprawami, wykonanie instalacji gniazdowej wraz z osprzętem, wykonanie instalacji głośnikowej jak też instalacji teletechnicznej;
- cyklinowanie i lakierowanie parkietu.

Dokumentacja przygotowawcza:

W toku kontroli ustalono, że zadanie pn. remont auli szkolnej zostało ujęte w planie finansowym jednostki na rok 2023 i 2024 (zrealizowane w 2025r.) oraz było zgodne z przyjętym planem remontów placówki. Kontrola wykazała, że dla zadania opracowano kompletną dokumentację projektową obejmującą m.in. kosztorys inwestorski czy odbiór robót. Dokumenty zostały wykonane przez uprawnionego projektanta. Kosztorys inwestorski został sporządzony zgodnie z obowiązującymi normami i opierał się na aktualnych stawkach rynkowych. Nie stwierdzono zawyżenia lub zaniżenia wartości kosztorysowej. Zatem wartość kosztorysu stanowiła prawidłową podstawę ustalenia wartości zamówienia.

Postępowanie o udzielenie zamówienia:

Warto nadmienić, iż dla zamówień o wartości równej i przekraczającej 30tys.zł netto, a mniejszej niż 130 tys. zł netto, należy przeprowadzić pisemne rozeznanie cenowe według następujących zasad:

- a) należy wystąpić do Wykonawców z zapytaniem ofertowym;

b) do składania ofert osobiście lub za pośrednictwem poczty lub drogą elektroniczną (e mail) lub za pośrednictwem strony internetowej, należy zaprosić taką liczbę wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewni konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, jednak nie mniej niż do 3 wykonawców;

c) wraz z zaproszeniem do składania ofert należy przekazać opis przedmiotu zamówienia oraz projektowane postanowienia umowy lub wzór umowy. Aby uzyskać rozeznanie rynku za skuteczne należy uzyskać co najmniej jedną ofertę;

d) oferty składane przez wykonawców w odpowiedzi na zapytanie powinny być składane w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej według zasad wskazanych w zapytaniu ofertowym;

e) w wybranym wyniku postępowania z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę zawierana jest pisemna umowa.

Kryteriami wyboru oferty są cena albo cena i inne kryteria gwarantujące uzyskanie najkorzystniejszej ekonomicznie i jakościowo oferty, w szczególności:

- jakość;
- funkcjonalność;
- parametry techniczne;
- aspekty środowiskowe;
- aspekty społeczne;
- aspekty innowacyjne;
- koszty eksploatacji;
- serwis, gwarancja;
- termin wykonania zamówienia;
- doświadczenie wykonawcy;
- poziom wiedzy specjalistycznej wykonawcy.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że wartość zamówienia dot. remontu auli szkolnej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego, z zachowaniem wymogów art. 28 Ustawy Prawo zamówień publicznych. Bowiem, zapytanie ofertowe zostało przesłane za pośrednictwem e maila do 3 wykonawców. Zespół kontrolny stwierdził rozeznanie rynku za skuteczne, gdyż do jednostki wpłynęły 3 oferty (drogą e mailową oraz osobiście w sekretariacie). Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 129.268,30zł netto, co stanowi 159.000zł

brutto (w tym wysokość podatku VAT 23%). Zatem rodzaj przeprowadzonej procedury to zapytanie ofertowe. Spośród złożonych ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Wykonawcy, kierując się przy tym najkorzystniejszą ofertą cenową oraz dobrą opinią firmy. Postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem zasad przejrzystości, równego traktowania oraz uczciwej konkurencji. Wybór trybu był prawidłowy i zdaniem kontrolujących pozostawał w zgodzie z obowiązującymi przepisami.

Umowa z Wykonawcą:

Umowę nr ZSO1/1/2025 zawarto 6 sierpnia 2025 roku pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku a Wykonawcą. W wyniku dokonania przez Zamawiającego wyboru Wykonawcy na przeprowadzenie modernizacji auli w budynku placówki zgodnie z załączoną specyfikacją (przedmiar) stanowiącą integralną część umowy, wraz ze wszystkimi robotami niezbędnymi do realizacji całości zlecenia. Termin rozpoczęcia prac ustalono na 11 sierpnia 2025r., a termin zakończenia robót na dzień 30 listopada 2025r. Do powyższej umowy sporządzono Aneks nr 1 do umowy ZSO1/1/2025 zawartej w dniu 6 sierpnia 2025r. Obejmuje on zmianę w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, tj. "wykonanie modernizacji auli" zostaje zastąpione wyrażeniem: "wykonanie remontu auli". Zmiana była niezbędna, gdyż malowanie ścian, wymiana podłóg na takie same lub podobne, jak również remont instalacji elektrycznej to przykłady wydatków, które można zakwalifikować jako remont a nie jak ujęto w pierwotnej umowie inwestycja.

Realizacja robót:

Roboty były prowadzone zgodnie z kosztorysem inwestorskim i obejmowały:

- roboty elektryczne – instalacje elektryczne i teletechniczne, w tym oprawy oświetleniowe, urządzenia i osprzęt elektryczny;
- roboty przygotowawcze – jednopomostowe rusztowania wewnętrzne rurowe do robót wykonywanych na sufitach przy wysokości 7,50m;
- roboty budowlane – roboty posadzkarskie – modernizacja parkietu, w tym ocyklinowanie posadzek z deszczułek malowanych lakierem chemoutwardzalnym, lakierowanie posadzki i parkietu;
- roboty malarskie, w tym m.in. przygotowanie powierzchni pod malowanie farbami krzemiankowymi starych tynków z poszpachlowaniem nierówności, dwukrotne malowanie farbami powierzchni wewnętrznych- tynków gładkich bez gruntowania.

Nadzór inwestorski pełniła osoba posiadająca stosowne uprawnienia budowlane. Materiały wykorzystywane podczas remontu auli szkolnej posiadały wymagane certyfikaty, atesty i deklaracje zgodności. Kontrola nie wykazała zastąpienia materiałów innymi niż określone w projekcie lub zastosowania materiałów gorszej jakości.

Odbiory robót i dokumentacja powykonawcza:

Odbiór robót był przeprowadzony zgodnie z zapisami umowy nr ZSO1/1/2025 i nastąpił 20 października 2025r. czyli przed planowanym terminem zakończenia robót, który przypadał na dzień 30 listopada. Sporządzony 20 października 2025r. Protokół odbioru robót potwierdzał wykonanie remontu zgodnie z zakresem umownym i dokumentacją techniczną, a komisja przyjęła ww. dokument bez zastrzeżeń i uwag. Nie stwierdzono wad istotnych. Wykonawca przekazał również dokumentację powykonawczą. Co więcej, termin gwarancji robót upływa z dniem 20 października 2028 r.

Ustalenia dotyczące rozliczeń finansowych:

Faktura nr 21/25 wystawiona przez Wykonawcę była zgodna z protokołem odbioru robót i opiewała na kwotę 159 tys. zł. Opis faktury był kompletny i zawierał odniesienie do dokumentacji odbiorowej. Wydatki zaklasyfikowano prawidłowo zgodnie z klasyfikacją budżetową. Ponadto, faktura została zatwierdzona przez osoby uprawnione pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Kontrola wykazała, że płatności dokonano zgodnie z zapisami umowy. Nie stwierdzono nadpłat, podwójnych finansowań ani zapłaty za niewykonane roboty.

Inwestycje realizowane przez organ prowadzący w ZSO nr 1 w Lęborku:

Należy także zauważyć, iż pomimo braku wydatków inwestycyjnych przez placówkę, w roku 2025 zrealizowano – z inicjatywy oraz ze środków organu prowadzącego – dwa istotne zadania inwestycyjne, bezpośrednio wpływające na poprawę funkcjonalności i estetyki infrastruktury szkolnej.

1. Rewitalizacja Parku Żeroma (etap I):

Przeprowadzono kompleksowe uporządkowanie i odnowę szkolnego ogrodu, stanowiącego integralną część otoczenia szkoły. Inwestycja była współfinansowana z dwóch źródeł:

- 200 000zł w ramach Budżetu Obywatelskiego Miasta Lębork,
- 200 000zł z budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku.

W ramach zakończonego I etapu wykonano następujące prace:

- wytyczenie i budowa nowych alejek,
- montaż dwóch altan ogrodowych,
- ustawienie nowych ławek oraz koszy na odpady,
- instalacja tablicy informacyjnej prezentującej historię I Liceum Ogólnokształcącego,

- uporządkowanie zieleni oraz zagospodarowanie terenu w sposób zwiększający jego dostępność i walory użytkowe.

Zaplanowany II etap obejmie m.in.:

- instalację monitoringu wizyjnego,
- montaż oświetlenia terenu,
- zakup i montaż przenośnej sceny umożliwiającej organizację wydarzeń szkolnych i środowiskowych.

Realizacja II etapu przewidziana jest po zabezpieczeniu środków finansowych przez organ prowadzący.

2. Termomodernizacja budynku szkoły:

Zgodnie z założeniami organu prowadzącego wykonano działania mające na celu poprawę efektywności energetycznej obiektu. W ramach inwestycji dokonano:

- wymiany grzejników na nowe, energooszczędne modele,
- kompleksowej rewitalizacji systemu grzewczego w budynku,
- wymiany części stolarki okiennej na okna o wyższych parametrach izolacyjnych.

Zadanie to znacząco podniosło komfort użytkowania szkoły, ograniczając straty ciepła i wpływając na optymalizację kosztów eksploatacyjnych.

Na tym protokół zakończono.

Wnioski/uwagi końcowe:

1. Wartość zamówienia dot. remontu auli szkolnej w ZSO nr 1 w Lęborku została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego, z zachowaniem wymogów art. 28 Ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Nie stwierdzono zawyżenia lub zaniżenia wartości kosztorysowej.
3. Słusznie sporządzono Aneks nr 1 do umowy ZSO1/1/2025, który obejmował zmianę dotyczącą zakwalifikowania zadania jako remontu a nie jak ujęto w pierwotnej umowie inwestycji.
4. Całość procedury przetargowej została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono naruszeń mogących wpływać na ważność postępowania lub wybór wykonawcy.

5. Nie stwierdzono naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

6. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że proces przygotowania, realizacji i rozliczenia zadania dot. remontu auli został przeprowadzony w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami, zasadami gospodarności, celowości i rzetelności.

7. Materiały wykorzystywane podczas remontu auli szkolnej posiadały wymagane certyfikaty, atesty i deklaracje zgodności. Kontrola nie wykazała zastąpienia materiałów innymi niż określone w projekcie lub zastosowania materiałów gorszej jakości.

8. Wśród dokumentacji zespół kontrolny nie doszukał się harmonogramu rzeczowo-finansowego, jednak nie ma ustawowego obowiązku sporządzania harmonogramu dla zamówień poniżej 130tys.zł, ani też zamawiający nie zażądał go w dokumentacji postępowania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej, działanie i sposób postępowania Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku oceniono "pozytywnie". Ze względu na brak nieprawidłowości zespół kontrolny odstępuje od wydania zaleceń.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w Księżce Kontroli pod pozycją 28.

Dyrektor kontrolowanej placówki został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłaszania zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni po przedłożeniu protokołu do podpisania.

Zastrzeżenia do protokołu:

.....

.....

.....

.....

.....

Protokół sporządzono w dniu 18 grudnia 2025 roku w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Miejscowość i data podpisania protokołu

.....

.....

.....

.....

.....

Dyrektor jednostki
kontrolowanej

Kontrolujący

Oświadczam, że w dniu zostałam zapoznana z treścią protokołu oraz otrzymałam jeden jego egzemplarz.

.....

Dyrektor jednostki
kontrolowanej

Załączniki:

1. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli w ZSO nr 1 w Lęborku;
2. Regulamin udzielania zamówień publicznych (stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku z dnia 17 lipca 2024r.);
3. Kosztorys inwestorski dot. remontu Auli;
4. Zapytanie ofertowe/cenowe postępowania prowadzonego w oparciu o wewnętrzną procedurę zamawiającego o wartości nieprzekraczającej 130tys.zł;
5. Pismo do Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków wraz z Decyzją (nr sprawy ZND.5142.36.2025.MK z dnia 10 lipca 2025r.) dot. zgody na przeprowadzenie robót remontowych w auli szkoły.