



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4111-001-01/2014

K/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

*Numer i tytuł kontroli* K/14/001 – Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych po kontroli działalności Ochotniczych Hufców Pracy (P/12/149).

*Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie

*Kontroler* Edward Szempruch, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87590 z dnia 27 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

*Jednostka  
kontrolowana* Lubelska Wojewódzka Komenda Ochotniczych Hufców Pracy w Lublinie (dalej: „LWK OHP”), ul. Wojciechowska 7, 20-704 Lublin.

*Kierownik jednostki  
kontrolowanej* Anna Szymala, p.o. Wojewódzkiego Komendanta LWK OHP od 26 września 2013 r. W okresie od 1 października 2009 r. do 26 września 2013 r. Wojewódzkim Komendantem LWK OHP był Tomasz Piecak.

(dowód: akta kontroli str. 3-5)

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

### **Ocena ogólna**

W ocenie<sup>1</sup> Najwyższej Izby Kontroli, Lubelska Wojewódzka Komenda OHP nie w pełni zrealizowała wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli działalności Ochotniczych Hufców Pracy (kontrola nr P/12/149).

Wojewódzki Komendant OHP w Lublinie (dalej: „Komendant”), realizując wnioski NIK zwiększył nadzór na podległymi jednostkami organizacyjnymi. W efekcie:

- w roku szkolnym 2012/2013 uległy poprawie wskaźniki zdawalności egzaminów kwalifikacyjnych przed Okręgową Komisją Egzaminacyjną oraz przed Komisją Izby Rzemieślniczej,
- pracownicy Ośrodka Szkolenia i Wychowania w Zamościu zaprzestali wykonywania zadań na rzecz podmiotów zewnętrznych w godzinach pracy, w których byli zatrudnieni w OHP,
- Centra Edukacji i Pracy Młodzieży (CEiPM) oraz Młodzieżowe Centra Kariery (MCK) zrealizowały w 2012 i 2013 roku zaplanowane zadania z zakresu aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu oraz w zakresie świadczenia usług edukacyjnych,

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

- budynki/obiekty budowlane będące w trwałym zarządzie LWK OHP poddane zostały okresowym kontrolom przez osoby posiadające wymagane uprawnienia,
- w obiektach, w których cyklicznie zmieniała się jednocześnie grupa powyżej 50 uczestników, przeprowadzono praktyczne sprawdzenie organizacji oraz warunków ewakuacji,
- instruktorzy praktycznej nauki zawodu uzupełnili kwalifikacje wymagane przepisami § 10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu<sup>2</sup> (z wyjątkiem instruktora nauki zawodu „monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie”, któremu 4 października 2012 r. powierzono prowadzenie zajęć praktycznych w związku ze śmiercią jednego z instruktorów),
- kierownicy podległych jednostek organizacyjnych powoływali do składów komisji rekrutacyjnych doradców zawodowych.

Nie wszystkie działania Komendanta przyniosły jednak rezultaty. W szczególności:

- nie zapewniono wymaganej liczby wychowawców w stosunku do liczby uczestników w jednostkach opiekuńczo-wychowawczych oraz nie zapewniono uczestnikom OHP w jednostkach o charakterze stacjonarnym pełnej opieki psychologiczno-pedagogicznej i pielęgniarstwa. Wniosek LWK OHP o zwiększenie limitu zatrudnienia, na te stanowiska, nie zyskał akceptacji Komendanta Głównego z powodu braku środków finansowych,
- w Lubelskiej Wojewódzkiej Komendzie OHP brak było dokumentów potwierdzających prowadzenie analiz rynku pracy (kwartalnych i rocznych) pod kątem dostosowania kierunków kształcenia w Ochotniczych Hufcach Pracy do potrzeb rynku pracy. Nie uruchomiono nowych kierunków kształcenia uczestników OHP, a uczestnicy OHP byli nadal kształceni w zawodach uznawanych przez lokalne urzędy pracy jako nadwyżkowe – czyli zawody dające niewielkie szanse na zależenie pracy przez absolwentów OHP,
- w pięciu jednostkach (na 11) nie uwzględniono w składach komisji rekrutacyjnych na rok szkolny 2013/2014 przedstawicieli lokalnej władzy samorządowej, w czterech pracowników miejscowego ośrodka pomocy społecznej, w ośmiu psychologa, a w dwóch przedstawicieli pracodawców, wbrew zaleceniom Komendanta Głównego OHP w wytycznych w sprawie rekrutacji młodzieży do jednostek opiekuńczo-wychowawczych na rok szkolny 2013/2014<sup>3</sup>.

W zakresie prawidłowości prowadzenia robót remontowych wykonywanych w Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Zamościu:

- a) pozytywnie oceniono wybór wykonawcy pierwszego etapu prac remontowych w OSiW w Zamościu, dokonany w trybie art. 68 w związku z art. 67 ust 1 pkt 4 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> dalej „Pzp” (z wolnej ręki),
- b) negatywnie oceniono:
  - nieprecyzyjne określenie przedmiotu zamówienia w umowach zawartych na remont łazienek w OSiW w Zamościu, co uniemożliwiało rzetelne rozliczenie wykonawcy z wykonanych robót. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 244, poz. 1626.

<sup>3</sup> Zarządzenie Komendanta Głównego OHP Nr 14 BEO z 8 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad i wytycznych organizacyjnych rekrutacji młodzieży do jednostek organizacyjnych o charakterze opiekuńczo-wychowawczym w OHP na rok szkolny 2013/2014.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm.

w pełnej wysokości pomimo naruszenia postanowień umowy w postaci niezrealizowania wszystkich zleconych robót. Naruszało to przepisy art. 44 ust 3 pkt 1a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i nie spełniało wymogu dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny oraz sprzyjało powstaniu potencjalnego obszaru korupcyjnego,

- nierzetelne przygotowanie i wykonanie remontu łazienek, w szczególności bez jednoczesnej wymiany skorodowanych rur instalacji centralnego ogrzewania i wodno-kanalizacyjnych,
- niezgodne z treścią załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</sup> zakwalifikowanie potrzeb i wydatków majątkowych w kwocie 20 tys. zł, poniesionych na montaż klimatyzacji w budynku stołówki Ośrodka Szkolenia i Wychowania w Zamościu, co skutkowało nierzetelnym sporządzeniem rocznego sprawozdania RB-28 za 2013 r., bilansu i zestawienia zmian w funduszu jednostki.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych po kontroli działalności LWK OHP (P/12/149).**

Opis stanu faktycznego

1.1. Na dzień 10 lutego 2014 r. LWK OHP zatrudniała 16 instruktorów praktycznej nauki zawodu, z tego: dwóch w Środowiskowym Hufcu Pracy (ŚHP) we Włodawie oraz po siedmiu w ośrodkach szkolenia i wychowania w Radzynie Podlaskim i w Zamościu. Instruktorzy nauki zawodów: stolarz, krawiec, ślusarz, ogrodnik, kucharz, cukiernik, murarz, dekarz i fryzjer posiadali kwalifikacje wymagane przepisami § 10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie praktycznej nauki zawodu, natomiast instruktor nauki zawodu monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie, zatrudniony w OSiW w Radzynie Podlaskim nie posiadał wymaganych kwalifikacji do nauczania tego zawodu.

(dowód: akta kontroli str. 6-13)

Pracownicy, w stosunku do których NIK sformułowała w wystąpieniu pokontrolnym z 11 września 2012 r. zastrzeżenia dotyczące kwalifikacji wymaganych przepisami ww. rozporządzenia MEN uzyskali je odpowiednio w dniach: 17 października 2012 r. (mistrz w zawodzie cukiernik) i 10 stycznia 2014 r. (mistrz w zawodzie dekarz).

(dowód: akta kontroli str. 14-16 i 93-94)

1.2. Według stanu na dzień 20 lutego 2014 r. w trzech jednostkach opiekuńczo-wychowawczych o charakterze stacjonarnym nadal nie zatrudniono pielęgniarek, w dwóch jednostkach psychologa (w OSiW w Zamościu i w ŚHP we Włodawie), w jednej pedagoga (w OSiW w Radzynie Podlaskim). Tym samym w dalszym ciągu nie była zapewniona pełna opieka psychologiczno-pedagogiczna i pielęgniarska w jednostkach organizacyjnych LWK OHP, co nie wypełniało dyspozycji Komendanta Głównego OHP, określonych w zarządzeniu Nr 12/BOA z 24 kwietnia

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

2008 r. w sprawie wprowadzenia „Ramowych zasad organizacji i funkcjonowania ośrodka szkolenia i wychowania OHP”<sup>7</sup> oraz w przyjętym przez KG OHP dokumencie pn. „Główne zadania, zasady funkcjonowania, struktury jednostek organizacyjnych OHP”<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 17-34)

Komendant realizując zalecenia NIK zawarte w wystąpieniu pokontrolnym (z 11 września 2012 r.), zwrócił się 8 października 2012 r. do Komendanta Głównego z wnioskiem o zwiększenie limitu zatrudnienia w LWK OHP, celem zapewnienia pełnej opieki psychologiczno-pedagogicznej i pielęgniarstwa w jednostkach o charakterze stacjonarnym.

Z-ca Komendanta wyjaśnił, że „Komenda Główna z uwagi na brak środków finansowych nie przyznała dodatkowych etatów LWK OHP”.

(dowód: akta kontroli str. 93-101)

**1.3.** W ramach realizacji wniosków pokontrolnych NIK, Komendant LWK OHP wystąpił 8 października 2012 r. do Komendanta Głównego OHP o zwiększenie m.in. limitu zatrudnienia, uzasadniając koniecznością zatrudniania wychowawców w wymiarze 61,75 etatów, przy obecnym zatrudnieniu wynoszącym 54,75 etatów, tj. o siedem etatów wychowawczych mniej. Komendant Główny z uwagi na brak środków finansowych nie przyznał Lubelskiej Wojewódzkiej Komendzie OHP dodatkowych etatów wychowawczych.

Według wyjaśnień Komendanta LWK OHP dokonała analizy zatrudnienia w podległych jednostkach opiekuńczo-wychowawczych, starając się w nowym roku szkolnym w miarę możliwości etatowych i finansowych zabezpieczyć kadre opiekuńczo-wychowawczą. W styczniu 2014 r. o jeden etat wychowawczy zwiększono zatrudnienie w Środowiskowym Hufcu Pracy w Lublinie oraz ogłoszono nabór na stanowisko wychowawcy w Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Zamościu. Osoby, które złożyły swoje oferty nie spełniały kryteriów określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w niektórych państwowych jednostkach budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 93, 98-101)

Na dzień rozpoczęcia roku szkolnego 2013/2014 w siedmiu podległych jednostkach organizacyjnych liczba etatów wychowawczych w stosunku do liczby uczestników w dalszym ciągu była niższa o 7,56 etatu od wymaganej wytycznymi Komendanta Głównego OHP, przy jednoczesnej nadwyżce o 3,55 etatu w trzech jednostkach (w Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Radzynie Podlaskim o 2,4 etatu, Środowiskowych Hufcu Pracy we Włodawie o 0,67 etatu, Środowiskowych Hufcu Pracy w Kraśniku o 0,48 etatu). Niedobory wystąpiły w: Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Zamościu (o 2,15 etatu), Hufcu Pracy w Biłgoraju (o 1,50 etatu), Środowiskowych Hufcu Pracy w Lublinie (o 1,48 etatu), Hufcu Pracy w Łukowie (o 1 etat), Środowiskowych Hufcu Pracy w Chełmie (o 0,53 etatu), Środowiskowych Hufcu Pracy w Puławach (o 0,23 etatu), Hufcu Pracy w Świdniku (o 0,07 etatu).

(dowód: akta kontroli str. 35-40)

**1.4.** W roku szkolnym 2012/2013 w Lubelskiej Wojewódzkiej Komendzie OHP

<sup>7</sup> Ramowe zasady organizacji i funkcjonowania ośrodka szkolenia i wychowania OHP stanowiące załącznik do zarządzenia Komendanta Głównego OHP w tej sprawie Nr 12/BOA z 24 kwietnia 2008 r.

<sup>8</sup> Zarządzenie Komendanta Głównego OHP Nr 12/BOA z 24 kwietnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Ramowych zasad organizacji i funkcjonowania OSiW OHP” oraz zarządzenie KG OHP z 17 listopada 2002 r. w sprawie wprowadzenia dokumentu pn. „Organizacja i zasady funkcjonowania ŚHP nowego typu”.

naukę zawodu ukończyło 451 uczestników, tj. o 62 więcej niż w roku szkolnym 2011/2012 (389). Do egzaminów kwalifikacyjnych przystąpiło 450 uczestników (99,78%), tj. o 0,81% więcej aniżeli w roku poprzednim (98,97%). Z wynikiem pozytywnym egzamin zdało 412 uczestników (91,35%). Do egzaminu przed Okręgową Komisją Egzaminacyjną (OKE) przystąpiło 107 uczestników, tj. o 12 więcej aniżeli w roku szkolnym 2011/2012 (95). Pozytywny wynik uzyskało 91 z nich (85,05%), tj. o 1,9% więcej aniżeli w roku szkolnym 2011/2012 (83,15%). Przed Komisją Izby Rzemieśniczej pozytywny wynik uzyskało 343 uczestników, tj. o 53 więcej aniżeli w roku poprzednim (290).

(dowód: akta kontroli str. 41-44)

Z-ca Komendanta wyjaśnił, że „w związku z wnioskiem pokontrolnym NIK zawartym w wystąpieniu pokontrolnym z 11 września 2012 r. w zakresie poprawy wskaźnika zdawalności egzaminów kwalifikacyjnych, po przeprowadzonej analizie kształcenia ogólnego i praktycznego za pierwszy semestr danego roku szkolnego, kierowano pisma do podległych jednostek organizacyjnych (odpowiednio 4 marca 2013 r. i 18 lutego 2014 r.) polecając kierownikom tych jednostek m.in. dokonywanie, co miesiąc szczegółowych analiz frekwencji i uzyskiwanych ocen przez uczestników OHP i zorganizowanie dla uczestników mających słabe wyniki zajęć wyrównawczych. Zachęcano uczestników do wzięcia udziału w ogólnopolskim konkursie „Sprawny w zawodzie. W 2013 r. w konkursie tym wzięło udział 243 uczestników LWK OHP. Formuła tego konkursu jest pierwszym podsumowaniem wkładu nauczycieli, wychowawców i instruktorów i jednocześnie możliwością weryfikacji wiedzy i umiejętności uczestników OHP przed przystąpieniem do egzaminów zewnętrznych potwierdzających kwalifikacje w danym zawodzie”.

(dowód: akta kontroli str. 267-275)

Według danych OKE zawartych w dokumencie pt. *„Wyniki ogólne z egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe dla absolwentów zasadniczych szkół zawodowych, województwo lubelskie, sesja letnia 2013”*, średnia zdawalność egzaminów przez uczniów zasadniczych szkół zawodowych w województwie lubelskim w ww. okresie wynosiła 75,4%, tj. była o 18,19% niższa od stopnia zdawalności uzyskanego przez uczestników OHP.

(dowód: akta kontroli str. 276-291)

1.5. W roku szkolnym 2013/2014 uczestnicy LWK OHP (1.560) kształcili się (lub byli przyuczani) w 27 zawodach, tj.: fotograf (trzech), kucharz (272), fryzjer (261), sprzedawca (35), ogrodnik (27), kamieniarz (jeden), murarz-tylnik (72), dekarz (24), monter sieci instalacji i urządzeń sanitarnych (32), monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie (80), malarz-tapeciarz (jeden), lakiernik (21), blacharz (dwóch), blacharz samochodowy (11), ślusarz (60), mechanik pojazdów samochodowych (302), elektryk (36), elektromechanik pojazdów samochodowych (trzech), elektromechanik (siedmiu), złotnik-jubiler (jeden), introligator (jeden), cukiernik (147), piekarz (50), wędliniarz (11), stolarz (92), krawiec (czterech) i operator urządzeń przemysłu chemicznego (czterech). W stosunku do roku szkolnego 2011/2012 liczba zawodów, w których kształceni byli (przyuczani) uczestnicy LWK OHP zmniejszyła się o jeden zawód (zaprzestano kształcenia w zawodach: tapicer i posadzkarz, natomiast jeden uczestnik rozpoczął kształcenie w zawodzie introligator).

(dowód: akta kontroli str. 47-51)

Według danych Wojewódzkiego Urzędu Pracy (WUP) w Lublinie<sup>9</sup> obejmujących liczbę bezrobotnych zarejestrowanych na koniec II półrocza 2013 r. w stosunku do wolnych miejsc pracy zgłoszonych w tych zawodach do WUP w II półroczu 2012 r., zawody, w których w obecnym roku szkolnym kształceni byli (lub przyuczani) uczestnicy OHP, należały do grup dotkniętych najwyższym bezrobociem w województwie. Np. w zawodzie ślusarz zarejestrowanych było na koniec II półrocza 2013 r. – 2.853 bezrobotnych, a liczba zgłoszonych wolnych miejsc pracy w II półroczu 2012 r. w tym zawodzie wynosiła zaledwie 116 (czyli wpłynęło do Urzędu zaledwie 4% ofert pracy w stosunku do liczby zarejestrowanych osób poszukujących pracy). W innych, przykładowo wybranych zawodach, proporcje te w ww. okresie kształtowały się także niekorzystnie i były następujące: mechanik pojazdów samochodowych 2.913 (osób poszukujących pracy) 310 (ofert pracy), w innych zawodach odpowiednio: kucharz 3.563 i 274, fryzjer 1.393 i 207, ogrodnik 738 i 76, dekarz 117 i 61, lakiernik 139 i 59, blacharz 229 i 48, introligator 85 i 15.

Kształcenie uczestników OHP w zawodach dotkniętych najwyższym bezrobociem w województwie nie zwiększało szans absolwentom OHP na znalezienie pracy po ukończeniu nauki.

(dowód: akta kontroli str. 52-75)

**1.6.** Komendant pismem z 6 marca 2013 r. poinformował kierowników podległych jednostek organizacyjnych o obowiązku powołania komisji rekrutacyjnych na rok szkolny 2013/2014 do jednostek opiekuńczo-wychowawczych OHP. W piśmie tym ustalił, m.in., że w skład komisji powinni wchodzić: kierownik jednostki, przedstawiciel lokalnej władzy samorządowej, pracownik miejscowego ośrodka pomocy społecznej, wychowawcy z jednostki oraz pedagog, psycholog, doradca zawodowy i przedstawiciel pracodawców.

Analiza składów komisji rekrutacyjnych na rok szkolny 2013/2014 do jednostek opiekuńczo-wychowawczych OHP (11) wykazała, że tylko w dwóch jednostkach organizacyjnych (tj. ŚHP w Lublinie i HP w Świdniku) powołano komisje rekrutacyjne w składzie określonym przez Wojewódzkiego Komendanta OHP.

(dowód: akta kontroli str. 76-90)

**1.7.** Komendant zobowiązywał dyrektorów Centrów Edukacji i Pracy Młodzieży (CEiPM) do realizacji zaplanowanych zadań z zakresu aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu oraz do świadczenia usług edukacyjnych na rzecz młodzieży poszukującej pracy. M.in. egzekwował obowiązek przekazywania przez CEiPM miesięcznych i kwartalnych informacji o prowadzonym poradnictwie zawodowym oraz o przeprowadzonych zajęciach i warsztatach szkoleniowych z młodzieżą uczącą się i bezrobotną. Analizy wykonania zaplanowanych działań były przekazywane przez dyrektorów CEiPM do LWK OHP. W podległych centrach edukacji i pracy młodzieży w badanym okresie LWK OHP przeprowadziła 12 kontroli, m.in. w zakresie prowadzonego poradnictwa zawodowego. Funkcjonujące w strukturze organizacyjnej LWK OHP cztery centra edukacji i pracy młodzieży (w Białej Podlaskiej, Chełmie, Lublinie i Zamościu) wykonały zaplanowane na 2012 i 2013 rok zadania z zakresu aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu oraz świadczenia usług edukacyjnych na rzecz młodzieży poszukującej pracy.

(dowód: akta kontroli str. 173-183 i 260-261)

<sup>9</sup> [www.wup.lublin.pl/wup/index.php?kat=175](http://www.wup.lublin.pl/wup/index.php?kat=175) (struktura zawodowa ofert pracy II półrocze 2013 r.)

**1.8.** Zgodnie z przepisami art. 62 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>10</sup>, budynki/obiekty budowlane będące w trwałym zarządzie LWK OHP (19) poddawano okresowym kontrolom. Kontrole stanu technicznego oraz badania i pomiary skuteczności ochrony przeciwpożarowej w instalacjach elektrycznych w tych budynkach zostały przeprowadzone przez osoby posiadające uprawnienia budowlane odpowiednich specjalności, natomiast kontrole przewodów kominowych przez mistrzów w rzemiośle kominarskim.

W obiektach, w których cyklicznie zmieniała się jednocześnie grupa powyżej 50 użytkowników (tj. w ośrodkach szkolenia i wychowania w Radzynie Podlaskim i w Zamościu) przeprowadzono odpowiednio 12 września i 26 listopada 2013 r. praktyczne sprawdzenie organizacji oraz warunków ewakuacji. O terminie przeprowadzenia ćwiczenia powiadomiono właściwego miejscowo komendanta powiatowego Państwowej Straży Pożarnej. Wypełniono tym samym dyspozycje określone w § 17 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków i innych obiektów budowlanych i terenów<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 262-263)

W trakcie niniejszej kontroli (tj. 12 lutego 2014 r.) p.o. Wojewódzkiego Komendanta OHP skierowała pisma do osób/podmiotów gospodarczych, od których LWK OHP wynajmuje budynki/pomieszczenia na potrzeby prowadzonej działalności, w których przypominała o obowiązkach wynikających z treści art. 61 ustawy Prawo budowlane, oraz zwróciła uwagę, że „w przypadku stwierdzenia przez jednostkę kontrolującą uchybień w stanie technicznym budynku, wszelkie negatywne konsekwencje z tego wynikające, w tym kara grzywny przewidziana w art. 91a ww. ustawy, obciążą właściciela lub zarządcę budynku, a nie LWK OHP będącą najemcą lokalu”. Jednak p.o. Komendanta nie sprawdziła czy przeprowadzono okresowe przeglądy i kontrolę stanu technicznego obiektów budowlanych w zakresie przydatności ich do użytkowania, zgodnie z przepisami ustawy *Prawo budowlane*.

(dowód: akta kontroli str. 264)

**1.9.** Komendant (realizując wnioski pokontrolne NIK) poinformował 4 października 2012 r. pisemnie wszystkich pracowników LWK OHP, że „świadczanie pracy na rzecz innych podmiotów gospodarczych w czasie godzin pracy w LWK OHP stanowi naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych i wiąże się z konsekwencjami służbowymi, włącznie ze zwolnieniem w trybie art. 52 Kodeksu pracy”. Przedmiotowe pismo zostało podpisane przez wszystkich pracowników LWK OHP i włączone do akt osobowych każdego z nich. Ponadto, w zakresach czynności pracowników wprowadzono obowiązek przestrzegania ustalonego czasu pracy i wykorzystywanie go w pełni na pracę na rzecz LWK OHP.

(dowód: akta kontroli str. 292-294)

W jednostce, w której NIK stwierdziła nieprawidłowości dotyczące niewywiązywania się z obowiązków pracowniczych tj. w OSiW w Zamościu, zespół kontroli wewnętrznej LWK OHP przeprowadził w 2013 i 2014 roku trzy kontrole, w tym m.in. w zakresie wywiązywania się pracowników z powierzonych obowiązków. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 267-271)

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 674, ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 109, poz. 719.

W złożonym 19 lutego 2014 r. oświadczeniu kierownik OSiW w Zamościu stwierdził, że „po przeprowadzonej kontroli NIK w 2012 r. do dnia dzisiejszego pracownicy OSiW w Zamościu w godzinach pracy w Ośrodku nie świadczą pracy na rzecz innych podmiotów”.

(dowód: akta kontroli str. 295)

**1.10.** Komendant w trakcie każdego roku szkolnego kierował pisma do kierowników podległych jednostek organizacyjnych, w sprawie obowiązku monitorowania losów absolwentów OHP, w tym zbierania informacji o swoich wychowankach (np. danych teleadresowych, miejsc ich zatrudnienia lub kontynuowania nauki, oczekiwanego wsparcia ze strony OHP etc.). Sporządzone analizy sposobów i efektywności kontaktów z absolwentami były przekazywane przez kierowników podległych jednostek organizacyjnych do LWK OHP. Zawierały one m.in. dane o liczbie absolwentów, z którymi nawiązano kontakt, którzy uzyskali zatrudnienie lub kontynuują naukę, którym udzielono pomocy lub konsultacji, którzy uczestniczą w działaniach klubu absolwenta. Na tej podstawie LWK OHP opracowywała i przekazywała do KG OHP informacje o podejmowanych działaniach na rzecz absolwentów. Dokonywano tego z wykorzystaniem druku sprawozdawczego Nr 27 określonego przez Komendanta Głównego OHP<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 296-300, 305 i 311)

Z wyjaśnień z-cy Komendanta wynika, że zebrane informacje były wykorzystywane m.in. przy planowaniu bieżącej pracy opiekuńczo-wychowawczej oraz w celu poprawy oferty programowej OHP. Były one również wykorzystywane na bieżąco do pokazywania aktualnym uczestnikom OHP pozytywnych i negatywnych przykładów losów wychowanków. We wszystkich jednostkach organizacyjnych LWK OHP funkcjonują kluby absolwenta, powołane zostały osoby do monitorowania losów wychowanków, sporządzane są wykazy absolwentów kończących naukę w OHP oraz prowadzone są księgi absolwentów zawierające m.in. dane teleadresowe. Problemem pozostaje niska zwrotność ankiet wysyłanych do absolwentów OHP.

(dowód: akta kontroli str. 302-311)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Lubelska Wojewódzka Komenda OHP nie posiadała dokumentów potwierdzających dokonanie kwartalnych i rocznych analiz dotyczących badania lokalnego rynku pracy pod kątem porównania kierunków kształcenia uczestników w OHP z zapotrzebowaniem rynku pracy. Nie przedstawiła również wyników weryfikacji dokonywanej przez jednostki podległe kształcące uczestników OHP, w tym projektów ewentualnych korekt kierunków kształcenia w celu zwiększenia szans absolwentom OHP na znalezienie pracy po ukończeniu kształcenia w OHP. Naruszało to wytyczne Komendanta Głównego OHP dotyczące organizacji i nadzoru kształcenia i wychowania w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 w OHP.

Z-ca Komendanta wyjaśnił, że „LWK OHP oraz kierownicy podległych jednostek dokonywali analiz dotyczących lokalnego rynku pracy celem konfrontacji kierunków kształcenia uczestników OHP z zapotrzebowaniem rynku pracy, lecz nie udokumentowali dokonanych czynności w formie pisemnej z powodu braku ustalonej formy sporządzania takich analiz”.

<sup>12</sup> Wytyczne KG OHP do sporządzania „Informacji z realizacji zadań w ramach pracy opiekuńczo-wychowawczej w WK/CKiW OHP” (Druk 27) – Warszawa, grudzień 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 93-172 i 313-349)

- 2) LWK OHP nie udokumentował faktu dokonania przez Komendę Wojewódzką OHP/kierowników podległych jednostek organizacyjnych OHP analizy lokalnego rynku pracy pod kątem dostosowania kierunków kształcenia do zapotrzebowania rynku pracy w powiązaniu z możliwościami edukacyjnymi (w zakresie nauczania teorii) i rzemieślnikami (w zakresie nauki praktycznej). Nie rozpoznano możliwości kształcenia uczestników OHP we współpracy z rzemieślnikami, którzy spełnialiby warunki do prowadzenia kształcenia praktycznego uczestników OHP, zwłaszcza w zawodach dających większe szanse absolwentom na znalezienie pracy po zakończeniu nauki.

Brak działań w celu dostosowania kierunków kształcenia do potrzeb rynku pracy stawia po znakiem zapytania celowość wydatkowania środków budżetu państwa przeznaczanych corocznie na kształcenie uczestników OHP w zawodach zaliczanych przez lokalne urzędy pracy do zawodów nadwyżkowych, tj. z małymi szansami na znalezienie pracy po ukończeniu kształcenia w OHP. Zgodnie z przepisami art. 44 ust 3 pkt 1a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

(dowód: akta kontroli str. 313)

Zastępca Komendanta OHP podniósł, że „LWK OHP oraz kierownicy podległych jednostek dokonywali analizy dotyczące lokalnego rynku pracy celem konfrontacji kierunków kształcenia uczestników OHP z zapotrzebowaniem rynku pracy”, a nie udokumentował kontrolerowi dokonanych czynności w formie pisemnej w tym zakresie „z powodu braku ustalonej formy sporządzania takich analiz”. Stwierdził, że uczestnicy LWK OHP kształcą się w zawodach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 23 grudnia 2011 r. w sprawie klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego<sup>13</sup> oraz w uchwale Zarządu Województwa Lubelskiego Nr CXLIV/3031/2012 z 6 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu zawodów, za które może być dokonywana refundacja wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne młodocianych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego<sup>14</sup>. Nie odniósł się natomiast do zawodów, także ujętych w tym wykazie, ale – według urzędów pracy – dającym większe szanse na znalezienie pracy w tych zawodach. Poinformował natomiast, że „w wykazie znajdują się 73 zawody, w tym 53 objęte kształceniem w systemie oświaty. W zawodach nieumieszczonych w powyższej uchwale pracodawcy bardzo niechętnie prowadzą kształcenie młodzieży z powodu braku zwrotu poniesionych kosztów”. Wyjaśnił, że „LWK OHP monitoruje zawody deficytowe i nadwyżkowe w województwie lubelskim. Z analizy tej wynika m.in., że w wykazie zawodów o najwyższym wskaźniku deficytu nie występuje ani jeden zawód przeznaczony do nauki na poziomie zasadniczej szkole zawodowej, a OHP może wyłącznie umożliwić młodzieży zdobycie lub uzupełnienie wykształcenia na poziomie szkoły zawodowej. Zorganizowanie praktycznej nauki zawodu w warsztatach OHP w nowych, poszukiwanych zawodach na rynku pracy wiąże się z poniesieniem dużych nakładów finansowych m.in. na wyposażenie pracowni oraz znalezienie i zatrudnienie instruktorów praktycznej nauki zawodu z odpowiednimi kwalifikacjami. LWK OHP, jako jednostka budżetowa nie

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 7.

<sup>14</sup> Dz. Urz. Woj. Lub. z 2012 r., poz. 4376.

dysponuje środkami finansowymi na wprowadzanie, co roku nowych kierunków kształcenia zawodowego w podległych jednostkach organizacyjnych”.

(dowód: akta kontroli str. 93-172 i 313-349)

NIK zwraca uwagę, że brak środków finansowych może być wprawdzie barierą w przypadku planowanego uruchomienia kształcenia uczestników OHP w systemie stacjonarnym, w przystosowywanych w tym celu ośrodkach szkolenia i wychowania, ale nie w dokonaniu rozpoznania środowisk rzemieślniczych (także skupionych w izbach rzemieślniczych), które mogłyby podjąć się kształcenia praktycznego uczestników OHP bez konieczności ponoszenia przez OHP dodatkowych nakładów na wyposażenie ich warsztatów. Ponadto, należy zauważyć, że w latach objętych kontrolą blisko połowa uczestników OHP odbywała praktyczną naukę zawodu w warsztatach rzemieślniczych, zatem nie ma żadnych przeciwwskazań w tym zakresie do zwiększenia zakresu tej formy nauki.

- 3) W pięciu jednostkach (na 11) w składzie komisji rekrutacyjnych na rok szkolny 2013/2014 do jednostek opiekuńczo-wychowawczych OHP nadal nie uwzględniono przedstawicieli lokalnej władzy samorządowej, w czterech – pracowników miejscowego ośrodka pomocy społecznej, w ośmiu jednostkach do komisji nie powołano psychologa, a w dwóch przedstawicieli pracodawców. W skład wszystkich komisji powoływano doradców zawodowych, o co wnioskowała NIK.

(dowód: akta kontroli str. 76-90)

W złożonym wyjaśnieniu z-ca Komendanta stwierdził, że „użyte w piśmie z 6 marca 2013 r. wyrażenie, że w skład komisji rekrutacyjnych powinny wchodzić wymienione osoby nie oznacza, że jest to wyrażenie sztywne i obligatoryjne. Pozostawia ono kierownikom jednostek opiekuńczo-wychowawczych pewną elastyczność w konstruowaniu składów komisji w zależności od lokalnych uwarunkowań”. Podał, że „głównym zastrzeżeniem NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 11 września 2012 r. był brak doradców zawodowych w składach komisji rekrutacyjnych, co obecnie nie ma już miejsca”.

(dowód: akta kontroli str. 267-271 i 184-200)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania LWK OHP w celu realizacji czterech wniosków pokontrolnych NIK, a negatywnie sposób wykonania wniosku o zwiększenie nadzoru nad m.in. weryfikowaniem zawodów, w których kształcą się uczestnicy OHP w jednostkach podległych w sposób umożliwiający zwiększenie szans na znalezienie zatrudnienia przez absolwentów OHP po ukończeniu nauki.

## **2. Prawidłowość prowadzenia procesu robót remontowych wykonywanych w OSiW w Zamościu.**

**2.1.** W okresie od 1 września 2012 r. do czasu zakończenia niniejszej kontroli LWK OHP wydatkowała ogółem 214.562,84 zł na wykonanie następujących prac w OSiW w Zamościu:

- 1) remont ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap I) – 98.400 zł, na podstawie umowy Nr WK.ZE.272.6./3.2013 z 24 października 2013 r.;
- 2) remont ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap II) – 47.000,76 zł, na podstawie umowy Nr WK.ZE.272.6/4.2013 z 21 listopada 2013 r.;

- 3) remont instalacji wentylacji w budynku stołówki – 20.000 zł, na podstawie umowy Nr WK.ZE.272.7.2013 z 5 listopada 2013 r.;
- 4) dostawa, montaż i uruchomienie klimatyzacji w budynku stołówki – 20.000 zł, na podstawie umowy Nr WK.ZPO.272.10.2013 z 12 grudnia 2013 r.;
- 5) dostawa i montaż podłóg, stolarki drzwiowej, armatury łazienkowej, oświetlenia i osprzętu elektrycznego w budynku kuchni-stołówki – 29.162,08 zł, na podstawie umowy Nr WK.ZPO.213.12.2013 z 12 grudnia 2013 r.

Ponadto 16 stycznia 2014 r. LWK OHP zawarła umowę Nr WK.ZPO.272.1.RC.2014 na remont łazienek (usunięcie awarii) w budynku kuchni-stołówki. Wartość umowy wynosiła 5.300 zł.

(dowód: akta kontroli str. 414-434, 439-453, 463-476, 487-488, 499-507, 513-525)

Wykonawcę remontu ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap I) wyłoniono zgodnie z przepisami ustawy P.z.p., w trybie z wolnej ręki. Wybór takiego trybu podyktowany był tym, że w przeprowadzonych kolejno dwóch postępowaniach o udzielenie przedmiotowego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nie zostały złożone żadne oferty. Zakres przedmiotu umowy, kwota wynagrodzenia (98.400 zł brutto) i termin wykonania prac były zgodne z warunkami ustalonymi w trakcie prowadzonych negocjacji.

Wykonawców: remontu ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap II), remontu instalacji wentylacji w budynku stołówki, klimatyzacji w budynku stołówki i remontu łazienek w budynku kuchni-stołówki wybrano po dokonaniu rozpoznania cenowego rynku. W każdym przypadku kierowano zapytania do trzech potencjalnych wykonawców i wybrano oferty wykonawców, którzy zaoferowali najniższą cenę za zrealizowanie przedmiotu zamówienia. Wartość zawartych umów była w każdym przypadku zgodna z treścią wybranej oferty.

(dowód: akta kontroli str. 390-421, 435-445, 460-469, 474-481, 491-501, 509-523)

Według protokołów odbioru końcowego ww. prace zostały wykonane w terminach określonych w zawartych umowach. I tak:

- remont ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap I) - do 20 grudnia 2013 r.;
- remont ścianki wschodniej budynku warsztatów (etap II) - do 27 grudnia 2013 r.;
- remont instalacji wentylacji w budynku stołówki - do 13 listopada 2013 r.;
- dostawa, montaż i uruchomienie klimatyzacji w budynku stołówki - do 20 grudnia 2013 r.;
- dostawa i montaż podłóg, stolarki drzwiowej, armatury łazienkowej, oświetlenia i osprzętu elektrycznego w budynku kuchni-stołówki - do 30 grudnia 2013 r. Realizację tego zadania w terminie ustalonym w umowie potwierdził przesłuchany 18 marca 2014 r. w charakterze świadka kierownik OSiW w Zamościu;
- remont łazienek (usunięcie awarii) w budynku kuchni-stołówki - do 27 lutego 2014 r.

Kwoty wypłaconych wynagrodzeń były zgodne z treścią zawartych umów. Wykonawca remontu łazienek (usunięcia awarii) w budynku kuchni-stołówki do czasu zakończenia kontroli NIK nie przekazał/przesłał do LWK OHP faktury za prace wykonane do 27 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 414-434, 439-453, 463-476, 487-488, 499-507, 513-525 i 536-538)

Operacje gospodarcze zostały ujęte w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniach finansowych zgodnie z treścią ekonomiczną, z wyjątkiem jednej, dot. dostawy, montażu i uruchomienia klimatyzacji w budynku stołówki OSiW.

Wydatki poniesione z tego tytułu na ulepszenie tego budynku (wg. faktury Nr FV/2151/2013 z 23 grudnia 2013 r. na kwotę 20.000 zł brutto) zostały ujęte w paragrafie 4300 – Zakup pozostałych usług na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, zamiast w paragrafie 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na koncie 011 – Środki trwałe.

(dowód: akta kontroli str. 431-434, 452-453, 472-473, 487-488, 504-507, 539-568)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) wartość umów zawartych 12 grudnia 2013 r. (29.162,08 zł brutto) na remont łazienek w budynku kuchni-stołówki w Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Zamościu i 16 stycznia 2014 r.<sup>15</sup> (5.300 zł brutto), mających charakter umów ryczałtowych, ustalono bez jednoczesnego określenia w nich szczegółowego zakresu robót. Nierzetelnie ustalono przedmiot zamówienia, m.in. nie wyspecyfikowano niektórych prac lub czynności przewidzianych do wykonania robót (m.in. nie wyspecyfikowano szczegółowego zakresu robót, nie sporządzono szczegółowego przedmiaru robót, nie oszacowano ilości potrzebnych materiałów, ich jakości i pozostałych kosztów związanych z wykonywanym zadaniem). Brak precyzyjnych zapisów w zakresie przedmiotu zamówienia w umowie z 12 grudnia 2013 r. dawał możliwość zleceniodawcy swobodnej oceny wykonania przedmiotu umowy (w zakresie ilościowym i jakościowym w stosunku do uzgodnionych w trakcie negocjacji. Dowolność w postępowaniu pracowników administracji publicznej, według kryteriów uznanych przez NIK, stwarza możliwość powstania potencjalnego obszaru korupcyjnego,

(dowód: akta kontroli str. 499-507 i 513-525)

- 2) komisja odbioru robót (kierownik i pracownik ośrodka) potwierdziła protokołem odbioru z 27 grudnia 2013 r. wykonanie przedmiotu umowy „*prawidłowo zgodnie z zakresem zawartym w umowie*”. Komisja w tym protokole stwierdziła, m.in. że „*panele zostały dostarczone*” nie odnosząc się jednak do potwierdzenia czy zostały one ułożone (mimo takiego zakresu robót zawartego w § 2 ust 1 umowy). W efekcie wypłacono wykonawcy w dniu 27 i 30 grudnia 2013 r. wynagrodzenie w pełnej wysokości, przewidzianej w zawartej umowie, pomimo niewykonania przez wykonawcę montażu podłóg (panele te zostały tylko dostarczone przez wykonawcę bez ich ułożenia). Wykonawca wystawił faktury m.in. za dostawę i montaż podłóg (faktura nr 0357/13/FVS z 27 grudnia 2013 r. i nr 0359/13/FVS z 30 grudnia 2013 r.). Według wyjaśnień Kierownika OSiW w Zamościu zostały one ułożone dopiero w lutym 2014 r. „*własnymi siłami*” przez pracowników i uczestników OHP. Naruszało to przepisy art. 44 ust 3 pkt 1a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

(dowód: akta kontroli str. 499-507, 537-538 i 577)

- 3) umowa na wykonanie prac w budynku kuchni-stołówki (29,162,08 zł) nie przewidywała wymiany skorodowanych rur instalacji centralnego ogrzewania i wodno-kanalizacyjnych pomimo, że na konieczność wymiany skorodowanej sieci c.o. i wodnej wskazywał kierownik OSiW w Zamościu w kierowanych do Komendanta wnioskach o środki finansowe na przeprowadzenie niezbędnych

<sup>15</sup> na usunięcie stwierdzonej według dokumentacji sporządzonej na tę okoliczność awarii w zakończonym remoncie łazienek

remontów. W konsekwencji, gdy dwa tygodnie po zakończonych pracach doszło do awarii instalacji, konieczne okazało się zawarcie kolejnej umowy (16 stycznia 2014 roku na kwotę 5.300 zł). Usunięcie tej awarii spowodowało konieczność demontażu: armatury, odspojonych płytek glazury i terrakoty, wykucie i wymianę instalacji, ponowne ułożenie zniszczonej glazury i terrakoty, malowanie itp. Według kosztorysu sporządzonego na remont łazienek koszt wymiany tych instalacji w samych tylko łazienkach poddanych remontowi, oszacowano w tym dokumencie na kwotę 1.190 zł. Decydując się na remont łazienek uwzględniono w umowie z 12 grudnia 2013 r. zakres robót ograniczony wysokością posiadanych środków finansowych na ten cel – nie przewidziano jednak wymiany skorodowanej instalacji c.o. W to miejsce zakupiono panele podłogowe (42,19 m<sup>2</sup>), ułożone następnie w pokoju kierownika ośrodka oraz dwóch pomieszczeniach przyległych. We wcześniejszych wnioskach kierowanych do Komendanta o środki finansowe na potrzeby remontowe ośrodka, Kierownik nie wskazywał na konieczność wymiany podłóg w tych pomieszczeniach.

Wskazuje to na nierzetelne przyjęcie kolejności zdefiniowanych już wcześniej potrzeb remontowych na etapie planowania wydatków oraz na funkcjonowanie nieskutecznych mechanizmów kontroli stosowanych przez Lubelską Wojewódzką Komendę OHP w zakresie nadzoru nad prawidłowością dokonywania wydatków budżetowych przez jednostki podległe.

(dowód: akta kontroli str. 371-372, 489-490, 499-508, 513-525, 537-538 i 577)

- 4) w księgach rachunkowych LWK OHP wydatki poniesione 23 grudnia 2013 r. na dostawę, montaż i uruchomienie klimatyzacji w budynku stołówki Ośrodka Szkolenia i Wychowania w Zamościu (20.000 zł) ujęto w § 4300 – *Zakup pozostałych usług* na koncie 013 - *Pozostałe środki trwałe*, zamiast w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na koncie 011 – *Środki trwałe*. Było to niezgodne z treścią załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zakwalifikowaniem potrzeb, a w konsekwencji realizacją wydatków majątkowych poniesionych na montaż klimatyzacji w budynku stołówki OSiW w Zamościu. Skutkowało to nierzetelnym sporządzeniem: rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków RB-28, bilansu oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki (tj. jego zaniżenie o kwotę 20 tys. zł.).

(dowód: akta kontroli str. 474-476, 482-488 i 539-568)

Według wyjaśnień z-cy Komendanta „*przystępując do realizacji zadania polegającego na dostawie montażu i uruchomieniu klimatyzacji w budynku stołówki OSiW w Zamościu traktowaliśmy to zadanie, jako usługę. Dlatego też nie wnioskowaliśmy do Komendanta Głównego OHP o zmniejszenie planu wydatków w § 4300 a zwiększenie w § 6050*”.

(dowód: akta kontroli str. 527-528).

W trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 20 marca 2014 r. p.o. Wojewódzkiego Komendanta OHP zwróciła się z do Komendanta Głównego OHP o przyjęcie korekty bilansu LWK OHP za 2013 r. Korekty dotyczyły następujących pozycji:

I. Bilansu jednostki:

Po stronie aktywów: Poz. A.II.1.2. – *Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*. Było 5.814.602,85 zł, jest 5.834.602,85 zł. W związku

z powyższym zmianie uległa suma aktywów. Było 16.835.295,22 zł, jest 16.855.295,22 zł.

Po stronie pasywów: Poz. A.I. – *Fundusz jednostki*. Było 16.835.295,22 zł, jest 16.855.295,22 zł. W związku z powyższym zmianie uległa suma pasywów. Było 6.589.467,92 zł, jest 6.609.467,92 zł.

Ponadto zmianie uległa w informacji uzupełniającej poz. 3 – Umożnienie pozostałych środków trwałych. Było 2.609.175,89 zł, jest 2.589.175,89 zł.

II. Zestawienia zmian w funduszu jednostki:

Poz. I. 1.10. – *Inne zwiększenia*. Było 534.673,70, jest 554.673,70 zł; Poz.II. – *Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)*. Było 16.835.295,22 zł, jest 16.855.295,22 zł; Poz. V. – *Fundusz*. Było 6.021.760,37 zł, jest 6.041.760,37 zł.

Z informacji Komendanta Głównego OHP (pismo l.dz. BB-ZSB-0320-22/III/2014 z 21 marca 2014 r.) wynika, że korekta sprawozdania finansowego LWK OHP za 2013 rok w zakresie bilansu i zestawienia zmian w funduszu została przyjęta przez KG OHP.

(dowód: akta kontroli str. 539-568)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

NIK zwraca uwagę na brak w LWK OHP wewnętrznych regulacji/procedur udzielania zamówień o wartości poniżej 14 tys. euro (obecnie 30 tys. euro), co może utrudniać sprawowanie przez Wojewódzkiego Komendanta OHP należytego nadzoru nad procesem udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy P.z.p.

(dowód: akta kontroli str. 313-314)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do wyboru wykonawców prac remontowo-modernizacyjnych w OSiW w Zamościu. Negatywnie natomiast ocenia:

- nierzetelne rozeznanie potrzeb remontowych w budynku kuchni stołówki,
- ujęcie w księgach rachunkowych i wykazanie w sprawozdaniach operacji gospodarczej polegającej na dostawie, montażu i uruchomieniu klimatyzacji w budynku stołówki OSiW w Zamościu, niezgodnie z jej treścią ekonomiczną.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>16</sup>, wnosi o:

- 1) dokonywanie (i dokumentowanie) analiz dotyczących lokalnego rynku pracy celem wyboru kierunków kształcenia pod kątem zapotrzebowania rynku pracy, zgodnie z wytycznymi Komendanta Głównego OHP dotyczącymi organizacji i nadzoru kształcenia i wychowania,
- 2) zwiększenie nadzoru LWK OHP nad podległymi jednostkami w zakresie form kształcenia uczestników OHP w zawodach dających większe szanse absolwentom na znalezienie zatrudnienia po ukończeniu nauki,
- 3) prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie w księgach rachunkowych oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,

<sup>16</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82.

- 4) ustalanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane w sposób umożliwiający rzetelne rozliczenie wykonawcy z zobowiązań umownych.

W związku z podjęciem przez Lubelską Wojewódzką Komendę OHP, w trakcie kontroli, działań polegających na skorygowaniu ksiąg rachunkowych w zakresie prawidłowego ujęcia poniesionych wydatków inwestycyjnych w 2013 roku oraz dokonanie korekty bilansu jednostki, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 6 maja 2014 r.

Kontroler  
Edward Szempruch  
Główny specjalista k.p.

Dyrektor  
Delegatury NIK w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*