



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4112-13-02/2013

S/13/050

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/13/050 – Prawidłowość postępowania Zarządu Powiatu Jasielskiego oraz dyrekcji Zespołu Szkół w Nowym Żmigrodzie w związku ze sprzedażą koni.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Mariusz Twardowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86326 z dnia 22 lipca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Zespół Szkół im. Mikołaja Kopernika w Nowym Żmigrodzie, 38-230 Nowy Żmigród, ul. Mickiewicza 18, zwany w dalszej treści „Zespołem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Wierdak – Cyboron – Dyrektor Zespołu od 7 kwietnia 2011 r. (od 7 kwietnia 2011 r. do dnia 19 grudnia 2011 r. – pełniąca obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół), Ewa Różycka od 2 lipca 2008 r. do 31 stycznia 2009 r. pełniąca obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół, od dnia 1 lutego 2009 r. do dnia 6 kwietnia 2011 r. Dyrektor Zespołu. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowością¹ postępowanie Dyrekcji Zespołu w związku ze sprzedażą koni w 2011 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Sprzedaż koni w 2011 r. odbywała się zgodnie z zarządzeniami Dyrektora Zespołu, który każdorazowo posiadał akceptację Zarządu Powiatu Jasielskiego zwanego dalej: „Zarządem Powiatu”. Zasady tworzenia, przekształcania i likwidacji jednostek organizacyjnych powiatu oraz wyposażania ich w majątek zgodnie z dyspozycją art. 12 pkt 8 lit. I ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o *samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.) należy do wyłącznej kompetencji rady powiatu, a gospodarowanie mieniem powiatu jest zadaniem zarządu powiatu, zgodnie z treścią art. 32 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy o *samorządzie powiatowym*. Cenę wywoławczą ustalono na podstawie wyceny biegłego sądowego, ogłoszenia o przetargach były ogłaszane i publikowane w sposób ogólnie dostępny, a obniżenie wartości ceny wywoławczej koni podlegających zbyciu w kolejnych przetargach było uzasadnione i wynikało głównie ze znikomego zainteresowania wśród kupujących. Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż na obniżenie oceny wpłynęło dokonanie przez Dyrektora Zespołu Ewę Różycką zaciągnięcia w dniu 2 lutego 2010 r. zobowiązania na kwotę 10.000 zł na zakup dwóch koni bez wymaganego upoważnienia w sytuacji,

¹ 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

gdy plan wydatków budżetowych Zespołu nie przewidywał tego rodzaju wydatków, w wyniku czego naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stanowiący, iż jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

Pismem z dnia 9 grudnia 2009 r. (znak EKS.I.4337/50/09) Zarząd Powiatu zobowiązał Dyrektora Zespołu do przedstawienia programu likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego funkcjonującego przy Zespole. Powodem likwidacji Gospodarstwa były zapisy art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) stanowiące, iż z dniem 31 grudnia 2010 r. zakończeniu ulega likwidacja m.in. gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych.

Pismem z dnia 28 stycznia 2009 r. (znak EKS.I.4337-9/7/10) Starostwo Powiatowe w Jaśle poinformowało Dyrektora Zespołu, iż Zarząd Powiatu w dniu 27 stycznia 2010 r. wyraził zgodę na rozpoczęcie z dniem 1 lutego 2010 r. procedury likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego funkcjonującego przy Zespole i wyznaczył termin jej zakończenia na dzień 30 czerwca 2010 r.

Zarządzeniem Nr 3a/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r. Dyrektor Zespołu wyznaczył na dzień 1 czerwca 2010 r. termin otwarcia, a na dzień 30 czerwca 2010 r. termin likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego.

Majątek zlikwidowanego Gospodarstwa Pomocniczego przejął Zespół protokołem przekazania z dnia 30 czerwca 2010 r. Wśród przyjętego majątku był inwentarz żywy w postaci stadniny koni w ilości 16 sztuk o wartości 51.300 zł.

Ponadto na stanie majątku szkoły znajdowały się jeszcze 2 konie: Wiecha i Pasenka zakupione na podstawie umów kupna-sprzedaży z dnia 2 lutego 2010 r. Zakup koni potwierdzony był fakturą Vat Nr FV/0191/10 z dnia 28 maja 2010 r. na kwotę 10.000 zł.

(dowód: akta kontroli str.5-22)

Dyrektor Zespołu Ewa Różycka zaciągnęła w dniu 2 lutego 2010 r. zobowiązania na kwotę 10.000 zł (zakup za 5.000 zł konia Wiecha i za 5.000 zł konia Pasenka) bez wymaganego upoważnienia w sytuacji gdy plan wydatków budżetowych Zespołu nie przewidywał tego rodzaju wydatków (w Dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, Rozdziale – 80130 – *Szkoły zawodowe*, § - 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – nie przewidywano żadnych wydatków).

(dowód: akta kontroli str.387-388)

Regionalna Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych orzeczeniem z dnia 12 stycznia 2011 r. (sygn. akt 4010/76/2011) stwierdziła, iż zakupu koni Wiecha i Pasenka dokonano niezgodnie z przepisem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, iż jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki. Dyrektor Zespołu Ewa Różycka została uznana za winną nieumyślnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

(dowód: akta kontroli str.23-30)

Według stanu na dzień 1 lipca 2010 r. liczba koni znajdujących się w majątku Zespołu wynosiła 18 sztuk o wartości ewidencyjnej 61.300 zł.

(dowód: akta kontroli str.387-388)

Po przejęciu stadniny koni przez Zespół, w dniu 2 sierpnia 2010 r. wartość konia Bardek z wartości ewidencyjnej 2.000 zł została decyzją Dyrektora nr 33/2010 ustalona na kwotę 300 zł brutto. Zgodnie z zaświadczeniem lekarsko-weterynaryjnym z dnia 27 lipca 2010 r. ze względu na zalecany ubój został sprzedany firmie „Stanisław Kostka. Sprzedaż hurtowa żywych zwierząt” z Beska - Faktura VAT nr 84/2010 z dnia 2 sierpnia 2010 r. na kwotę 300 zł brutto. Ponadto, wskutek urazu czaszki padł koń Orawia - protokół padnięcia inwentarza żywego nr 1/10/10 z dnia 2 listopada 2010 r. – (wartość księgową konia 1.500 zł).

(dowód: akta kontroli str.31-38)

Dyrektor Zespołu Pani Barbara Wierdak – Cyboron stwierdziła, iż zgodnie z wyjaśnieniami pracowników obsługujących stadninę, wypadek spowodowany był przez klacz Depira. Klacz ta zgodnie z opinią biegłego sądowego ds. gospodarczych z dnia 20 lipca 2011 r. oraz pracowników szkoły, charakteryzowała się dystansem wobec obcych i mogła stanowić niebezpieczeństwo dla osób korzystających ze stadniny. Po incydencie z jej udziałem nie podjęto działań, zmierzających do sprzedania tego konia i ograniczenia ryzyka ataku.

(dowód: akta kontroli str.39-40)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. liczba koni znajdujących się w Zespole Szkół im. Mikołaja Kopernika w Nowym Żmigrodzie wynosiła 16 sztuk o wartości 57.800 zł.

(dowód: akta kontroli str.387-388)

Dyrektor Zespołu Pani Barbara Wierdak – Cyboron stwierdziła, iż głównym powodem likwidacji stada koni w Nowym Żmigrodzie były względy ekonomiczne i brak zainteresowania młodzieży kształceniem na kierunkach rolniczych. Szkoła podejmowała działania zmierzające do utworzenia technikum o specjalności hodowca koni, który to kierunek nie znalazł aprobaty ze strony młodzieży. Niż demograficzny oraz wzrastające koszty utrzymania placówki spowodowały, że zostały podjęte decyzje oszczędnościowe m. in. poprzez likwidację stada koni. Ponadto, szkoła nie posiadała kierunku ściśle związanego z hodowlą koni stąd dalsze ich utrzymywanie było bezzasadne. Budynek, w których przebywały konie wymagały niezwłocznych prac remontowo-modernizacyjnych, gdyż stanowiły one zagrożenie dla zwierząt i osób w nich przebywających. Przeprowadzono wstępny remont, który polegał m.in. na remoncie sufitu (kasetony i oświetlenie), otynkowaniu ścian w jednym pomieszczeniu. Koszty poniesione na remont pomieszczenia nie zagwarantowały bezpieczeństwa. Aby stadnina mogła właściwie, bezpiecznie funkcjonować w dotychczasowych budynkach przy ul. Gorlickiej 10, wymagało to znacznych nakładów finansowych, kosztem remontów budynków szkoły, w których przebywali uczniowie i pracownicy szkoły. Ponadto, aby utrzymać stadninę Dyrekcja szkoły była zmuszona rezygnować z innych niezbędnych zakupów modernizacyjnych placówki, której głównym celem jest przecież oświata i wychowanie uczniów, zapewnienie odpowiedniej jakości kształcenia w odpowiednich warunkach. Warto podkreślić, że zgodnie z wyliczeniami dotyczącymi kosztów utrzymania koni, średni miesięczny koszt utrzymania stadniny koni wynosił aż ok. 8000 zł (osiem tysięcy złotych 00/100) miesięcznie. Na spotkaniu Zarządu Powiatu w lutym 2011 roku z rodzicami, mieszkańcami okolicznych miejscowości, radą pedagogiczną oraz pracownikami szkoły, padła ustna propozycja ze strony organu prowadzącego o możliwości przekazania i dalszego prowadzenia szkolnej stadniny koni dla stowarzyszeń lub zainteresowanych podmiotów.

(dowód: akta kontroli str.39-40)

Pismem z dnia 20 kwietnia 2011 r. Zarząd Powiatu przedstawił wstępnie

zainteresowanemu Stowarzyszeniu „Kopernik” możliwe warunki przekazania stadniny koni, oczekując zajęcia stanowiska do 28 kwietnia 2011 r. Zgodnie z wyciągiem z protokołu nr 22/11 z posiedzenia Zarządu Powiatu Jasielskiego z dnia 10 maja 2011 r., zapoznano się z pismem Stowarzyszenia „Kopernik” w sprawie użyczenia stadniny szkolnej w Nowym Żmigrodzie. Przedstawione przez Stowarzyszenie „Kopernik” warunki nie zostały zaakceptowane przez Zarządu Powiatu i w związku z tym podjęto decyzję o sprzedaży stada koni. Pismem z dnia 12 maja 2011 r. (nr EO.4323.18.35.2011) Zarząd Powiatu zobowiązał Dyrektora Zespołu do podjęcia działań zmierzających do sprzedaży stada koni. Pismem z dnia 6 lipca 2011 r. (nr EO.4323.18.44.2011) Zarząd Powiatu zwrócił się z prośbą do Dyrektora Zespołu o pilne przeprowadzenie wyceny rzeczoznawcy poszczególnych koni znajdujących się w stadninie. W dniu 20 lipca 2011 r. dokonano przez biegłego sądowego ds. gospodarczych ustalenia ceny proponowanej za posiadane poszczególne konie. Ustalono łączną cenę proponowaną za wszystkie konie (wraz ze źrebiętami) w wysokości 72.200 zł.

Pismem Zarządu Powiatu z dnia 10 sierpnia 2011 r. (nr EO.4323.18.50.2011) zdecydowano o przeprowadzeniu przetargu na sprzedaż koni w stadninie funkcjonującej przy szkole. Zgodnie z wystosowaną prośbą Dyrektora Zespołu, Zarząd Powiatu oddelegował do komisji przetargowej przedstawiciela Wydziału Edukacji oraz komórki gospodarki nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Jaśle.

(dowód: akta kontroli str.41-64)

Zarządzeniem Nr 12/2011 Dyrektora Zespołu z dnia 10 sierpnia 2011 r. ogłoszono ustny przetarg nieograniczony (licytację) na sprzedaż koni. Powołano komisję przetargową w skład, której wchodził pracownicy szkoły oraz pracownicy Zarządu Powiatu. Przetarg przeprowadzono w oparciu o regulamin opracowany przez pracowników szkoły. Ogłoszenie o planowanym przetargu na sprzedaż koni zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń szkoły, stronie internetowej szkoły oraz zgodnie z pismem z dnia 11 sierpnia 2011 r. do Wydziału Promocji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jaśle w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Jasielskiego.

W dniu 29 sierpnia 2011 r. w Zespole 1 przetarg nieograniczony (licytacja) na sprzedaż koni. Przedmiotem przetargu zgodnie z zamieszczonym ogłoszeniem stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora nr 12/2011 do sprzedaży przeznaczono następujące konie:

1. Wiecha,
2. Pasenka wraz źrebięciem Pensja,
3. Ostoja wraz ze źrebięciem Oliwka,
4. Depira,
5. Dumka wraz ze źrebięciem Denar,
6. Serenada,
7. Sonata,
8. Selena,
9. Pikuś,
10. Dukat,
11. Sindbad,
12. Nestor,
13. Oberek,
14. Dakota,
15. Sawanna,
16. Diana.

W pierwszym przetargu sprzedano łącznie 3 konie („Selena”, „Pikuś”, „Dukat”) o wartości ewidencyjnej 8.000 zł za kwotę 12.500 zł netto.

(dowód: akta kontroli str.65-116)

Pismem z dnia 5 września 2011 r. znak ZS.0600/117/11 Dyrekcja Zespołu zwróciła się z prośbą do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na sprzedaż koni w drugim przetargu. Zaproponowano obniżenie wartości cen o 25% ceny w stosunku do wyceny pierwotnej. Pismem z dnia 8 września 2011 r. znak EO.4323.18.50.2011 Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 6 września 2011 r. wyraził zgodę na sprzedaż koni w drugim przetargu i wyraził zgodę na obniżkę cen koni o 25% w stosunku do wyceny pierwotnej. Zarządzeniem nr 15/2011 Dyrektora Zespołu z dnia 8 września 2011 r. w sprawie ogłoszenia drugiego ustnego przetargu nieograniczonego (licytacji) na sprzedaż koni powołano komisję przetargową. Ogłoszenie o planowanym przetargu na sprzedaż koni zostało umieszczone na

tablicy ogłoszeń Zespołu, stronie internetowej Zespołu oraz zgodnie z pismem z dnia 8 września 2011 r. do Wydziału Promocji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jaśle w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Jasielskiego.

W dniu 23 września 2011 r. w Zespole przeprowadzono drugi przetarg nieograniczony (licytacja) na sprzedaż koni. Przedmiotem przetargu zgodnie z zamieszczonym ogłoszeniem do sprzedaży przeznaczono następujące konie:

1. Wiecha, 2. Pasenka wraz z żrebięciem Pensja, 3. Ostoja wraz ze żrebięciem Oliwka, 4. Depira, 5. Dumka wraz ze żrebięciem Denar, 6. Serenada, 7. Sonata, 8. Sindbad, 9. Nestor, 10. Oberek, 11. Dakota, 12. Sawanna, 13. Diana.

W dniu licytacji do kasy Zespołu Szkół wpłynęły wadnia na zakup koni od dwóch osób.

W drugim przetargu sprzedano 1 konia Sonata o wartości ewidencyjnej 3.000 zł za kwotę 3.000,00 zł netto.

(dowód: akta kontroli str.117-159)

Pismem z dnia 26 września 2011 r. znak ZS.0600/134/11 Dyrekcja Zespołu zwróciła się z prośbą do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na sprzedaż koni w trzecim przetargu. Zaproponowano obniżenie wartości cen o 40% ceny w stosunku do wyceny pierwotnej. Pismem z dnia 28 września 2011 r. znak EO.4323.18.50.2011 Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 27 września 2011 r. wyraził zgodę na sprzedaż koni w trzecim przetargu i proponowana wartość cen została obniżona do 50% w stosunku do wyceny pierwotnej.

Zarządzeniem nr 18/2011 Dyrektora Zespołu z dnia 28 września 2011 r. w sprawie ogłoszenia trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego (licytacji) na sprzedaż koni powołano komisję przetargową. Ogłoszenie o planowanym przetargu na sprzedaż koni zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń szkoły, stronie internetowej oraz zgodnie z pismem z dnia 28 września 2011 r. do Wydziału Promocji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jaśle w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Jasielskiego. W dniu 17 października 2011 r. w Zespole przeprowadzono trzeci przetarg nieograniczony (licytację) na sprzedaż koni. Przedmiotem przetargu zgodnie z zamieszczonym ogłoszeniem były następujące konie:

1. Wiecha, 2. Pasenka wraz z żrebięciem Pensja, 3. Ostoja wraz ze żrebięciem Oliwka, 4. Depira, 5. Dumka wraz ze żrebięciem Denar, 6. Serenada, 7. Sindbad, 8. Nestor, 9. Oberek, 10. Dakota, 11. Sawanna, 12. Diana.

W dniu licytacji do kasy Zespołu wpłynęły wadnia na zakup koni od dziewięciu osób.

W III przetargu sprzedano 5 koni (Depira, Sindbad, Nestor, Diana, Dakota) o wartości ewidencyjnej 15.500 zł za kwotę 10.400,00 zł netto.

(dowód: akta kontroli str.161-240)

W wyniku przeprowadzonych trzech przetargów nieograniczonych (licytacji) na sprzedaż koni, znajdujących się w Zespole nie udało się sprzedać pozostałych 7 koni wraz ze żrebięciami. W związku z powyższym, Dyrekcja Zespołu pismem z dnia 17 października 2011 r. (znak ZS.600/125/11) zwróciła się z prośbą do Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na sprzedaż koni w trybie ofertowym. Pismem z dnia 25 października 2011 r. (znak GN.II.2501.23.2011) Dyrekcja Zespołu została poinformowana, iż Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 18 października 2011 r. wyraził zgodę na sprzedaż w trybie ofertowym koni, które nie znalazły nabywców w trzecim przetargu przeprowadzonym w dniu 17 października 2011 r. Zarządzeniem nr 21/2011 Dyrektora Zespołu z dnia 9 listopada 2011 r. powołano komisję do rozpatrzenia ofert na sprzedaż koni. Ogłoszenie o planowanym przetargu ofertowym na sprzedaż koni zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń szkoły, stronie internetowej szkoły oraz zgodnie z pismem z dnia 28 października 2011r. do Wydziału Promocji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jaśle w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Jasielskiego. Zgodnie z regulaminem

przetargu ofertowego na sprzedaż koni, komisja rozpatrzyła oferty w dniu 14 listopada 2011 r. Głównym kryterium wyboru oferty było kryterium cenowe. Zgodnie z protokołem posiedzenia komisji przetargowej wpłynęła następująca ilość ofert na poszczególne konie:

1. Wiecha – wpłynęło 5 ofert w następujących kwotach:

- 1.000 zł netto, 1.200 zł netto, 1.500 zł netto, 1.550,00 zł, 1.800 zł netto.

Komisja po rozpatrzeniu ofert wybrała najkorzystniejszą ofertę jaką złożyło Jasielskie Stowarzyszenie Jeździeckie na kwotę 1.800 zł netto (1.944 zł brutto) - faktury VAT Nr 164/2011 na kwotę 840 zł oraz Nr 166/2011 na kwotę 1.104 zł brutto.

2. Pasenka wraz ze źrebięciem Pensja – wpłynęły 3 oferty w następujących kwotach:

- 4.000 zł brutto, 4.050 zł netto, 4.000 zł netto.

Komisja po rozpatrzeniu ofert wybrała najkorzystniejszą ofertę złożoną na kwotę 4.050 zł netto. (4.374 zł. brutto) - faktura VAT nr 162/2011.

3. Ostoja wraz ze źrebięciem Oliwka – wpłynęło 2 oferty w następujących kwotach:

- 2.000 zł netto, 2.200 zł netto.

Komisja po rozpatrzeniu ofert wybrała najkorzystniejszą ofertę jaką złożyło Jasielskie Stowarzyszenie Jeździeckie za kwotę 2.200 zł netto (2.376 zł brutto) - faktura VAT nr 167/2011.

4. Dumka wraz ze źrebięciem Denar – wpłynęła 1 oferta. Komisja po jej rozpatrzeniu zaakceptowała ofertę jaką złożyło Jasielskie Stowarzyszenie Jeździeckie za kwotę 2.000 zł netto - faktura VAT 163/2011 na kwotę 2.160 zł brutto.

5. Serenada – wpłynęła 1 oferta. Komisja po jej rozpatrzeniu zaakceptowała ofertę na kwotę 1.500 zł netto (1.620 zł brutto) - faktura VAT nr 161/2011.

6. Oberek – wpłynęły 3 oferty w następujących kwotach:

- 200 zł netto, 700 zł netto, 1.000 zł netto.

Komisja po rozpatrzeniu ofert wybrała najkorzystniejszą ofertę za kwotę 1.000 zł netto (1.080 zł brutto) - faktura VAT nr 159/2011.

6. Sawanna - wpłynęło 2 oferty w następujących kwotach:

- 2.100 netto, 1.100 netto.

Komisja po rozpatrzeniu ofert wybrała najkorzystniejszą ofertę za kwotę 2.100 zł netto (2.268 zł brutto) – faktura VAT nr 160/2011.

Po rozpatrzeniu ofert, oferenci zostali powiadomieni telefonicznie o postanowieniach komisji do rozpatrzenia złożonych ofert na zakup koni.

W przetargu ofertowym sprzedano wszystkie konie dopuszczone do przetargu. Wartość ewidencyjna sprzedanych koni wynosiła 32.700 zł, a wpływy uzyskane ze sprzedaży wyniosły 14.650,00 zł. netto.

(dowód: akta kontroli str.241-362)

Dyrektor Zespołu Pani Barbara Wierdak – Cyboron stwierdziła, iż z analizy postępowań przetargowych wyraźnie widać, że zainteresowanie zakupem koni było niewielkie ze względu na ich wysokie ceny. Ich rzeczywistą wartość zweryfikował rynek osób zajmujących się hodowlą koni. Samo wyjście organu prowadzącego z propozycją użyczenia stada koni dla osób zainteresowanych nie znalazło aprobaty środowiska lokalnego, prawdopodobnie ze względu na doskonałą wiedzę osób jak to wysokie nakłady finansowe, czasowe i pracy przy prowadzeniu tego typu stada ponosi właściciel. Ponadto, na podstawie wykonanych kontaktów z różnymi stadninami oraz podmiotami zajmującymi się hodowlą koni, obserwuje się tendencję do ograniczania ilości stad ze względu na rosnące koszty utrzymania. W ocenie placówki szkoła w swoich zadaniach powinna kierować się priorytetami, szczególnie związanymi z oferowanymi kierunkami kształcenia. Brak stada koni w Zespole Szkół im. Mikołaja Kopernika w Nowym Żmigrodzie nie wpłynął negatywnie na rozwój uczniów i poszerzanie ich zainteresowań, bowiem uczniowie realizowali naukę jazdy konnej za kwotę 5.781 zł brutto rocznie, zgodnie z umowami o świadczenie usługi

na organizację jazdy konnej. Kwota roczna jest niższa od miesięcznego kosztu utrzymania stada koni przy Zespole Szkół im. Mikołaja Kopernika w Nowym Żmigrodzie. Oszczędności związane z zaprzestaniem funkcjonowania stada koni na pewno umożliwiły wykonanie niezbędnych prac remontowo- modernizacyjnych m.in. wymianę sieci elektrycznej w budynku szkoły i internatu, która była zagrożeniem dla uczniów i pracowników szkoły a wcześniej nie zostały podjęte żadne działania mające na celu jej poprawę. Modernizacja instalacji CO, gruntowny remont sal lekcyjnych i korytarzy, zakup pomocy dydaktycznych, remont internatu w zdecydowanie większym stopniu uatrakcyjnił i polepszył standard funkcjonowania szkoły i przyczynił się do poprawy bezpieczeństwa, higieny nauki i pracy w Zespole Szkół im. Mikołaja Kopernika w Nowym Żmigrodzie.

(dowód: akta kontroli str.39-40)

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Jasielskiego w dniu 14 marca 2012 r. przeprowadziła kontrolę w Zespole której przedmiotem była sprzedaż ofertowa koni przez Zespół. W protokole z tej kontroli zapisano, iż:

- Komisja Rewizyjna nie dostrzega nieprawidłowości w przeprowadzonej przez Zespół sprzedaży stada koni. Procedura przetargowa była prawidłowo przygotowana, zrealizowana i właściwie udokumentowana,
- niższe ceny poszczególnych koni od cen księgowych nie wynikały ze złej woli sprzedającego lecz małego zainteresowania i koniunktury na rynku,
- trudno jest rozsądzić czy zakup koni Wiecha i Pasenka za kwotę 10.000 zł był trafny w dniu zakupu. Nie można natomiast wymagać od kupujących aby za konie zapłacili więcej niż wynosi ich cena,
- nie można uznać, że dopuszczono się tak dużej straty finansowej wynoszącej 18.650 zł wynikającej z różnicy wartości księgowej koni – 59.200 zł, a kwota uzyskaną ze sprzedaży 40.550 zł bowiem szacunkowy koszt utrzymania 10 koni pozostałych po trzecim przetargu do miesiąca kwietnia 2012 r. wyliczono na kwotę ok. 19.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 387-388)

Za okres od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. Zespół poniósł wydatki w kwocie 46.017,91 zł związane z utrzymaniem koni i wykonaniem usług jeździectwa na które składały się:

- wynagrodzenie osobowe pracowników – 15.462,39 zł (paragraf 4010),
 - wynagrodzenie umowa zlecenie – 1.109,54 zł (paragraf 4170),
 - składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – 2.401,28 zł (paragraf 4110 i 4120),
 - zużycie materiałów i paliwa – 13.900,33 zł (paragraf 4210),
 - zużycie energii elektrycznej i wody – 1.504,37 zł (paragraf 4260),
 - zakup środków bhp – 376,24 zł (paragraf 4210),
 - zakup usług pozostałych – 10.650,78 zł (paragraf 4300),
 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 612,98 zł (paragraf 4440).
- Średnio miesięczne wydatki Zespołu związane z utrzymaniem koni i wykonaniem usług jeździectwa za okres od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wynosiły 7.670 zł.

(dowód: akta kontroli str. 363-368)

W dniu 4 maja 2012 r. zawarto pomiędzy Zespołem a Gospodarstwem Rolnym „Trafunek” Dębowiec umowę na świadczenie usługi na organizację jazdy konnej. W umowie zapisano, iż Zleceniobiorca zobowiązał się w okresie od 8 maja 2012 r. do 29 czerwca 2012 r. do przygotowania i przeprowadzenia nauki jazdy konnej dla uczniów Zleceniodawcy z zakresu innowacji pedagogicznej „Jeździectwo” wraz z transportem uczniów na zajęcia ze szkoły do miejsca realizacji zajęć za wynagrodzeniem wynoszącym brutto 3.321 zł. Za wykonane usługi zleceniobiorca

wystawił fakturę Vat nr 82/2012 z dnia 18 lipca 2012 r.

W dniu 30 sierpnia 2012 r. zawarto pomiędzy Zespołem a Gospodarstwem Rolnym „Trafunek” Dębowiec umowę nr 2/2012 na świadczenie usługi na organizację jazdy konnej. W umowie zapisano, iż Zleceniobiorca zobowiązał się w okresie od 3 września 2013 r. do 30 listopada 2012 r. do przygotowania i przeprowadzenia nauki jazdy konnej dla uczniów Zleceniodawcy z zakresu innowacji pedagogicznej „Jeździectwo” wraz z transportem uczniów, za wynagrodzeniem wynoszącym brutto 2.460 zł. Za wykonane usługi zleceniobiorca wystawił fakturę Vat nr 144/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r.

W dniu 2 kwietnia 2013 r. zawarto pomiędzy Zespołem a Gospodarstwem Rolnym „Trafunek” Dębowiec umowę nr 1/2013 na świadczenie usługi na organizację jazdy konnej. W umowie zapisano, iż Zleceniobiorca zobowiązał się w okresie od 2 kwietnia 2013 r. do 20 czerwca 2013 r. do przygotowania i przeprowadzenia nauki jazdy konnej dla uczniów Zleceniodawcy z zakresu innowacji pedagogicznej „Jeździectwo” wraz z transportem uczniów za wynagrodzeniem wynoszącym brutto 2.460 zł. Za wykonane usługi zleceniobiorca wystawił fakturę Vat nr 39/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r.

W roku szkolnym 2010/2011 w Zespole w szkolnych planach nauczania przewidziano 1 godzinę tygodniowo zajęć „Jeździectwo” dla klasy II b w Liceum Ogólnokształcącym. Natomiast w roku szkolnym 2011/2012 i 2012/2013 w Zespole w szkolnych planach nauczania przewidziano po 2 godziny tygodniowo zajęć „Jeździectwo” dla klasy II b w Liceum Ogólnokształcącym. W roku szkolnym 2013/2014 w Zespole nie przewidziano zajęć pn. „Jeździectwo” w szkolnych planach nauczania.

(dowód: akta kontroli str. 369-386)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dyrektor Zespołu Ewa Różycka zaciągnęła w dniu 2 lutego 2010 r. zobowiązanie na kwotę 10.000 zł (zakup za 5.000 zł konia Wiecha i za 5.000 zł konia Pasenka) bez wymaganego upoważnienia w sytuacji, gdy plan wydatków budżetowych Zespołu nie przewidywał tego rodzaju wydatków (w Dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, Rozdziale – 80130 – *Szkoły zawodowe*, § - 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – nie przewidywano żadnych wydatków), w wyniku czego naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* - stanowiący, iż jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki. Potwierdzeniem tego faktu jest orzeczenie z dnia 12 stycznia 2011 r. (sygn. akt 4010/76/2011) Regionalnej Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych uznające ówczesną Dyrektora Zespołu Ewę Różycką za winną nieumyślnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowością² działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia października 2013 r.

Kontroler
Mariusz Twardowski
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis