

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 3 ul. Piastów 2, 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.11.2014 z dnia 05.09.2014 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 12.09.2014 roku do 14.10.2014 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - - nabór pracownika na wolne stanowisko urzędnicze, - okresowe oceny kwalifikacyjne pracowników, - wydatkowanie środków publicznych z przeznaczeniem na remonty oraz zakup materiałów.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Jolanta Paluch
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr główna księgowa MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 od dnia 01.09.1997 roku do nadal pełni **mgr Jolanta Paluch**.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j.t.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2008.223.1458).

mp

Kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2011 – 2014 otrzymał upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej) (**załącznik nr 1**):

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.2.2011 z dnia 23.03.2011 r. udzielone do końca roku budżetowego 2011,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.56.2012 z dnia 27.01.2012 r. udzielone do końca roku budżetowego 2012,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.22.2013 z dnia 01.02.2013 r. udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.17.2014 z dnia 02.01.2014 r. udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.116.2014 z dnia 01.04.2014 r. (zmieniające upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.17.2014 z dnia 02.01.2014 r.) udzielone do końca roku budżetowego 2014,

Kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2011 – 2014 otrzymał również pełnomocnictwa w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach planu finansowego jednostki oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki (**załącznik nr 2**):

- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/60/2011 z dnia 04.01.2011 r. udzielone do końca roku budżetowego 2011,
- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV.0052.2.14.2012 z dnia 02.01.2012 r. udzielone do końca roku budżetowego 2012,
- Pełnomocnictwo Nr Or. – IV.0052.2.3.2013 z dnia 02.01.2013 r. udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Pełnomocnictwo Nr Or. – IV.0052.2.3.2014 z dnia 02.01.2014 r. udzielone do końca roku budżetowego 2014,

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3:

- Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 09.12.2010 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził:
 - Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
 - Zakładową klasyfikację dochodów i wydatków,
 - Zakładowy plan kont ksiąg pomocniczych.Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 20.12.2010 roku.
- Zarządzeniem nr 23/2010 z dnia 14.12.2010 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju ustalił wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony. Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 20.12.2010 roku.
- Zarządzeniem nr 24/2010 z dnia 16.12.2010 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady

(politykę) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 21.12.2010 roku.

- Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 01.07.2011 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany do Zakładowego jednolitego, syntetycznego planu kont oraz Zakładowego planu kont ksiąg pomocniczych przyjętych Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 09.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 8 z dnia 18.07.2011 roku.

- Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 07.11.2011 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju dokonał zmian w Załączniku nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, wprowadzonym Zarządzeniem nr 24/2010 z dnia 16.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 15/2011 z dnia 16.11.2011r.

- Zarządzeniem nr 13/2011 z dnia 29.12.2011 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany do Zakładowego jednolitego, syntetycznego planu kont oraz Zakładowego planu kont ksiąg pomocniczych przyjętych Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 09.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 - Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 05.01.2012 roku.

- Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 01.02.2012 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany do Załącznika nr 2 - Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w MZOSiP, wprowadzonego Zarządzeniem nr 23/2010 z dnia 14.12.2010r.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 - Zarządzeniem nr 3 z dnia 23.02.2012r. - załącznik nr 4.

Jak wynika z powyższego polityka rachunkowości była początkowo ustalona i wprowadzona do stosowania przez Dyrektora MZOSiP a następnie odpowiednimi zarządzeniami kierownicy jednostek obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzili powyższe zapisy u siebie - co jednakże nie było zgodne z zapisami art. 10 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że **"Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości ...**

Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1".

Natomiast od roku 2012 roku polityka rachunkowości została ustalona i wprowadzona do stosowania w sposób prawidłowy tj. bezpośrednio przez kierownika jednostki:

- Zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 13.04.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 wprowadził:
- Zasady rachunkowości w Publicznym Przedszkolu nr 3,

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- Zasady tworzenia kont analitycznych.
- Zarządzeniem nr 17/2013 z dnia 23.12.2012 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 wprowadził:
 - Zasady rachunkowości w Publicznym Przedszkolu nr 3,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont, dostosowując zapisy polityki rachunkowości do wytycznych określonych w Zarządzeniu Nr Or-IV.0050.592.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia ogólnych wytycznych do zasad rachunkowości dla jednostek oświatowych, Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, Domu Nauki i Rehabilitacji dla Dzieci Niepełnosprawnych oraz Publicznego Żłobka Nr 1 Miasta Jastrzębie-Zdrój.

NABÓR PRACOWNIKÓW NA WOLNE STANOWISKA URZĘDNICZE

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi tj. **w latach 2010-2014** w jednostce nie przeprowadzono naboru na wolne stanowisko urzędnicze.

OKRESOWE OCENY KWALIFIKACYJNE PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA STANOWISKACH URZĘDNICZYCH

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka nie zatrudniała pracowników na stanowiskach urzędniczych, z uwagi na to nie dokonywano również okresowych ocen kwalifikacyjnych.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH Z PRZEZNACZENIEM NA REMONTY

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce obowiązywały następujące regulaminy udzielania zamówień publicznych tj.

- regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19 grudnia 2012 roku (obowiązujący od dnia 01 stycznia 2013 roku) – **załącznik nr 3**
- regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 25 kwietnia 2014 roku (obowiązujący od dnia 01 maja 2014 roku) - **załącznik nr 4**

Jak z powyższego wynika w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku jednostka nie posiadała pisemnych uregulowań w zakresie zamówień publicznych do kwoty 14000 euro netto.

Zgodnie z zapisami regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku zamówienia publiczne zostały podzielone na trzy progi:

- zamówienia o wartości **poniżej 2000 euro**, do których zgodnie z § 6 „Zasad wynikających z niniejszego regulaminu nie stosuje się do postępowań o wartości

mp

poniżej 2000 euro”.

- zamówienia o wartości **od kwoty 2000 euro do 8000 euro**, według procedury omówionej w § 7, która stanowi, że:
 1. „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od kwoty 2000 euro do 8000 euro polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5.1 tj. *„rozeznanie rynku przeprowadza się pocztą elektroniczną (e-mail), telefonicznie; faksem, pisemnie lub poprzez przegląd cen na portalach WWW, w sklepach i hurtowniach oraz zapraszając do składania ofert potencjalnych wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia”*.
 2. W trakcie przeprowadzania rozeznania rynku wyznaczony pracownik zaprasza do składania ofert, zgodnie z § 5.2 tj. *oferty przyjmuje się wyłącznie na piśmie pod rygorem nieważności, za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail), faksem, pisemnie w siedzibie zamawiającego, w formie wydruku z portalu WWW, spisanej notatki służbowej z rozmowy telefonicznej*.
 3. Zamówienie udzielane jest wykonawcy, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę.
 4. Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest prawidłowo opisana faktura VAT (rachunek) z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych prawem, które nakazują zawarcie umowy. W opisie faktury może być zawarta informacja z negocjacji cenowej.
 5. W postępowaniu określonym w § 7.1 należy się zwrócić do przynajmniej 2 oferentów.
 6. Dopuszcza się możliwość udzielenia zamówienia w przypadku, gdy wpłynęła tylko 1 oferta cenowa, po zaistnieniu okoliczności, o których mowa w § 7.5”.
- zamówienia o wartości **powyżej 8000 euro do 14000 euro** w myśl procedury omówionej w § 8, która stanowi, że:
 1. „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od kwoty powyżej 8000 euro do 14 000 euro polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5.1 tj. *rozeznanie rynku przeprowadza się pocztą elektroniczną (e-mail), telefonicznie, faksem, pisemnie lub poprzez przegląd cen na portalach WWW, w sklepach i hurtowniach oraz zapraszając do składania ofert potencjalnych wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia*.
 2. W trakcie przeprowadzania rozeznania rynku wyznaczony pracownik zaprasza do składania ofert, zgodnie z § 5.2 tj. *oferty przyjmuje się wyłącznie na piśmie pod rygorem nieważności, za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail), faksem, pisemnie w siedzibie zamawiającego, w formie wydruku z portalu WWW, spisanej notatki służbowej z rozmowy telefonicznej*.
 3. Zamówienie udzielane jest wykonawcy, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę.
 4. Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest umowa z wykonawcą.
 5. W postępowaniu określonym w § 8. 1 należy zwrócić się przynajmniej do 3 oferentów.
 6. Dopuszcza się możliwość udzielenia zamówienia w przypadku, gdy wpłynęła tylko 1 oferta cenowa, po zaistnieniu okoliczności, o których mowa w § 8.2”.

Po dokonaniu przeliczenia, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego postawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wskazana w regulaminie wysokość progów kształtowała się następująco:

rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro ...		Progi zamówień publicznych zgodnie z regulaminem		
z dnia	kurs	I próg	II próg	III próg
		poniżej 2 000 euro	od 2000 do 8 000 euro	powyżej 8 000 do 14 000 euro
16.12.2011 (obowiązujący od 01.01.2012 do 31.12.2013)	4,0196	do 8 035,18 zł	od 8 039,20 zł do 32156,80 zł	od 32160,82 zł do 56 274,40 zł
23.12.2013 (obowiązujący od 01.01.2014)	4,2249	do 8 445,57 zł	od 8449,80 zł do 33799,20 zł	od 33803,42 zł do 59 148,60 zł

Po analizie dokumentacji księgowej przedłożonej przez jednostkę (zapisów księgowych, faktur, rachunków, umów) stwierdzono, iż w okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce w ramach § 4270 „zakup usług remontowych” udzielono zamówień nie przekraczających równowartości 14 000 euro z następujących progów:

- progu I,
- progu II,
- progu III,

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w latach 2011-2014 poniesiono szereg drobnych wydatków na usługi remontowe w najniższym (I progu – o wartości poniżej 2000 euro) w ramach których wchodziły min: (załącznik nr 5)

LP.	OPIS WYDATKU	WYKONAWCA	WARTOŚĆ W
			ZŁ BRUTTO
2011 ROK			
1.	Wymiana drzwi	„CZERNIAX”	450,00
2.	Remont kanalizacji sanitarnej	„REN-MAR”	2700,00
3.	Udrażnianie kanalizacji	JZWiK	246,64
4.	Konserwacja kserokopiarki	SALES sp. z o.o	123,00
5.	Awaryjna naprawa komputerów	„NOWA Computer” SC	500,00
6.	Naprawa pieczętek	FHU „KARTA”	89,00
7.	Naprawa domofonu	Ekspertus	61,50
2012 ROK			
1.	Remont gaśnic	MAŁY STRAŻAK	123,10
2.	Naprawa awaryjna komputera	„NOWA Computer” SC	96,00
3.	Udrażnianie kanalizacji	JZWiK	260,82
4.	Wymiana części instalacyjnych	SALES sp. z o.o	61,50
5.	Konserwacja kserokopiarki	SALES sp. z o.o	86,10
6.	Remont instalacji elektrycznej	PISAREK	1120,00
2013 ROK			
1.	Remont pomieszczeń	CZARNIAX	2349,00
2.	Remont oświetlenia	PISAREK	1150,05
3.	Malowanie szatni i sal	CZARNIAX	4000,00
4.	Naprawa pralki	WOJTASIA	170,00

5.	Konserwacja kserokopiarki	SALES	291,51
6.	Naprawa szyny oraz żaluzji	BONIMEX	205,01
7.	Naprawa sprzętu zabawowego w ogrodzie	WYLEŻUCH	676,50
2014 ROK			
1.	Naprawa sprzętu ogrodniczego	HERBI	110,00
2.	Konserwacja kserokopiarki	SALES	294,50
3.	Naprawa kosiarki spalinowej	HERBI	339,50
4.	Naprawa kosiarki spalinowej	HERBI	354,50
5.	Naprawa bojlera	CYPIS	184,50

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w latach 2011-2014 udzielono jednego zamówienia publicznego z **progu II** (o wartości **od 2000 do 8.000 euro**) tj. w 2012 roku (**załącznik nr 5**)

REMONT INSTALACJI KANALIZACYJNEJ

na łączną kwotę **28 000,00 zł brutto**

W trakcie analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

Dnia **18.04.2012 roku** w Publicznym Przedszkolu nr 3 odbyło się spotkanie:

- Dyrektora przedszkola,
- Inspektora Nadzoru,
- Inspektora Wydziału Edukacji

W sprawie wykonanie instalacji kanalizacyjnej wewnątrz pomieszczeń przedszkolnych oraz wymiany przyłącza kanalizacji sanitarnej. „Celem spotkania było ustalenie zakresu robót remontowych kanalizacji sanitarnej w przedszkolu w związku z pojawiającymi się co roku awariami oraz odnotowywanymi w przeglądach rocznych budynku przedszkola zaleceniami”. Zgodnie ze sporządzoną dnia 18.04.2012 roku notatką służbową (**załącznik nr 6**) – „postanowiono, że dyrekcja przedszkola dostarczy przedmiar robót, który będzie wykorzystany do przygotowania ofert cenowych przez wykonawców. Na podstawie opracowanego przedmiaru robót zostanie wykonany kosztorys inwestorski, który będzie podstawą do ubiegania się o środki finansowe na remont w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój”.

W myśl przedmiotowych ustaleń w jednostce został przedłożony kosztorys inwestorski (**załącznik nr 7**) wskazujący rodzaj przewidywanych prac oraz wartość kosztorysową robót. Nadmienić należy, iż przedmiotowy kosztorys inwestorski nie posiadał daty sporządzenia, jedyną wskazaną datą jest „data zatwierdzenia” przez inwestora – Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 tj. **V/2012 r.**

Dnia **12.06.2012 r.** Dyrektor jednostki wystosował pismo (**załącznik nr 8**) do Jastrzębskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji S.A w Jastrzębiu-Zdroju z prośbą o „wykonanie inspekcji telewizyjnej przyłącza kanalizacyjnego przy budynku przedszkolnym ul. Piastów. Inspekcja jest konieczna z powodu planowanej wymiany instalacji wewnętrznej kanalizacji oraz części przyłącza zewnętrznego do przedszkola” jak również wydanie opinii na jakim odcinku przykanalik należy wymienić oraz wskazanie terminu planowanej usługi.

W myśl zapisów **§ 7 pkt. 2** regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro „W trakcie przeprowadzania rozeznania rynku

wyznaczony pracownik zaprasza do składania ofert, zgodnie z § 5.2”, który stanowi, iż: „Oferty przyjmuje się wyłącznie na piśmie pod rygorem nieważności za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail), faksem, pisemnie w siedzibie zamawiającego, w formie wydruku z portalu WWW, spisanej notatki służbowej z rozmowy telefonicznej”.

W odpowiedzi na zapytanie do jednostki wpłynęły następujące oferty:

- pisemna „oferta cenowa” z dnia 20.06.2012 r. Firmy **GRAN SOL Sp. z o.o.** na łączną kwotę **28 000,00 zł brutto - (załącznik nr 9)**,
- oferta z dnia 28.06.2012 r. Firmy **DGA Sp. z o.o. Rybnik** na łączną kwotę **30 135,00 zł brutto - (załącznik nr 10)**,

Dnia **29.06.2012 roku** sporządzona została w jednostce „notatką służbową” (**załącznik nr 11**) w sprawie oceny oferty na wykonanie robót remontowych w Publicznym Przedszkolu nr 3 w zakresie: wymiana instalacji kanalizacyjnej wewnątrz pomieszczeń przedszkolnych oraz wymiana przyłącza kanalizacji sanitarnej na zewnątrz budynku do pierwszej studzienki. Zgodnie z jej zapisami – propozycje telefonicznie złożono następującym wykonawcom:

- „GRAN SOL” Krzysztof Krzyżok, Godów,
- Firma GRAMON, Jastrzębie-Zdrój,
- Przedsiębiorstwo Innowacyjno Budowlane SYNERGIA Sp. z o.o.

Dnia **28.06.2012 roku** do jednostki wpłynęły 2 oferty:

- „**GRAN SOL**” Krzysztof Krzyżok, Godów – cena za realizację uzgodnionego zakresu robót **28 000,00 zł**,
- **DGA Sp. z o.o.** Rybnik – cena za realizację uzgodnionego zakresu robót **30 135,00 zł**.

Jednakże stwierdzono, iż do **Firmy DGA Sp. z o. o** (wskazanej w przedmiotowej notatce) **nie dokonano złożenia telefonicznie oferty jak również nie ma innego potwierdzenia złożenia oferty.**

Do powyższej nieprawidłowości Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 dnia 06.10.2014 r. złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 12**): „Pragnę wyjaśnić, iż w sporządzanej notatce służbowej z dnia 29.6.2012 roku, dotyczącej przygotowania dokumentacji do planowanego remontu: wymiany instalacji kanalizacyjnej wewnątrz pomieszczeń przedszkolnych oraz wymiany przyłącza kanalizacji sanitarnej na zewnątrz budynku do pierwszej studzienki, nastąpiło przeoczenie odnotowania informacji dodatkowo poinformowanej firmy przez inspektora nadzoru budowlanego za zgodą dyrektora przedszkola, która złożyła ofertę zakresu robót”.

Dnia **02.07.2012 r.** Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 skierował wniosek do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (**załącznik nr 13**), w sprawie wydania zgody Prezydenta Miasta na remont w przedszkolu w okresie przerwy wakacyjnej tj. sierpień 2012 roku – w odpowiedzi Prezydent Miasta wyraził zgodę na wykonanie wymienionych prac w budynku szkoły.

W kolejnym etapie Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 pismem nr PP3.IP.210.1.2012 z dnia 16.07.2012 r. (**załącznik nr 14**) złożył w Kancelarii Ogólnej Urzędu (data wpływu 18.07.2012 r.) wniosek do Wydziału Architektury Urzędu Miasta dotyczący: przyjęcia zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na ich wykonanie.



W odpowiedzi na wniosek, dnia 26.07.2012 r. Wydział Architektury wyraził zgodę (**załącznik nr 15**) na „wymianę instalacji kanalizacyjnej w pomieszczeniach i poza budynkiem Publicznego Przedszkola nr 3 przy ulicy Piastów 2 w Jastrzębiu-Zdroju na działce numer 3600/54.

W konsekwencji uzyskania powyższej zgody, dnia 31 lipca 2012 roku została podpisana pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 3 a Wykonawcą (FIRMA GRAN SOL Sp. z o.o.) umowa nr 1/2012 (**załącznik nr 16**) na:

1. Remont instalacji kanalizacyjnej:
 - a) Wymiana instalacji kanalizacyjnej w pomieszczeniach piwnicznych Publicznego Przedszkola nr 3 (Demontaż starej instalacji w piwnicy, montaż nowej instalacji kanalizacyjnej z podłączeniem pionów),
 - b) Wymiana przykanalików do najbliższej studzienki kanalizacyjnej na zewnątrz budynku przedszkola,
 - c) Położenie nowej nawierzchni brukowej oraz wykonanie nowych schodów przy wyjściu ewakuacyjnym przedszkola od strony parkingowej.

Zgodnie z zapisami **§ 2** umowy:

Termin rozpoczęcia ustala się na: **01 sierpnia 2012 r.**

Termin zakończenia ustala się na **24 sierpnia 2012 r.**

W myśl § 6 umowy za wykonanie prac „.... Zamawiający zapłaciwynagrodzenie ... na podstawie uzgodnionych cen jednostkowych, według zasad określonych w kosztorysie ofertowym oraz przedmiaru na kwotę łącznie z podatkiem VAT w wysokości **28 000,00 zł**

Zgodnie z zapisem **§ 8.1** umowy „zamawiający wyznacza termin odbioru w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia go przez wykonawcę o gotowości do odbioru”.

W związku z powyższym dnia 31 sierpnia 2012 roku nastąpił odbiór końcowy robót Komisji w składzie:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3,
- Inspektor Nadzoru,
- Wykonawca.

Z odbioru końcowego robót spisany został oraz podpisany przez wszystkich członków komisji protokół (**załącznik nr 17**) potwierdzający, że: „ Roboty objęte umową zostały wykonane w terminie określonym w umowie” oraz iż: „komisja uważa odbiór robót za dokonany i tym samym obiekt zdolny do użytkowania”. W przedmiotowym „protokole odbioru prac

Zgodnie z zapisem **§ 12** umowy „Strony ustalają, że rozliczenie Wykonawcy za przedmiot umowy nastąpi fakturą końcową po zakończeniu i odbiorze robót przez Zamawiającego”.

W związku z powyższym zapisem dnia **31.08.2012** roku Wykonawca wystawił fakturę VAT nr **103/12** na kwotę **28 000,00 zł** (**załącznik nr 18**).

Zgodnie z dokumentami księgowymi (wyciągiem bankowym nr 137/2012) taka też kwota dnia **05.09.2012 roku** (w terminie płatności wskazanym na fakturze) została zapłacona Wykonawcy (**załącznik nr 19**).

Ustalono, iż kierownik jednostki zawierając dnia 31.07.2012 roku umowę na remont instalacji kanalizacyjnej posiadał w planie finansowym zabezpieczone na ten cel środki (**załącznik nr 20**).

- 36 750,00 zł (plan rozdziału 801 80104 § 4270 na dzień **30.06.2012 r.**)
- 479,92 zł (saldo wydatków rozdziału 801 80104 § 4270 na dzień **30.06.2012 r.**)
- **28 000,00 zł** (zobowiązanie z umowy 1/2012 na dzień **31.07.2012 r.**)

8 270,08 zł wolne środki

Zgodnie z planem finansowym na rok 2012 (rozdział 80104) na wydatki § 4270 zaplanowano kwotę 1750,00 zł.

W związku z planowanym remontem (wymiana instalacji kanalizacyjnej), Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3, dnia **17.05.2012 roku** złożył wniosek „.....o przyznanie jednostce dodatkowych środków na zadanie 000-000-327-000 „remont przedszkoli” w wysokości **35 000,00 zł** z przeznaczeniem na remont zewnętrznej i wewnętrznej instalacji kanalizacyjnej”. Zarządzeniem nr Or-IV.0050.258.2012 z dnia **20 czerwca 2012 r.** przyznane zostały jednostce dodatkowe środki na remont we wnioskowanej kwocie. Dnia 20 czerwca 2012 r. Dyrektor jednostki na podstawie przedmiotowego Zarządzenia Prezydenta Miasta dokonał zwiększenia planu finansowego.

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w latach 2011-2014 udzielono jednego zamówienia publicznego z **progu III** (od kwoty powyżej **8.000 euro do 14 000 euro**) tj. w 2014 roku.

PRZEBUDOWA WEWNĄTRZNEJ INSTALACJI GAZU ZIEMNEGO (załącznik nr 9)

na łączną kwotę **36 880,80 zł** brutto (zgodnie z przedłożonymi zamawiającemu kosztorysami ofertowymi)

W trakcie analizy przedłożonych kontrolującemu dokumentów źródłowych stwierdzono:

W dniu **07.02.2014 r.** Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Wodzisławiu Śląskim przeprowadził kontrolę sanitarną w kuchni Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju. Z przeprowadzonej kontroli spisany został protokół (**załącznik nr 21**) w którym w **pkt. II.2** wskazano następujące nieprawidłowości:

- niedostateczną wentylację w pomieszczeniu produkcyjnym kuchni, co powoduje zawilgocenie ścian i sufitów i osiadanie pary na szafkach kuchennych,
- brudne, zakurzone ściany i sufity w pomieszczeniu produkcyjnym kuchni,
- zniszczone, trudne do utrzymania w czystości szafki kuchenne.

W związku z przeprowadzonymi czynnościami kontrolnymi i stwierdzonymi nieprawidłowościami, dnia **24.02.2014 r.** Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Wodzisławiu Śląskim wydał **decyzję nr HS/HZZ-432-71-78-1011/14** (**załącznik nr 22**) na mocy której nakazywał:

1. Zapewnić skuteczną wentylację w pomieszczeniu produkcyjnym kuchni,
2. Odnowić ściany i sufity w pomieszczeniu kuchni,
3. Zapewnić właściwy stan techniczny szafek kuchennych.

w terminie **od 31.08.2014 roku**.

W konsekwencji zaleceń Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, dnia **03.03.2014 roku** w obecności Inspektora Wydziału Edukacji mgr Jarosława Piechaczka oraz Inspektora Wydziału IKI mgr inż. Agnieszki Nogły - Paliwoda sporządzona została notatka służbowa (**załącznik nr 23**) w sprawie remontu w Publicznym Przedszkolu nr 3 następującej treści: „W związku z decyzją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Wodzisławiu Śląskim nr NS/HŻŻ-432-71-78-1011/14 z dnia 24.02.2014 r. nakazującego wykonanie odpowiedniej wentylacji w pomieszczeniu kuchennym, stwierdzono konieczność wykonania w w/w czynności do dnia 31.08.2014 r. W związku z powyższym przygotowano kosztorys inwestorski obejmujący wykonanie niezbędnych prac i dokonanie zakupu niezbędnych urządzeń wentylacyjnych. Na jego podstawie zobowiązano Dyrektora przedszkola do przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy, złożenia wniosku o dodatkowe środki i wypełnienia zarządzonych zaleceń”.

Dnia **03.03.2014** roku sporządzone zostały przez Inspektora Nadzoru w specjalności Instalacyjnej mgr inż. Agnieszkę Nogły - Paliwoda – kosztorysy inwestorskie oraz przedmiary robót (**załącznik nr 24**).

Wartość robót wskazanych w przedmiotowych kosztorysach inwestorskich wynosiła:

- 24 320,69 zł
- 15 355,69 zł

suma: **39 676,38 zł**

W myśl zapisów **§ 8 pkt. 2** regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro „W trakcie przeprowadzania rozeznania rynku wyznaczony pracownik zaprasza do składania ofert, zgodnie z § 5.2”, który stanowi, iż: „Oferty przyjmuje się wyłącznie na piśmie pod rygorem nieważności za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail), faksem, pisemnie w siedzibie zamawiającego, w formie wydruku z portalu WWW, spisanej notatki służbowej z rozmowy telefonicznej”.

W odpowiedzi na zapytania, cenowe, kosztorysy ofertowe złożyły 3 firmy:

- **Warsztat Ślusarsko WOD - KAN C.O** Ogólnobudowlany Rebenstock Eugeniusz, Jankowice – kosztorys ofertowy sporządzony 07.03.2014 r. (**załącznik nr 25**)
 - prace remontowe kuchni: o wartości **16 905,14 zł**
 - wymiana wentylacji, montaż nowego okapu **25 331,05 zł**

łącznie wartość: **42 236,19 zł**

- **Firma Instalacyjno – budowlana Andrzej Pawliczek**, Połomia - kosztorys ofertowy sporządzony 06.03.2014 r. (**załącznik nr 26**)
 - prace remontowe kuchni: o wartości **16 969,66 zł**
 - wymiana wentylacji, montaż nowego okapu **26 830,14 zł**

łącznie wartość: **43 799,80 zł**

- **REN - MAR Dariusz Rozkosz**, Rybnik - kosztorys ofertowy sporządzony 10.03.2014 r. (**załącznik nr 27**)
 - prace remontowe kuchni: o wartości **13 851,02 zł**
 - wymiana wentylacji, montaż nowego okapu **23 029,78 zł**

łącznie wartość: **36 880,00 zł**

Jednakże stwierdzono, iż przedłożone kosztorysy **nie zostały potwierdzone sprawdzeniem** stawek nakładów i roboczogodzin za wykazane rodzaje robót.

Dnia **10.03.2014 roku** sporządzona została notatka (**załącznik nr 28**) „informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty”. Zgodnie z **pkt. 6** niniejszej notatki w wyniku analizy ofert, przedmiotowe zamówienie udzielone zostanie:

REM-MAR Dariusz Rozkosz, Rybnik

z ceną netto **29 983,74 zł**,

z ceną brutto **36 880,00 zł**

Zgodnie ze wskazaniem postępowanie przeprowadziła:

mgr inż. Agnieszka Nogły - Paliwoda

Dnia **11.03.2014 r.** Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 skierował wniosek (**załącznik nr 29**) do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, w sprawie wydania zgody na remont instalacji wentylacyjnej w pomieszczeniu produkcyjnym kuchni przedszkolnej z odnowieniem ścian i sufitów – w odpowiedzi Prezydent Miasta wyraził zgodę na przeprowadzenie remontu.

W myśl zapisów **art. 28 ust. 1** ustawy prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 roku (Dz. U. 2013.1409 z późn. zm.) stanowiącego, że: „Roboty budowlane można rozpocząć na podstawie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę, z zastrzeżeniem art. 29-31”.

W związku z powyższym, Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 złożył w Kancelarii Ogólnej Urzędu (data wpływu **14.04.2014 r.**) - (**załącznik nr 30**) wniosek do Wydziału Architektury Urzędu Miasta o pozwolenie na budowę.

W odpowiedzi, na wniosek, dnia **23.04.2014 roku** Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój, wydał postanowienie (**załącznik nr 31**): nałożyć na inwestora obowiązek **uzupełnienia przedstawionej dokumentacji** o:

- określenie prawidłowego zakresu projektowanej inwestycji,
- uzgodnienie projektu przez rzeczoznawcę do spraw zabezpieczeń p.poż,
- oznaczenie elementów istniejącego uzbrojenia terenu na projekcie zagospodarowania terenu.

Termin realizacji wyznaczono na dzień 15 maja 2014 roku pod rygorem **wydania decyzji o odmowie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę.**

W międzyczasie, dnia **18 kwietnia 2014 r.** została podpisana pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 3 a Wykonawcą „**REM-MAR**” Rybnik **umowa nr 2/2014 (załącznik nr 32)** na:

1. Remont kuchni obejmujący przebudowę wewnętrznej instalacji gazowej,
2. Okap kuchenny wraz z montażem – wykonanie poprawnej wentylacji

pomieszczenia.

Zgodnie z zapisem kosztorysu inwestorskiego, jak również kosztorysu ofertowego w ramach przewidywanego zakresu robót przez wykonawcę było również (zgodnie z **pkt. 7** kosztorysu (dotyczącego instalacji)) **wykonanie projektu** (obmiar). - **załącznik nr 33**

Wskazać należy, iż **§ 1** umowy stanowi, iż zakres rzeczowy robót obejmuje:

1. Remont kuchni obejmujący przebudowę wewnętrznej instalacji gazowej,
2. Okap kuchenny wraz z montażem – wykonanie poprawnej wentylacji pomieszczenia.

W powyższym zapisie umowy nie wymienia się: wykonania projektu, jednak zapis **§ 6** wskazuje, iż: „Strony ustalają, że za wykonanie **przedmiotu umowy**, Zamawiający zapłaci wynagrodzenie **ustalone na podstawie uzgodnionych cen jednostkowych wyszczególnionych w kosztorysie ofertowym Wykonawcy, zaakceptowanym przez Zamawiającego**, oraz ilości rzeczywiście wykonanych i odebranych robót.....”, który to kosztorys ofertowy Wykonawcy zawierał wskazanie przedmiotowego rodzaju robót.

Wskazać tu należy, iż przedmiotowy projekt budowlany zawierający min:

- opis projektu zagospodarowania terenu (część opisowa; opis techniczny),
- informacje bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (uprawnienia i wpisy do izby projektanta; warunki przyłączenia do sieci gazowej; oświadczenie kominiarskie; zgoda prezydenta na wykonanie prac).
- rysunki (projekt zagospodarowania terenu, Rzut kuchni – stan istniejący i stan projektowany; aksonometria wewnętrznej instalacji gazu).

został sporządzony (w miesiącu kwietniu 2014 roku) nie przez wykonawcę wybranego przez inwestora lecz przez jego podwykonawcę tj. Firmę INSTAL - PROJEKT.

Ustalono, iż w przedmiotowym projekcie (**załącznik nr 33**) w **pkt. 2 – ZAKRES OPRACOWANIA** wskazano błędnie iż: „opracowanie obejmuje projekt wewnętrznej instalacji gazu w przebudowie w kuchni w **Przedszkolu Publicznym nr 2** w Jastrzębiu-Zdroju”.

Zgodnie z zapisem **§ 2** umowy:

Termin rozpoczęcia ustala się na: **z dniem podpisania umowy**,

Termin zakończenia ustala się na **17 czerwca 2014 r.**

Jednakże stwierdzono, iż na dzień podpisania umowy z wykonawcą (18.04.2014 r.) na przebudowę instalacji gazowej oraz wykonanie wentylacji pomieszczenia jednostka nie otrzymała jeszcze decyzji zezwalającej na budowę.

Niniejsza Decyzja o numerze **nr 226/2014 (załącznik nr 34)** zatwierdzająca projekt oraz zezwalająca na budowę została wydana przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój dopiero dnia **08.05.2014 r.**

W związku z powyższym kontrolujący wystosował do Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 zapytanie, do czego odnosił się (wskazany w § 2) „termin rozpoczęcia robót: z dniem podpisania umowy”?

Do powyższego Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 35**), o treści: „Termin rozpoczęcia robót w umowie tj. 18.04.2014 r.

dotyczy wykonania remontu instalacji gazowej wraz z niezbędną dokumentacją pozwalającą na wykonywanie w/w prac zgodnie z Prawem Budowlanym (projekt budowlany)).

W myśl § 6 umowy za wykonanie prac „.... Zamawiający zapłaciwynagrodzenie ... na podstawie uzgodnionych cen jednostkowych, wyszczególnionych **w kosztorysie ofertowym** Wykonawcy na kwotę łącznie z podatkiem VAT w wysokości **36 882,00 zł**

Odwołując się do wartości robót wskazanych w kosztorysach ofertowych przedłożonych przez wykonawcę, kontrolujący stwierdził, iż łączna suma przedłożonych i zatwierdzonych przez inwestora kosztorysów wynosiła **36 880,80 zł**. natomiast kwota wskazana w umowie to **36 882,00 zł**. Różnicę stanowiła kwota **1,20 zł**.

wartość robót	
z kosztorysów	z umowy
36 880,80	36 882,00
różnica	
1,20	

Do powyższej różnicy, dnia **07.10.2014 r.** Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 35**):

„W wymienionej umowie było uwzględnione z Wykonawcą ujęcie w ramach kosztów własnych wykonanie projektu budowlanego (zgodnie z Prawem Budowlanym roboty wewnętrznej instalacji gazowej w budynkach użyteczności publicznej wymagają pozwolenia na budowę, czego nie ujęto w ramach par. 1 podpunktu 1 a.) zakres robót dyrektor dostosował do kosztorysu inwestorskiego, a kwota umowy była zgodna z wysokością otrzymanych środków zatwierdzonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr Or-IV.0050.163.2014 z dnia 07.04.2014 r. Z uwagi na płatność za remont kuchni wraz z dostawą i montażem okapu regulowaną z dwóch paragrafów (4270, 6060) i zgodnie z zasadami zaokrąglania wnioskowanych kwot do pełnych złotych środki otrzymane wspomnianym wyżej Zarządzeniem Prezydenta Miasta były wyższe od kosztorysów ofertowych o 1,20 zł. Przez pomyłkę podpisano umowę na kwotę zgodną z Zarządzeniem, a nie z kosztorysami ofertowymi”.

Po otrzymaniu przez jednostkę, wymaganego ustawą prawo budowlane – zezwolenia na budowę, dnia **26.05.2014 r.** w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój (zgodnie z zapisem **art. 41 ust. 4** ustawy prawo budowlane stanowiącego, iż: „inwestor jest obowiązany zawiadomić o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, na które jest wymagane pozwolenie na budowę, właściwy organ oraz projektanta sprawującego nadzór nad zgodnością realizacji budowy z projektem, co najmniej na 7 dni przed ich rozpoczęciem, dołączając na piśmie:

- 1) oświadczenie kierownika budowy,
 - 2) oświadczenie inspektora nadzoru inwestorskiego – oświadczenie inwestora,
 - 3) informację zawierającą dane zamieszczone w ogłoszeniu),
- złożone zostało zawiadomienie (**załącznik nr 36**) o terminie rozpoczęcia robót budowlanych (wraz z wymaganymi załącznikami) ustalonych na **03.06.2014 r.**

Zgodnie z zapisem § 8.1 umowy „zamawiający wyznacza termin odbioru w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia go przez wykonawcę o gotowości do odbioru”.

Po wykonanych robotach budowlanych, Wykonawca sporządził kosztorysy powykonawcze (**załącznik nr 37**) na łączną kwotę **36 880,80 zł**. Przedmiotowe kosztorysy zostały podpisane i zatwierdzone dnia 05.06.2014 r. ze strony inwestora przez Inspektora Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (inspektora nadzoru w specjalności instalacyjnej) mgr inż. Agnieszkę Nogły – Paliwoda.

Tego samego dnia (05.06.2014 r.) nastąpił odbiór końcowy robót przez Komisję w składzie:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3,
- Inspektor ds. rzeczowo-finansowych,
- Wykonawca robót,
- Kierownik Budowy.

Z odbioru końcowego robót spisany został oraz podpisany przez wszystkich członków komisji protokół (załącznik nr 38) potwierdzający, wykonanie robót. Załącznikiem do protokołu były:

- zaświadczenie odbioru przewodów kominowych,
- zaświadczenie o uprawnieniach spawalniczych,
- protokół głównej próby szczelności,
- oświadczenie kierownika budowy o zakończeniu budowy.

Analiza zapisów wskazanego protokołu wykazała niezgodność w **pkt. 1 protokołu** stanowiącego, że: „roboty zostały zlecone zgodnie z umową: 2/2014 z dnia 18.04.2014 r. na łączną kwotę wynikającą z kosztorysu powykonawczego 36 882,00 zł brutto” z łączną wartością robót wykazanych w kosztorysach powykonawczych.

wartość robót wykazanych w:	
protokole odbioru	kosztorysach powykonawczych
36 882,00	36 880,80
różnica	
1,20	

W przedmiotowym „protokole odbioru końcowego robót” wykonawca udzielił gwarancji na okres 3 lat tj. do dnia 04.06.2017 roku.

Zgodnie z zapisem § 12 umowy „Strony postanawiają, że rozliczenie Wykonawcy za przedmiot umowy nastąpi fakturą końcową po zakończeniu i odbiorze robót przez Zamawiającego”.

W związku z powyższym zapisem dnia **06.06.2014** roku Wykonawca wystawił fakturę VAT nr **28/2014** na kwotę **36 882,00 zł (załącznik nr 39)**.

Zgodnie z dokumentami księgowymi (wyciągiem bankowym nr 73/2014) - (**załącznik nr 40**) taka też kwota dnia **11.06.2014 roku** (w terminie płatności wskazanym na fakturze) została zapłacona Wykonawcy.

Ustalono, iż kierownik jednostki zawierając dnia 18.04.2014 roku umowę na remont instalacji kanalizacyjnej **posiadał w planie finansowym zabezpieczone na ten cel środki (załącznik nr 41).**

- 1 350,00 zł (plan rozdziału 801 80104 § 4270 na dzień **31.03.2014 r.**)
- + 13 852,00 zł (zwiększenie planu finansowego § 4270 – ZPM oraz Decyzją Dyrektora PP nr 3 z dnia **07.04.2014 r.**)
- 13 852,00 zł (zobowiązanie z umowy 2/2014 (dotyczące § 4270 na dzień **18.04.2014 r.**)
- 339,50 zł (saldo wydatków poniesionych z rozdziału 801 80104 § 4270 do dnia **31.05.2014 r.**)

1 010,50 zł wolne środki

Zgodnie z planem finansowym na rok 2014 (rozdział 80104) na wydatki § 4270 zaplanowano kwotę 1 350,00 zł.

W związku zaleceniami wskazanymi w Decyzji nr NS/HŻŻ-432-71-78-1011/14 z dnia 24.02.2014 roku, Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3, dnia 11 marca 2014 roku złożył wniosek o przyznanie jednostce dodatkowych środków na 000-000-327-000 „Remont przedszkoli” w wysokości **36 881,00 zł** z przeznaczeniem na remont kuchni. Zarządzeniem nr Or-IV.0050.163.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia **7 kwietnia 2014 r.** przyznane zostały jednostce dodatkowe środki na remont w kwocie **36 882,00 zł**. Jednakże nadmienić należy, iż jednostce przyznane zostały środki w wysokości o 1 zł wyższej aniżeli wnioskowano. Zgodnie z załącznikiem do powyższego Zarządzenia przedmiotowa kwota została rozdzielona w następujący sposób:

801 80104 § 4270	zad. 000-327-000-000	13 852,00 zł
801 80104 § 6060	zad. 000-000-023-000	23 030,00 zł

Tego samego dnia tj. 07.04.2014 r. Dyrektor jednostki na podstawie przedmiotowego Zarządzenia Prezydenta Miasta dokonał zmian w planie finansowym jednostki.

Ponadto, stwierdzono, iż wszystkie zawarte umowy **nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego** jako potwierdzenia, że zobowiązanie wynikające z tej operacji mieści się w planie finansowym jednostki.

Powyższe było niezgodne z zapisami **art. 54 ust. 3** ustawy z dnia 27 września 2009 roku **o finansach publicznych**, który stanowi, iż

„Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczący danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznacza, że:

1. *Nie zgłasza zastrzeżeń do przeprowadzonej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości i jej zgodności z prawem;*
2. *Nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;*
3. *Zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki”.*

ROZLICZENIA FINANSOWE (EWIDENCJA KSIĘGOWA)

konto 980 „plan finansowy wydatków budżetowych”

Analiza zapisów konta **980 „plan finansowy wydatków budżetowych”** wykazała, że zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzeń Prezydenta Miasta,
- Decyzji Dyrektora jednostki

zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu nr Or.-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku.

Jednakże ustalono, iż w jednostce w jedynym przypadku wystawiano decyzję oraz dokonano ewidencji zmian w planach niezgodnie z zapisami przedmiotowego Zarządzenia tj.

2011 rok (załącznik nr 42)

(Stwierdzono, iż na koncie 980 pod datą 31.03.2011 r. dokonano księgowania zwiększenia planu finansowego na kwotę 2700,00 zł. Jednakże zgodnie z przedłożonymi kontrolującemu dowodami źródłowymi, zwiększenie planu dokonane zostało na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr Or-IV.0050.59.2011 z dnia 18 lutego 2011 r., do niniejszego zarządzenia Dyrektor jednostki wystawił Decyzję nr 1/2011 dnia 24.02.2011 r. natomiast zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami księgowania dokonano dopiero dnia 31.03.2011 r.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami:

- **§ 14 ust. 1 i 2** Zarządzenia nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia **16 lutego 2011 r.** w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, stanowiącego, że:
 1. „W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta”,
 2. „Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje w terminie **do 2 dni roboczych** od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym wystąpiła zmiana”.
- **Załącznikiem nr 3** do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 r., który stanowi, że: „**Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**” Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:
 - 1) Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
 - 2) Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
 - 3) Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych”.

Konto „998”

Czynnościom kontrolnym poddano również moment ewidencjonowania zaangażowania wydatków, do których była sporządzona wcześniej umowa, co przedstawia poniższa tabela:

Konto 998 „zaangażowanie wydatków” (załącznik nr 43)

Ewidencja zaangażowania konto 998					
Kwota faktury	Data faktury	Data wpływu faktury do MZOSiP	Zapłata za fakturę	umowa	Ewidencja zaangażowania na koncie 998
2012 rok					
998 801-80104 § 4270					
28 000,00	31.08.2012	04.09.2012	05.09.2012	31.07.2012	31.08.2012
6 998,70	21.11.2012	28.11.2012	29.11.2012	12.11.2012	29.11.2012
2013 rok					
998 801-8004 § 4270					
2349,00	24.05.2013	28.05.2013	29.05.2013	16.05.2013	28.05.2013
4000,00	15.11.2013	15.11.2013	19.11.2013	31.10.2013	18.11.2013
2014 rok					
13 852,00 (cz.)	06.06.2014	11.06.2014	11.06.2014	18.04.2014	11.06.2014

Analiza powyższego zestawienia konta 998 „zaangażowanie wydatków” za lata 2011-2014 wskazywała, iż ewidencji na przedmiotowym koncie (wydatków które poprzedzone były umową) dokonywano głównie z dniem zapłaty za fakturę (dokonania wydatku), z dniem daty wystawienia faktury lub jej wpływu do jednostki. Ustalono natomiast, iż ewidencji zaangażowania **nie dokonywano na mocy umowy**, która powodowała zaciągnięcie zobowiązania oraz konieczność dokonania wydatku budżetowego.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami rozporządzenia ministra finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 roku (Dz. U. 10.128.861):

- **§ 14 ust. 1 pkt. 3** – „Wprowadza się następujące plany kont: plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia”
- **załącznik nr 3** do rozporządzenia
„konto 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
..... na stronie **Ma konta 998** ujmuje się zaangażowanie wydatków, **czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień**, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym
.....”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 - mgr Jolanta Paluch po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **15 października 2014 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym,
2. Pełnomocnictwa do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
3. Zarządzenia od 11/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. zasady udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 000 euro,
4. Zarządzenia od 8/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. zasady udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro,
5. analityka konta 130 § 4270 za lata 2011-2014,
6. Notatka służbowa z dnia 18.04.2012 roku,
7. Kosztorys inwestorski – remont zewnętrznej i wewnętrznej instalacji kanalizacyjnej,
8. Pismo z dnia 12.07.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody Prezydenta Miasta na wykonanie prac w budynku przedszkola,
9. Oferta cenowa firmy GRAN SOL,
10. Oferta cenowa firmy DGA Sp. z o.o.
11. Notatka służbowa z dnia 29.06.2012 r.
12. Wyjaśnienie dyrektora PP nr 3 z dnia 06.10.2014 r.,
13. Wniosek z dnia 02.07.2012 r. na wydanie zgody Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój,
14. Wniosek z dnia 16.07.2012 r. dot. przyjęcia zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę,
15. Zgoda Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój na wymianę instalacji kanalizacyjnej,
16. Umowa nr 1/2012 r. z dnia 31 lipca 2012 r. na roboty budowlane,
17. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 31.08.2012 r.,
18. Faktura VAT nr 103/12 na kwotę 28 000,00,
19. WB nr 137/2012 z dnia 05.09.2012 r.,
20. Dokumenty dotyczące zabezpieczenia środków na roboty budowlane, zarządzenie Prezydenta, Decyzja Dyrektora, analityka konta 980 § 4270 z 2012 roku,
21. Protokół kontroli sanitarnej z dnia 07.02.2014 r.,
22. Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 24.02.2014 r.,
23. Notatka służbowa z dnia 03.03.2014 r. w sprawie remontu w PP3,
24. Kosztorys inwestorski z dnia 03.03.2014 r. na remont wentylacji
25. Kosztorys ofertowy firmy WOD-KAN C.O,
26. Kosztorys ofertowy Firma Instalacyjno-Budowlana Andrzej Pawliczek,
27. Kosztorys ofertowy REM-MAR Dariusz Rozkosz,
28. Informacja z dnia 10.03.2014 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty,
29. Pismo z dnia 11.03.2014 r. o wydanie zgody na remont w pomieszczeniu przedszkolnym

30. Wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 14.04.2014 r.,
31. Postanowienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23.04.2014 r.,
32. Umowa nr 2/2014 z dnia 18.04.2014 r.
33. Projekt budowlany – przebudowa wewnętrznej instalacji gazu ziemnego w budynku PP3,
34. Decyzja nr 226/2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie pozwolenia na budowę,
35. Wyjaśnienie Dyrektora PP nr 3 z dnia 07.10.2014 r.,
36. Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia robót budowlanych, dziennik budowy,
37. Kosztorys powykonawczy firmy REM-MAR,
38. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 05.06.2014 r.,
39. Faktura VAT 28/2014 z dnia 06.06.2014 r.,
40. WB nr 73/2014 z dnia 11.06.2014 r.
41. Dokumenty dotyczące zabezpieczenia środków na roboty budowlane, zarządzenie Prezydenta, Decyzja Dyrektora, analityka konta 980 § 4270 z 2014 roku,
42. Dokumenty dotyczące nieterminowego wystawienia Decyzji Dyrektora do Zarządzenia PM,
43. Analityka konta 998, umowy, faktury – dotyczące braku zaangażowania umów na koncie 998.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 311 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 3 ul. Piłsudskiego 44-330 Jastrzębie-Zdrój tel/fax: (71) 24-34-11 REG. 272000007 Miejski Urząd	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 <i>[Podpis]</i> mgr <i>[Podpis]</i> Solantia Kaluch	Inspektor	
Główny księgowy jednostki		INSPEKTOR <i>[Podpis]</i> Katarzyna Cudawska	

Jastrzębie-Zdrój, 15 października 2014 r.