



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

Warszawa, 17 maja 2022 r.

Znak sprawy: DKA.ki.092.7.2021

**Pan
Michał Tuliszewski
Dyrektor
Zespołu Szkół
Centrum Kształcenia Rolniczego
im. Michała Drzymały
Brzostowo 69
89-350 Miasteczko Krajeńskie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ oraz art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*², Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi (dalej: Ministerstwo) przeprowadziło w dniach 20 - 22 października 2021 r. kontrolę w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie, Brzostowo 69, 89-350 Miasteczko Krajeńskie (dalej: Zespół Szkół lub ZSCKR w Brzostowie).

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji remontów i zakupu pomocy dydaktycznych oraz przestrzegania obowiązujących przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy przez pracowników i uczniów w okresie od 1.01.2020 r. do 31.08.2021 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Oględzin obiektów należących do szkoły dokonano w dniu 21.10.2021 r.

Na podstawie upoważnień Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nr 28a/2021, 28b/2021 i 28c/2021, podpisanych z upoważnienia przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa, kontrolę przeprowadzili:

██████████, główny specjalista w Departamencie Oświaty i Polityki Społecznej,
██████████, główny specjalista w Departamencie Oświaty i Polityki Społecznej i ██████████
██████████, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu Ministerstwa.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1082

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję dyrektora ZSCKR w Brzostowie sprawował Pan Michał Tuliszewski.

I. Ocena ogólna skontrolowanej działalności

1. Realizację remontów i zakup pomocy dydaktycznych oraz przestrzeganie obowiązujących przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy przez pracowników i uczniów w ZSCKR w Brzostowie w kontrolowanym okresie ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień m. in. w zakresie przestrzegania wewnętrznych procedur finansowych, jak również nazwy regulaminu.
2. W okresie objętym kontrolą ZSCKR w Brzostowie stosował wewnętrzne regulacje określające zasady kontroli dokonywania wydatków, w tym na: remonty oraz zakup pomocy dydaktycznych, które były aktualizowane.
3. Prawidłowo, z należytą starannością i rzetelnością, sporządzono plan finansowy na lata: 2020 i 2021.

W odniesieniu do okresu od 1.01.2021 r. do 31.08.2021 r. ZSCKR w Brzostowie nie dokonywał zmian w planie wydatków w zakresie kontrolowanych paragrafów - § 4240 i § 4270.

4. Środki finansowe dotyczące kontrolowanej działalności: realizacji remontów i zakupu pomocy dydaktycznych były wydatkowane zgodnie z potrzebami ZSCKR w Brzostowie w ramach przyznanego limitu środków w roku 2021 r.
5. W toku kontroli dowodów księgowych odnoszących się do realizacji remontów i zakupu pomocy dydaktycznych stwierdzono uchybienia dotyczące braku podpisu głównego księgowego na 3 dowodach księgowych.
6. Dyrektor ZSCKR w Brzostowie zapewnił właściwe procedury w zakresie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy, i były one przestrzegane.
7. Niewystarczające środki finansowe przewidziane w budżecie szkoły na wydatki remontowe nie dawały możliwości przeprowadzenia prac remontowych w zawilgoconych i zagrzybionych pomieszczeniach piwnicznych; w trakcie kontroli ZSCKR w Brzostowie otrzymał środki na likwidację zawilgoceń i zagrzybienia.
8. Dyrektor szkoły podjął działania w celu poprawy warunków bezpieczeństwa i higieny pracy na terenie wokół szkoły.
9. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez ZSCKR w Brzostowie było niewystarczające w stosunku do potrzeb wynikających np. z ewentualnych sporów sądowych. Wskazane jest stosowanie większej ilości zabezpieczeń w umowach o udzielanie zamówień, odnoszących się do różnego rodzaju możliwych do przewidzenia sytuacji konfliktowych z wykonawcami.

II. Ustalenia kontroli

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli dokonywania wydatków

1.1. Dyrektor Zespołu Szkół, realizując art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*³ (dalej: ustawa o finansach publicznych), wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli dokonywania wydatków w ramach kontroli zarządczej:

- 1) zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 4.09.2018 r. Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, dalej „zarządzenie nr 4/2018”,
- 2) zarządzeniem nr 1A/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie z dnia 26.06.2019 r. w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000,00 euro netto,
- 3) zarządzeniem nr 14/XII/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie z dnia 14.12.2020 w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130 000,00 zł netto⁴.

Dodatkowo organizacja i funkcjonowanie kontroli dokonywania wydatków określone zostały w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 6 do ww. zarządzenia nr 4/2018. Dokument określa zasady przeprowadzania przez ZSCKR w Brzostowie kontroli finansowej, w tym kontroli procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, która dokonywana jest w formach: kontroli wstępnej, kontroli bieżącej i kontroli następczej.

1.2. W Instrukcji sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych zakładowego planu kont, będącej załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 4/2018 określono zasady dokonywania kontroli dowodów pod względem formalno-rachunkowym (główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona) oraz obowiązek ich zatwierdzania przez kierownika jednostki - dyrektora szkoły oraz główną księgową - pod względem merytorycznym.

ZSCKR w Brzostowie posiadał uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli dokonywania wydatków w ramach kontroli zarządczej umożliwiające sprawowanie przez dyrektora Zespołu Szkół właściwej kontroli dokonywanych wydatków, w tym na remonty oraz zakup pomocy dydaktycznych.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054.

⁴ Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przepisy ustawy stosuje się do udzielania: 1) zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych; nazwa regulaminu powinna więc brzmieć „regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto”. Ponieważ nazwa tego regulaminu jest niezgodna z zapisem zawartym w ustawie, ocenia się ją jako uchybienie.

2.2. Plan finansowy ZSCKR w Brzostowie na rok 2020

Dyrektor opracowuje plan finansowy na dany rok biorąc pod uwagę m. in. wyniki kontroli innych organów⁵, dokonywanych przez siebie przeglądów obiektów szkoły⁶ oraz posiadaną bazę dydaktyczną do kształcenia w zawodach⁷, z uwzględnieniem przewidywanego na dany rok limitu środków. Wydatkowanie środków powinno się odbywać w ramach posiadanych w planie finansowym środków finansowych oraz z uwzględnieniem przepisów art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Kierownik jednostki budżetowej zobowiązany jest dostosować wydatki do planu finansowego jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- prace nad opracowaniem planu finansowego na rok 2020 prowadzone były w 3 etapach sporządzania projektu budżetu, a mianowicie:
 - a) w 1 etapie, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁸ (dalej: rozporządzenie z dnia 28 stycznia 2019 r.), ZSCKR w Brzostowie 17.07.2019 r. (i 19.07.2019 r. - korekta), tj. terminowo, opracował projekt planu finansowego na rok 2020 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, (dalej: „system TREZOR”),
 - b) w 2 etapie, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹, (dalej: rozporządzenie MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych), ZSCKR w Brzostowie otrzymał informację o przydzielonych kwotach dochodów i wydatków¹⁰, na podstawie których 29.11.2019 r., tj. terminowo, opracował projekt planu finansowego na rok 2020 w systemie TREZOR,
 - c) w 3 etapie, na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w związku

⁵ W zakresie wydatków na remonty – Państwowej Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Pile.

⁶ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. 2020 poz. 1604).

⁷ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie podstaw programowych kształcenia w zawodach szkolnictwa branżowego oraz dodatkowych umiejętności zawodowych w zakresie wybranych zawodów szkolnictwa branżowego (Dz.U. z 2019 r. poz. 991 z późn. zm.) realizacja zadań w ramach kształcenia zawodowego związanych z realizacją podstawy programowej, wymaga określonego wyposażenia szkół w zakresie wymaganych podstawą programową dla poszczególnych zawodów.

⁸ Dz. U. poz. 183 z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718

¹⁰ Pismo MRiRW z dnia 23.10.2019 r., znak BF.pi.3800.13.2019

z ustawą budżetową na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.¹¹, ZSCKR w Brzostowie przedłożył 28.04.2020 r. tj. w terminie¹², plan finansowy ustalony na rok 2020 w systemie TREZOR,

- Rada Pedagogiczna ZSCKR w Brzostowie 9.09.2019 r. wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez dyrektora projektu planu finansowego na rok 2020¹³, wypełniając postanowienia art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy *Prawo oświatowe*.

2.3. Plan finansowy ZSCKR w Brzostowie na rok 2021

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- prace nad opracowaniem planu finansowego na rok 2021 prowadzone były w 3 etapach sporządzania projektu budżetu, a mianowicie:
 - a) w 1 etapie, na podstawie przepisów rozporządzenia z dnia 28 stycznia 2019 r., ZSCKR w Brzostowie 5.08.2020 r., tj. terminowo¹⁴, opracował projekt planu finansowego na rok 2021 w systemie TREZOR,
 - b) w 2 etapie, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, ZSCKR w Brzostowie otrzymał informację o przydzielonych kwotach dochodów i wydatków¹⁵, na podstawie których 19.11.2020 r., tj. terminowo¹⁶, opracował projekt planu finansowego na rok 2021 w systemie TREZOR,
 - c) w 3 etapie, na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w związku z ustawą budżetową na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.¹⁷, ZSCKR w Brzostowie przedłożył 18.02.2021 r., tj. terminowo¹⁸, plan finansowy ustalony na rok 2021 w systemie TREZOR,
- Rada Pedagogiczna ZSCKR w Brzostowie 28.08.2020 r. wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez dyrektora projektu planu finansowego na rok 2021¹⁹, wypełniając postanowienia art. 70 ust. 2 ustawy *Prawo oświatowe*,
- w okresie od 1.01.2021 r. do 31.08.2021 r. ZSCKR w Brzostowie nie dokonywał zmian w planie wydatków w § 4240 i § 4270.

¹¹ Dz. U. poz. 571

¹² Pismo MRiRW z 15.04.2020 r. znak: BF.bd.3800.2.2020.

¹³ Uchwała Rady Pedagogicznej ZSCKR w Brzostowie z dnia 28.08.2020 r. w sprawie zaopiniowania projektu planu finansowego na rok 2021.

¹⁴ Pismo MRiRW z dnia 3.08.2020 r., znak BF.pi.3800.9.2020, z terminem opracowania projektu planu do 5.08.2020 r.

¹⁵ Pismo MRiRW z dnia 23.10.2020 r., znak BF.pi.3800.13.2020

¹⁶ Ostateczny termin - do dnia 1 grudnia 2020 r.

¹⁷ Dz. U. poz. 190

¹⁸ W ciągu 14 dni od otrzymania pisma z MRiRW z dnia 5.02.2021 r., znak:BF.pi.3800.1.2021

¹⁹ Uchwała Rady Pedagogicznej ZSCKR w Brzostowie z dnia 28.08.2020 r. w sprawie zaopiniowania projektu planu finansowego na rok 2021.

Prawidłowo, z należytą starannością i rzetelnością oraz zgodnie z procedurą planowania budżetowego sporządzono plan finansowy na rok 2020 i 2021.

W odniesieniu do kontrolowanego okresu prawidłowo wnioskowano do Ministerstwa o zmiany w planie wydatków.

3. Prawidłowość dokonywania wybranych wydatków na remonty i zakup pomocy dydaktycznych

3.1. Na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych Ministerstwo przekazało ZSCKR w Brzostowie środki na realizację remontów i zakup pomocy dydaktycznych.

3.2. Wydatki budżetowe na rok 2021 dla ZSCKR w Brzostowie zostały ustalone i zaakceptowane w planie finansowym przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w wysokości:

- a) w części 32 - Rolnictwo, dział 801 - Oświata i Wychowanie, rozdziale 80115 Technika - 4 241 000,00 zł, z czego:
 - kwotę 50.000,00 zł zaplanowano na § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek,
 - kwotę 80.000,00 zł zaplanowano na § 4270 – Zakup usług remontowych,
- b) w części 32- Rolnictwo, dział 854 - dziale 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza w rozdziale 85410 - Internaty i bursy szkolne w wysokości 730.000,00 zł, przy czym środków na § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek i § 4270 - Zakup usług remontowych nie zaplanowano.

W okresie od 1.01.2021 r. do 31.08.2021 r., w zakresie wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na zakup usług remontowych oraz zakup środków dydaktycznych i książek, skontrolowano 11 dowodów księgowych (100 % liczby dowodów) na kwotę 41.641,03 zł.

3.3. Wartość wydatków w 2021 r. na zakup usług remontowych oraz zakup środków dydaktycznych i książek

konto/paragraf	wartość zaksięgowanych dowodów (faktury, rachunki) w zł	wartość skontrolowanych dowodów faktur i rachunków	Procent skontrolowanych wydatków	ilość skontrolowanych dowodów księgowych rachunki faktury
402-§ 4270 zakup usług remontowych (cz.32, dz.801, ro 80115)	19 065,00	19 065,00	100%	1
401 - § 4240 zakup pomocy dydaktycznych i książek (cz.32, dz.801, ro 80115)	22 576,03	22 576,03	100%	10
Ogółem	41 641,03	41 641,03		11

3.4. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych dotyczących wydatków związanych z remontami oraz zakupem pomocy dydaktycznych

2021	konto 402 § 4270 - Zakup usług remontowych								
Lp	Nr dowodu księgowego	kwota wydatku	Przedmiot wydatku określony w dowodzie księgowym	Potwierdzenie wykonania kontroli dokumentów		Potwierdzenie zatwierdzenia wydatku		Klasyfikacja budżetu	Zapłacone w terminie
				merytoryczna	form-rach.	gł.księg.	dyrektor		
1	F 53/A/ 2021	19 065,00	Budowa wodociągu na terenie Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. M. Drzymały w Brzostowie	+	+	+	+	+	+

2021	konto 401 § 4240 - Zakup pomocy dydaktycznych i książek								
Lp	Nr dowodu księgowego	kwota wydatku	Przedmiot wydatku określony w dowodzie księgowym	Potwierdzenie wykonania kontroli dokumentów		Potwierdzenie zatwierdzenia wydatku		Klasyfikacja budżetu	Zapłacone w terminie
				merytoryczna	form-rach.	gł.księg.	dyrektor		
1	F. 147/31000006	85,80	E-podręcznik. Technologia gastr. z towarozn.PP Cz.1 i 2	+	+	+	+	+	+
2	F. 5032075222	1 293,30	Chemia PP TO JEST CHEMIA ZP RE cz 2 Podręcznik	+	+	+	+	+	+
3	F. FVS/10/03/2021	179,00	Książka Tout Robuchan - TŻIUŻ	+	+	+	+	+	+
4	F. 5032099036	1 992,60	Język Polski Ponad Słowami ZPiR RE kl 2 cz. 1 i 2	+	+	+	+	+	+
5	F. 368/2021	4 797,00	Ramię do narzędzia doprowadzającego (element wyposażenia do pługu obracalnego)	+	+	+	+	+	+
6	F. 006/06-21/FVS	3 211,17	Dyski wyczynowe, klucz do odkręcania łożysk, młoty wyczynowe, uchwyty do młotów, kule wyczynowe	+	+	+	+	+	+
7	F. 5032120153	3 464,10	Podstawy przedsiębiorczości PP KROK W PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ RE Matematyka PP	+	+	+	+	+	+

			PROSTO DO MATURY cz. 2, Geografia PP OBLICZA GEOGRAFII ZPRE cz. 1						
8	F/000331/21	950,00	Rolnictwo cz 7	+	+	-	+	+	+
9	F 1101151428	3 275,04	Vision 2 i 3 Student's Book	+	+	-	+	+	+
10	F. 5032206996	3 328,02	Informatyka PP Informatyka na czasie ZP RE cz. 3 Podręcznik Historia PP Poznać Przeszłość ZP RE cz. 3 PODREČZNIK Matematyka PP Prosto do matury ZP RE cz. 3 Podręcznik	+	+	-	+	+	+

Z wyjaśnień do faktury nr F 53/a 2021 dotyczącej ww. robót (402-§ 4270 zakup usług remontowych (cz.32, dz.801, rozdz. 80115) wynika, że: „podczas prac budowlanych na terenie placu budowy hali sportowej przy ZSCKR w Brzostowie okazało się, że nie ma doprowadzenia wody (....). Stąd powstała pilna potrzeba wykonania wodociągu, by prace na budowie mogły postępować (....)”.

Skontrolowano wszystkie (11) zapisy analityczne w kontrolowanym okresie od 1.01.2021 r. do 31.08.2021 r.

Wartość skontrolowanych dowodów księgowych wynosi 41.641,03 zł, co stanowi 100 % wydatków w stosunku do wybranej do kontroli grupy wydatków.

3.5. W toku kontroli wydatków będących przedmiotem kontroli stwierdzono, że:

- 1) wszystkie wydatki były związane z prowadzoną działalnością w ZSCKR w Brzostowie,
- 2) szkoła dokonała przeniesienia środków w ramach planu finansowego na realizację usług remontowych w 2021 r.,
- 3) wydatki były poniesione w sposób oszczędny, t.j. poprzedzony analizą kosztów i złożonych ofert cenowych²⁰, umożliwiając terminową realizację zadań – nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek,
- 4) zakupione pomoce dydaktyczne umożliwiają realizację zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych,

Skontrolowane dowody księgowe potwierdzają wykonanie budowy wodociągu na terenie ZSCKR w Brzostowie.

3.6. Wszystkie skontrolowane dowody księgowe dokumentujące wydatki posiadały, za wyjątkiem trzech dowodów księgowych (ujętych w tabeli pn. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych dotyczących wydatków związanych z remontami oraz zakupem pomocy dydaktycznych - w pozycjach 8.9,10), opisy merytoryczne, podpisy osób potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające wydatki do realizacji

²⁰ Zgodnie z zarządzeniem nr 14/XII/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie z dnia 14.12.2020 w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130 000,00 zł netto.

i ujęcia w księgach rachunkowych.

Trzy dowody księgowe nie posiadały podpisu głównego księgowego dotyczącego „Potwierdzenia zatwierdzenia wydatku” i zostały zatwierdzone tylko przez dyrektora.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, a jedynie uchybienie dotyczące braku podpisu głównego księgowego dotyczącego „Potwierdzenia zatwierdzenia wydatku” na 3 dowodach księgowych.

Środki finansowe w kontrolowanej działalności były wydatkowane zgodnie z umowami i potrzebami ZSCKR w Brzostowie w ramach przyznanego limitu środków w roku 2021 r.

4. Przestrzeganie przez pracowników i uczniów obowiązujących przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy

Do obowiązków dyrektora ZSCKR w Brzostowie, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach²¹ (dalej: „rozporządzenie”), należy zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu w szkole.

4.1. Stwierdzono, że dyrektor w 2020 r. i 2021 r. dokonywał kontroli warunków korzystania z obiektów należących do szkoły w zakresie bezpieczeństwa i higieny, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, oraz określał kierunki ich poprawy, co jest zgodne z § 3 rozporządzenia. Z przeprowadzonej kontroli sporządzany był protokół, którego kopia została przekazana do organu prowadzącego (Ministerstwa).

4.2. Obowiązki w zakresie wykonywania czynności polegających na bieżącym prowadzeniu spraw w zakresie BHP w szkole dyrektor powierzył jednemu z pracowników szkoły, co wynika z zawartej w dniu 2.01.2020 roku umowy zlecenia oraz przedstawionych kontroli dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe.

4.3. Stwierdzono, że zgodnie z § 2a rozporządzenia, w szkole prowadzony jest rejestr wyjść grupowych uczniów, który zawiera datę, miejsce i godzinę wyjścia lub zbiórki uczniów, cel lub program wyjścia, miejsce i godzinę powrotu, imiona i nazwiska opiekunów, liczbę uczniów oraz podpisy opiekunów i dyrektora.

W czasie przerw między lekcjami zapewniony był nadzór nauczycieli, zgodnie z ułożonym planem dyżurów.²²

4.4. W szkole obowiązuje plan zajęć dydaktyczno–wychowawczych, uwzględniający równomierność obciążenia uczniów zajęciami oraz ich możliwości psychofizyczne²³, co jest zgodne z § 4 rozporządzenia.

²¹ Dz. U. 2020 poz. 1604

²² § 14 ust.1 rozporządzenia oraz pisma dyrektora ZS CKR Brzostowo z 26.10.2021 r. znak: KON.061.0610.2021

²³ Na podstawie wyjaśnień dyrektora zawartych w piśmie z 26.10.2021 r. znak: KON.061.0610.2021

4.5. Pismem z 26.10.2021 r. znak: KON.061.0610.2021 dyrektor Zespołu Szkół poinformował również, że:

- zgodnie z § 27 rozporządzenia na początku każdego roku szkolnego uczniowie są zapoznawani z zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy i nauki obowiązującymi na terenie Zespołu Szkół, co potwierdzają własnoręcznym podpisem złożonym pod treścią zarządzeń dyrektora, dotyczących Instrukcji BHP obowiązującej w czasie zajęć praktycznych i praktyk zawodowych w poszczególnych zawodach oraz ogólnym zarządzeniem BHP określającym obowiązki ucznia w tym obszarze,
- przed dopuszczeniem do zajęć przy maszynach i innych urządzeniach w warsztatach szkolnych uczniów zaznajamia się z zasadami i metodami pracy zapewniającymi bezpieczeństwo i higienę pracy przy wykonywaniu czynności na stanowisku roboczym, zgodnie z § 27 rozporządzenia,
- dyrektor prowadzi rejestr wypadków uczniów i rejestr wypadków przy pracy, co jest zgodne z § 50 rozporządzenia.

Dyrektor szkoły zapewniał bezpieczne i higieniczne warunki pobytu w szkole, zgodnie z przepisami rozporządzenia.

4.6. Przestrzeganie warunków bezpieczeństwa i higieny pracy w otoczeniu szkoły

4.6.1. W toku kontroli przeprowadzono oględziny budynków, budowli i terenów należących do ZSCKR w Brzostowie:

- budynku pałacowego, w którym znajduje się szkoła i internat,
- budynku dydaktyczno – mieszkalnego, z wyłączeniem prywatnych mieszkań,
- budynku obory i hali maszyn,
- budynku siłowni,
- budynku warsztatów szkolnych, w którym znajdują się: magazyn, królikarnia, kurnik oraz stajnia,
- parku.

Z ww. oględzin obiektów należących do szkoły został sporządzony 21.10.2021 r. Protokół z oględzin, dalej „protokół”.

4.6.2. Dyrektor ZSCKR w Brzostowie podjął działania w celu inwentaryzacji drzewostanu na terenie zabytkowego parku krajobrazowego otaczającego budynki szkoły. W 2021 r. dyrektor zawarł umowę na takie działania, podobnie jak na wycinkę części drzewostanu²⁴, której potrzeba wynikała m. in. z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Przeprowadzona częściowa wycinka drzew w parku pod kątem bezpieczeństwa zapewniła znaczną poprawę bezpieczeństwa na terenie wokół budynków szkoły.

4.6.3. Stwierdzono, że teren należący do szkoły został ogrodzony – częściowo, co nie jest zgodne z § 7 ust. 1 rozporządzenia.

²⁴ Umowy z 1.10.2021 r. na: wykonanie inwentaryzacji drzewostanu i wykonanie projektu z firmą [REDACTED].

Częściowe ogrodzenie wynika z umiejscowienia na terenie należącym do szkoły budynków mieszkalnych, będących w dyspozycji osób niezwiązanych ze szkołą.

Odnosząc się do częściowego ogrodzenia terenu szkoły, dyrektor²⁵ wyjaśnił, że dojazd oraz wejście do budynków mieszkalnych na terenie szkoły, w których mieszkają osoby nie związane ze szkołą, możliwe jest tylko przez teren należący do szkoły. W związku z powyższym nie ma możliwości ogrodzenia całości terenu szkoły.

Nawierzchnia dróg i przejść wewnętrznych była równa i utwardzona, a drogi dojazdowe były oznaczone w sposób widoczny. Otwory kanalizacyjne i inne zagłębienia zostały oznaczone i zabezpieczone.²⁶

4.6.4. Na terenie należącym do szkoły, w bezpośrednim sąsiedztwie hali maszyn, prowadzono prace budowlane polegające na budowie hali sportowej. Teren budowy był ogrodzony i trwale zabezpieczony przed dostępem osób nieuprawnionych.²⁷ W obrębie warsztatów szkolnych zaparkowane były pojazdy takie jak: ciągniki, samochody i przyczepy, przeznaczone do praktycznej nauki zawodu.

Na terenie należącym do szkoły trwała budowa nowego placu manewrowego do nauki jazdy ciągnikami i maszynami rolniczymi.

4.6.5. Oznaczenia i umiejscowienia regulacji związanych z bezpieczeństwem, w tym tj.: oznaczenie dróg i wyjść ewakuacyjnych, umiejscowienie planów ewakuacji budynków, sprzętu ppoż., regulaminów BHP i ppoż., regulaminów pracowni oraz instrukcji użytkowania sprzętu i urządzeń stanowiących wyposażenie sal, były zgodne z wymogami określonymi w § 7, 15, 20, 25, 26, rozporządzenia²⁸. Stwierdzono, że w pomieszczeniach, które tego wymagały, należących do szkoły budynków i budowli znajdują się również wymagane instrukcje i regulaminy. Drogi i wyjścia ewakuacyjne oznaczone były prawidłowo, w sposób widoczny i trwałe. Plany ewakuacji umiejscowione były w widocznych miejscach.²⁹

Podjęte przez dyrektora szkoły działania przyczyniły się do poprawy warunków bezpieczeństwa i higieny pracy na terenie wokół szkoły, według § 2 rozporządzenia, niemniej pozostają jeszcze przedsięwzięcia niezbędne do realizacji, aby móc w pełni zagwarantować realizację przepisów rozporządzenia

4.7. Przestrzeganie warunków bezpieczeństwa i higieny pracy w budynku szkoły

²⁵ Wyjaśnienia dyr. zawarte w protokole oględzin z 21.10.2021 r.

²⁶ § 7 rozporządzenia, s. 4 protokołu z oględzin z 21.10.2021 r.

²⁷ § 6 ust. 4 rozporządzenia, s. 4 protokołu

²⁸ s. 3 protokołu

²⁹ § 5 rozporządzenia, s. 3 protokołu

4.7.1. Na korytarzach w budynkach należących do ZSCKR w Brzostowie, w miejscach wskazanych w instrukcji bezpieczeństwa przeciwpożarowego, zatwierdzonej przez Dyrektora, umieszczone były gaśnice, hydranty i węże gaśnicze, posiadające aktualne przeglądy techniczne i atesty.³⁰

4.7.2. W wydzielonym miejscu, w części piwnicznej budynku szkoły, stworzono możliwość pozostawiania przez uczniów w metalowych szafkach zamykanych na klucze podręczników i przyborów szkolnych. Szkoła zapewniła uczniom metalowe szafki zamykane na klucze, znajdujące się w korytarzu.³¹

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z wymogami rozporządzenia:

- schody prowadzące na piętra budynków należących do szkoły, wyposażone są w zabezpieczenia przed zsuwaniem się po nich i zjeżdżaniem po balustradach,³²
- w pomieszczeniach sanitarnych zapewniony był dostęp do bieżącej zimnej i ciepłej wody oraz do środków higieny osobistej; sanitariaty były w dobrym stanie technicznym oraz utrzymane w czystości i porządku (§ 8 rozporządzenia),³³
- w szkole zapewniono uczniom metalowe szafki zamykane na klucz, służące do pozostawiania podręczników i przyborów szkolnych, co jest zgodne z § 4a rozporządzenia,
- plan ewakuacji szkoły umieszczony był w widocznych miejscach, w sposób zapewniający łatwy do niego dostęp; drogi ewakuacyjne oznaczono w sposób wyraźny i trwałe, co jest to zgodne z § 5 rozporządzenia,
- w pomieszczeniach szkoły zapewnione było elektryczne oświetlenie, wentylacja i ogrzewanie; sprzęty, z których korzystają uczniowie, dostosowane były do wymagań ergonomii; wyposażenie szkoły posiadało odpowiednie atesty i certyfikaty, zgodnie z § 9 rozporządzenia,
- kuchnia i stołówka utrzymane były w czystości, a ich wyposażenie we właściwym stanie technicznym; gorące posiłki spożywane były w pomieszczeniach do tego celu wydzielonych, zgodnie z § 10 rozporządzenia,
- pomieszczenia szkolne były wietrzone w czasie przerw lub w razie potrzeby w czasie zajęć, co jest zgodne z § 12 rozporządzenia,
- w czasie przerw między zajęciami zapewniony był nadzór nauczycielski, zgodnie z ułożonym planem dyżurów; jest to zgodne z § 14 rozporządzenia,
- zgodnie z § 20 rozporządzenia wszystkie pokoje nauczycielskie, pracownie praktycznej nauki zawodu, świetlica oraz pomieszczenia kuchenne wyposażone były w apteczki zawierające środki niezbędne do udzielania pierwszej pomocy i instrukcję o zasadach udzielania pierwszej pomocy,
- zgodnie z § 21 rozporządzenia pracownicy szkoły posiadają aktualne szkolenia BHP i badania okresowe; dodatkowo nauczyciele prowadzący zajęcia: praktycznej nauki zawodu, wychowania

³⁰ § 23 rozporządzenia, s. 3 protokołu

³¹ § 4a rozporządzenia, s. 2 protokołu

³² § 16 rozporządzenia, s. 3 protokołu

³³ s. 2 protokołu.

fizycznego, a także nauczyciel chemii i kierownik internatu, posiadali przeszkolenie w zakresie udzielania pierwszej pomocy,

- maszyny i urządzenia znajdujące się na terenie szkoły utrzymane są w stanie zapewniającym sprawność działania oraz bezpieczeństwo pracy i nauki; przy sprawnych maszynach i innych urządzeniach technicznych wywieszone są instrukcje bezpiecznej obsługi; maszyny i urządzenia niesprawne lub uszkodzone oznaczone są w sposób wyraźny i zabezpieczone przed uruchomieniem; ponadto w warsztatach i pracowniach wywieszone są w widocznych miejscach regulaminy określające zasady bezpieczeństwa i higieny pracy, regulaminy ppoż oraz poszczególnych pracowni, zgodnie z § 23, 25 i 26 rozporządzenia.

Na terenie szkoły znajduje się również gabinet pielęgniarstwa czynny 3 dni w tygodniu.³⁴

4.7.3. Stwierdzono również, że przeglądy techniczne instalacji: elektrycznej, gazowej, odgromowej, wentylacyjnej, dymowej, kominowej, ciśnienia i wydajności hydrantów oraz gaśnic w budynkach, dokonywane były regularnie, przez uprawnione do tego osoby, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zapisami instrukcji.³⁵

4.7.4. Ustalono, że Państwowa Powiatowa Stacja Sanitarno–Epidemiologiczna w Pile, dalej „PPISS-E”, regularnie przeprowadzała kontrole w zakresie oceny stanu techniczno-sanitarnego placówki i jej otoczenia.

W przedłożonych kontrolującym bieżących protokołach kontroli³⁶ nie zgłoszono uwag i nie wydano zaleceń. PPISS-E w Pile stwierdziła, że zalecenia wydane w trakcie poprzednich kontroli zostały wykonane.³⁷

4.7.5. Potwierdzono, że sprzęt sportowy oraz wyposażenie sal lekcyjnych były dostosowywane do wymogów osób z nich korzystających i tam, gdzie to było potrzebne - przymocowane na stałe do podłoża.³⁸

4.7.6. Znajdujące się w podziemiach budynku szkoły pomieszczenia: stołówki i pralni, utrzymane były w czystości i porządku. Biblioteka szkolna znajduje się w dwóch połączonych ze sobą pomieszczeniach, również w części piwnicznej.

W jednym z tych pomieszczeń, pod oknem, widoczne były: wilgoć na ścianie oraz zagrzybienie³⁹.

W ZSCKR Brzostowo stwierdzono przestrzeganie obowiązujących przepisów rozporządzenia dot. bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów. Niedostatki w zakresie bhp (zawilgocenie i zagrzybienie w pomieszczeniach piwnicznych) powodowane były

³⁴ § 20 tego rozporządzenia, s. 2 protokołu

³⁵ § 23 rozporządzenia, s. 3 protokołu.

³⁶ Protokoły kontroli PPIS w Pile: nr ON-HD.9020.96.2021 z dnia 9.09.2021, nr ON-HD.9020.97.2021 z dnia 21.10.2021 r., ON-HŻ.9020.523.2021 z dnia 06.09.2021 r., nr OZ.9020.15.2021 z dnia 9.09.2021 r., nr OB.HD.9020. 83.2021 z dnia 20.08.2021 r., nr ON-HD.9020.64.2020 z dnia 17.09.2020 r., ON HD.9020.63.2020 z dnia 17.09.2020 r., nr ON-hŻ.9020.381.2020 z dnia 17.09.2020 r.

³⁷ § 28 rozporządzenia, protokół PSS-E z 9.09.2021 r.

³⁸ § 9 ust. 2 rozporządzenia, s. 4 protokołu

³⁹ Niezgodnie z § 19 ust.1 rozporządzenia, s.2 protokołu

niewystarczającymi środkami finansowymi przewidzianymi w budżecie szkoły na wydatki remontowe, i były w miarę możliwości sukcesywnie usuwane.

Nie stanowiły one nieprawidłowości ani uchybień, dawały jednak dyrektorowi ZSCKR w Brzostowie asumpt do podejmowania działań mających na celu pozyskanie z różnych źródeł odpowiednich środków na prace remontowe.

Dyrektor jeszcze w trakcie kontroli otrzymał środki na likwidację zawilgoceń i zagrzybienia.

5. Przygotowanie placówki w związku z sytuacją epidemiologiczną

5.1. Stwierdzono, że szkoła zapewniła dozowniki z płynem do dezynfekcji rąk. Placówka opracowała i wdrożyła procedury: zapobiegawcze oraz postępowania w przypadku podejrzenia zakażeniem Covid-19. Wyznaczono pomieszczenia przeznaczone na izolatki. W widocznych miejscach wywieszone zostały instrukcje zakładania i ściągania maseczek oraz rękawic, mycia i dezynfekcji rąk.

5.2. Zgodnie z informacjami dyrektora ZSCKR w Brzostowie zawartymi w piśmie z 26.10.2021 r. znak: KON.061.0610.2021, wszyscy pracownicy zostali przeszkoleni w zakresie postępowania w przypadkach podejrzenia wystąpienia Covid-19.

5.3. W okresie objętym kontrolą, oprócz wprowadzenia w szkole ogólnie obowiązujących przepisów, pracownicy administracji w miarę możliwości pracowali zdalnie, zmieniając się w trybie hybrydowym. Natomiast pracownicy obsługi mieli podzielony czas pracy na zmiany tak, by wykonując pracę mieli ze sobą jak najmniejszy kontakt. W szkole propagowano także szczepienia przeciwko Covid-19. Rodzice zostali poinformowani o możliwości zaszczepienia się uczniów w szkole.⁴⁰

6. Realizacja priorytetu KPRM: zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w zawieranych umowach

6.1. W 2020 r. ZSCKR w Brzostowie zawarł następujące umowy.

- umowę na renowację zabytkowych drzwi i ościeżnic, biegu schodowego z dostosowaniem do wymogów bezpieczeństwa, zakup słupków, poręczy ozdobnych i lameli z firmą [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], w dniu 1.07.2020 r. na kwotę 41.658 zł netto, 51.239,34 zł brutto,
- umowę na wykonanie prac remontowych z firmą [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], w dniu 11.12.2020 r. na kwotę łączną 52.847,15 zł netto (65.001,99 zł brutto),
- umowę na wykonanie prac remontowych z firmą [REDAKTOWANO] w dniu 11.12.2020 r. na kwotę 17.891, 68 zł (brutto).

Zawarcie ww. umów było poprzedzone procedurą rozpoznania cenowego i złożeniem ofert w odpowiedzi na zapytania cenowe, zgodnie z zarządzeniem nr 14/XII/2020 Dyrektora Zespołu

⁴⁰ Na podstawie informacji dyrektora ZS CKR Brzostowo zawartych w piśmie z 26.10.2021 r. znak: KON.061.0610. 2021

Szkoła Centrum Kształcenia Rolniczego im. Michała Drzymały w Brzostowie z dnia 14.12.2020 w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130 000,00 zł netto.

Wydatki dokonane na podstawie ww. umów były prawidłowo księgowane i dokonywane w ramach części budżetu ZSCKR w Brzostowie przewidzianej na remonty.

6.2. Zabezpieczenie interesów stron w zawieranych umowach, przy niewielkich kwotach, polegało na:

- w umowie z dnia 1.07.2020 r.: ograniczało się do stwierdzenia w § 7: *„W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego”*,
- w umowie zawartej 5.07.2021 r., jak również 11.12.2021 r., w § 9 ust. 1 były zapisy: *„W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy naliczane będą kary umowne”*, które jednak: *„(...) mogą zostać zaniechane w przypadku przedstawienia przez wykonawcę stosownej dokumentacji potwierdzającej przedłużenie się robót (protokoły z opisem zdarzeń)”* (§ 9 ust. 2).

W ww. umowach zawarto również, że zapłata kary umownej obowiązuje:

- (a) za opóźnienie w wykonaniu usługi w wys. 0,1 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia;
- (b) za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze albo w okresie gwarancji, w wys. 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, licząc od upływu terminu wyznaczonego przez zamawiającego na usunięcie wad;
- (c) w razie odstąpienia od umowy przez zamawiającą stronę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność wykonawca, a także w razie odstąpienia od umowy przez wykonawcę z przyczyn niezależnych od strony zamawiającej – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto (§ 9 ust. 3).

W paragrafie tym zawarty jest również zapis, że: *„zamawiający zobowiązany jest do zapłaty kary umownej w razie nieterminowej zapłaty wynagrodzenia (...) w wys. 1% za każdy dzień zwłoki wynagrodzenia umownego brutto”* (§ 9 ust. 4).

6.3. W 2021 r. ZSCKR w Brzostowie zawarł następujące umowy.

- umowę na wykonanie projektu zagospodarowania przestrzennego terenu wokół budynku ZSCKR w Brzostowie z firmą [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO], zawartą 1.10.2021 r. na kwotę 5.904 zł brutto,

- umowę na wykonanie inwentaryzacji fragmentu parku w bezpośrednim sąsiedztwie budynku ZSCKR w Brzostowie z firmą [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO], zawartą 1.10.2021 r. na kwotę 7.626 zł brutto.

6.4. Zabezpieczenie interesów stron, a zwłaszcza interesów Skarbu Państwa, w powyższych dwóch umowach, przy niewielkich kwotach, polegało na zapisach w § 7 umowy: „W sprawach nieunormowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego” oraz w § 8 ust. 1: „Wszelkie spory mogące wyniknąć w trakcie wykonywania postanowień niniejszej umowy rozstrzygane będą w drodze wzajemnych rokowań, a dopiero w razie ich bezskuteczności przed sądem powszechnym właściwym miejscowo dla siedziby Wykonawcy”.

	Umowa, podmiot/ przedmiot	Czas trwania i kwota	Postano- wienia dot. kar umownych	Postanowienia dot. warunków odstąpienia od umowy	Postanowienia dot. ewentualnych roszczeń wynikających z nienależytego wykonania prac	Postanowienia dot. przeniesienia praw autorskich lub majątkowych
1	<div style="background-color: black; width: 100px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <p>Renowacja zabytkowych drzwi i ościeżnic, biegu schodowego z dostosowaniem do wymogów bezpieczeństwa, zakup słupków, poręczy ozdobnych i lameli</p>	<p>1.07. – 15.0.2020 r.</p> <p><i>51.239,34 zł</i></p>	NIE	NIE	NIE	NIE
2	<div style="background-color: black; width: 80px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <p>Wymiana instalacji gniazd oraz oświetlenia etap 1 – parter, etap 2 – 1 piętro Aneks 31.07.2020 r.</p>	<p>5.07.2020 – 10.09.2020 r.</p> <p><i>65.002,00 zł</i></p>	TAK	TAK	TAK	NIE
3	<div style="background-color: black; width: 80px; height: 1.2em; margin-bottom: 2px;"></div> <p>Wymiana instalacji gniazd oraz oświetlenia na korytarzu, doprowadzenie nowej instalacji gniazd oraz oświetlenia do pomieszczeń</p>	<p>11.12.2020 – 15.01.2021 r.</p> <p><i>17.891,68 zł</i></p>	TAK	TAK	TAK	NIE

4	<div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> Wykonanie inwentaryzacji drzewostanu fragmentu parku w bezpośrednim sąsiedztwie pałacu/budynku ZSCKR Brzostowo	1.10.- 12.10.2021 r. 7.626,00 zł	TAK	NIE	TAK	TAK
5	<div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> Wykonanie Projektu koncepcyjnego zagospodarowania przestrzennego terenu wokół budynku ZSCKR Brzostowo	1.10.- 12.10.2021 r. 5.904,00 zł	TAK	NIE	TAK	TAK

Za niewystarczające należy uznać działania dyrektora zmierzające do zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez ZSCKR Brzostowo, poprzez brak zapisów dotyczących m.in.: zabezpieczenia roszczeń wynikających z nienależytego wykonania prac, warunków odstąpienia od umowy oraz zasad odbioru prac i postanowień dot. kar umownych.

III. W związku z wynikami kontroli zalecam Panu Dyrektorowi:

- 1) podjęcie działań mających na celu dochowywanie przez pracowników należytej staranności przy przygotowywaniu, przeprowadzaniu i dokumentowaniu operacji księgowych,
- 2) wzmożenie nadzoru nad prawidłowością zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w zawieranych umowach.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie w terminie 1 miesiąca od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach w celu zrealizowania zaleceń pokontrolnych.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
dyrektor generalny
/podpisano elektronicznie/