

KAW.1711.8.2014

### Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Gustawa Morcinka ul. Wielkopolska 22, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.8.2014 z dnia 18.08.2014 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 07.07.2014 roku do 18.08.2014 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 Elżbieta Dylewska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Monika Kość

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 od dnia 01.09.2008 roku do nadal pełni mgr Elżbieta Dylewska.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 01.12.2006 roku do nadal pełni p. Monika Kość.

#### 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).

1

**ZA ZGODNOŚĆ**

z oryginałem / DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 9

04 MAR. 2015

data

mgr Elżbieta Dylewska  
podpis

Szkoła Podstawowa Nr 9  
im. G. Morcinka  
w Jastrzębiu Zdroju  
Wpłynęło dn. 06.10.14.  
L.dz. ....1603/14....

af

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):

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.142.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
  - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.43.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
  - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.206.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013,
  - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.48.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013,
  - Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.47.2012 udzielone do końca roku budżetowego 2012,
  - Upoważnienie Nr Or.0052/1/29/2011 udzielone do końca roku budżetowego 2011
- załącznik nr 1.

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:

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.45.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
  - Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.45.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013,
  - Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.58.2012 udzielone do końca roku budżetowego 2012,
  - Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/14/2011 udzielone do końca roku budżetowego 2011
- załącznik nr 2.

## **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9:

1. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 01-016-0161/1/2007 z dnia 05 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.
2. Aneks nr 1 z dnia 01.10.2009r. do Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 05.01.2007r w sprawie zmiany planu kont.
3. Zarządzeniem Nr 5/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości”.
4. Zarządzeniem Nr 3/2012 z dnia 14 maja 2012 roku, Aneks nr 1 z dnia 14.05.2012r. do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 21.12.2011r. w sprawie analitycznego planu kont.
5. Zarządzeniem Nr 4/2012 z dnia 14 maja 2012 roku, Aneks nr 2 z dnia 14.05.2012r. do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 21.12.2011r. w sprawie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.
6. Zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 01 lipca 2013 roku, Aneks nr 1 z dnia 01.07.2013r. do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia

- 21.12.2011r. w sprawie analitycznego planu kont.
7. Zarządzeniem Nr15/2014 z dnia 02 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.
  8. Zarządzeniem Nr 2/2014 z dnia 30 maja 2014 roku, Aneks nr 1 z dnia 03.05.2014r. do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 02.01.2014r. w sprawie dodania analityki do konta 800.

## **WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH Z PRZEZNACZENIEM NA REMONTY**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 10/09/08 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 12.09.2008 roku – **załącznik nr 3.**
- Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.05.2014 roku – **załącznik nr 4.**

W Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/09/08 z dnia 12.09.2008 roku, w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Szkole Podstawowej Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju Kierownik nie precyzyjnie określił zakres zasad oraz tryb postępowania Zamawiającego przy udzielaniu zamówień gdy wartość zamówienia jest większa niż 3.000 euro i nie przekracza kwoty 14.000 euro.

W Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/09/08 z dnia 12.09.2008 roku, w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Szkole Podstawowej Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju nie określił czy kwoty opisane to wartość brutto czy netto.

W Regulaminie udzielania przez Szkołę Podstawową Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.05.2014 roku – zamówienia publiczne zostały podzielone na dwa progi zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 6.000 euro oraz zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 6.000 euro lecz nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

W § 2 regulaminu ustalono iż „Do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 6000zł nie stosuje się procedur niniejszego Regulaminu”.

Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową Nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.05.2014 roku nie określa

czy kwoty opisane to wartość brutto czy netto.

### **I. Modernizacja oświetlenia klasy nr 5.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 03.01.2011r. zwrócił się z prośbą o dokonanie wstępnego kosztorysu do dwóch firm – **załącznik nr 5.**

Obydwie firmy złożyły kosztorysy ofertowe:

- Firma „KARMELEK” Jastrzębie-Zdrój na kwotę 1.460zł netto
- FHU JOLMAR Jastrzębie-Zdrój na kwotę 2.050zł – **załącznik nr 6.**

W kosztorysie ofertowym firmy FHU JOLMAR Jastrzębie-Zdrój nie określono czy cena obejmuje podatek VAT.

Szczegółowy zakres robót nie został określony.

Kontrolujący nie miał możliwości stwierdzić co było przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

W związku z powyższym, kontrolujący nie posiadali informacji w jakich pomieszczeniach ma być przeprowadzony remont i w jakim obmiarze a także jakie prace mają być wykonane.

Stwierdzono także brak możliwości porównania, weryfikacji złożonych ofert z planowanym zakresem robót.

Brak dokumentacji projektowej był niezgodny z zapisami art. 31 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759) który stanowi, że:

**„Zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.**

Minister właściwy do spraw budownictwa, lokalnego planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres i formę:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych,
- 3) programu funkcjonalno-użytkowego

- mając na względzie rodzaj robót budowlanych, a także nazwy i kody Wspólnego Słownika Zamówień”.

W związku z tym oraz zapisami § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz.U.2004.202.2072) który stanowi, że:

**„Dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się w szczególności z:**

- 1) **planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne**

**określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania;**

2) przedmiaru robót, w zakresie o którym mowa w § 6;

3) **projektów, pozwoleń, uzgodnień i opinii wymaganych odrębnymi przepisami**".

W dniu 10.01.2011r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządził notatkę z negocjacji na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro uzasadniając wybór Firmy „KARMELEK” tym, iż oferta była tańsza, firma rzetelna oraz sprawdzona (wykonywała już prace w Szkole Podstawowej Nr 9) – **załącznik nr 7.**

W dniu 10.01.2011r. zawarta została Umowa Nr 1/2011 na wykonanie remontu oświetlenia w sali lekcyjnej nr 5 wraz z robotami towarzyszącymi w terminie od 19.01.2011r. do 24.01.2011r. na kwotę 1.460zł + podatek VAT = 1.795,80zł brutto – **załącznik nr 8.**

W dniu 24.01.2011r. komisja odbiorcza przeprowadziła odbiór techniczny zmodernizowanego oświetlenia sali nr 5 w budynku Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządziła protokół w którym stwierdziła, iż „Komisja uważa odbiór techniczny za dokonany i tym samym obiekt zdolny do użytkowania” - **załącznik nr 9.**

W dniu 24.01.2011r. Firma „KARMELEK” wystawiła Fakturę VAT nr 1/01/2011 na kwotę zgodnie z umową oraz kosztorysem końcowym tj. 1.795,80zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 25.01.2011r. (wyciąg bankowy nr 12). **załącznik nr 10.**

## **II. Remont obróbek blacharskich kominów na dachu kuchni.**

Firma Handlowo-Usługowa Andrzej Dryka złożyła do Szkoły Podstawowej Nr 9 kosztorys ofertowy na zadanie remont kominów dachu kuchni który został opracowany **06.07.2011r.** na kwotę 4.999,80zł **załącznik nr 11.**

Szczegółowy zakres robót nie został określony.

Kontrolujący nie miał możliwości stwierdzić co było przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za miesiąc czerwiec 2011r. plan wydatków 801-80101-4270 wynosił 2.300,00zł natomiast wykonanie 2.017,20zł. środki które pozostały to 282,80zł.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 Decyzją Nr 7/2011 z dnia 27.07.2011r. w sprawie zmiany planu finansowego na 2011r. na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.328.2011 Prezydent Miasta z dnia 21.07.2011r. w sprawie przekazania podległym jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków

wynikających ze zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011r. zwiększył plan wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 5.000,00zł - **załącznik nr 12.**

W dniu 01.08.2011r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę z Firmą Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka na wykonanie remontu obróbek blacharskich kominów na dachu kuchni w okresie od 01.08.2011r. do 31.08.2011r. Wynagrodzenie oraz szczegółowy zakres robót ustalono na podstawie kosztorysu ofertowego sporządzonego 06.07.2011r. przez Firmę Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka - **załącznik nr 13.**

Firma Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka pismem z dnia 22.08.2011r. poinformowała Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 o zakończeniu robót związanych z zadaniem „Remont obróbek blacharskich kominów na dachu kuchni. W miesiącu sierpniu 2011r. (brak dokładnej daty) firma sporządziła kosztorys powykonawczy na kwotę 4.999,80zł.

W dniu 24.08.2011r. spisany został Protokół odbioru robót w którym komisja stwierdziła iż roboty wykonano zgodnie z Umową nr 2/11, jakość wykonanych robót oceniła jako dobrą.

Firma Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka w dniu 24.08.2011r. wystawiła Fakturę VAT Nr 11/2011 na kwotę 4.999,80zł. Szkoła Podstawowa Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 30.08.2011r. dokonała przelewu (Wb 110) - **załącznik nr 14.**

Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.328.2011 z dnia **21.07.2011r.** w sprawie przekazania podległym jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających ze zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011r. zwiększyć plan wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 5.000,00zł - **załącznik nr 12.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 Decyzją Nr 7/2011 z dnia **27.07.2011r.** w sprawie zmiany planu finansowego na 2011r. postanowił na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.328.2011 Prezydenta Miasta z dnia 21.07.2011r. zwiększyć plan wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 5.000,00zł - **załącznik nr 12.** Powyższe było niezgodne z zapisami § 14 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi iż: „1. W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymania zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta.

2. Zmiana planu finansowego, o którym mowa w ust. 1 następuje **w terminie 2 dni roboczych od dnia otrzymania zawiadomienia**, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana.”

W § 3 wzoru Decyzji w sprawie zmiany planu finansowego określonym w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój ustalono, iż dniem wejścia w życie decyzji „w przypadku zmiany planu na podstawie zawiadomienia należy ... **podać datę** podjęcia uchwały Rady Miasta lub **podpisania Zarządzenia Prezydenta Miasta** zmieniającego budżet lub plan.”

Jednak ze Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju Decyzją Nr 7/2011 z dnia **27.07.2011r.** postanowił dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.328.2011 Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia **21.07.2011r.** jednakże w § 3 ustalił, iż „Decyzja wchodzi w życie z dniem

podpisania z mocą obowiązywania od dnia 27.07.2011r.”

### III. Remont – malowanie klatek schodowych.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju pismem z dnia 20.05.2012r. zwrócił się do dwóch firm tj.: Firmy Handlowo-Uslugowej Andrzej Dryka oraz SEVEN Pytlik Krzysztof o wykonanie wstępnego kosztorysu na prace związane z malowaniem klatek schodowych - **załącznik nr 15.**

Kosztorysy ofertowe złożyły trzy Firmy:

- SEVEN Pytlik Krzysztof - na kwotę 52.254,75zł brutto.
- Firma Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka – na kwotę 12.496,84zł. brutto.
- Zakład Remontowo budowlany Piotr Dronszczyk – na kwotę 14.549,78zł. brutto - **załącznik nr 16.**

Kosztorysy ofertowe nie posiadały potwierdzenia obmiaru, daty wpływu na jednostkę, w kosztorysach Firmy Handlowo-Uslugowej Andrzej Dryka oraz SEVEN Pytlik Krzysztof nie określono jakiego zadania dotyczą.

Kosztorys ofertowy Firmy Handlowo-Uslugowej Andrzej Dryka nie zawiera daty sporządzenia.

Kontrolujący nie miał możliwości stwierdzić co było przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

W związku z powyższym, kontrolujący nie posiadali informacji w jakich pomieszczeniach ma być przeprowadzony remont i w jakim obmiarze a także jakie prace mają być wykonane.

Stwierdzono także brak możliwości porównania, weryfikacji złożonych ofert z planowanym zakresem robót.

Stwierdzono ponadto iż kosztorys ofertowy firmy SEVEN Pytlik Krzysztof dotyczył szerszego zakresu robót niż kosztorysy ofertowe Firmy Handlowo-Uslugowa Andrzej Dryka oraz Zakładu Remontowo budowlany Piotr Dronszczyk.

Pomimo, iż Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju nie zwrócił się do Zakładu Remontowo budowlany Piotr Dronszczyk o wykonanie wstępnego kosztorysu na prace związane z malowaniem klatek schodowych firma ta złożyła kosztorys ofertowy sporządzony 07.05.2012r. **załącznik nr 16.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządził w dniu 21.06.2012r. Notatkę z Negocjacji na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 EURO w sprawie realizacji zamówienia na malowanie klatek schodowych w której zapisał, iż wyboru dokonano z pośród dwóch firm które złożyły oferty. Dyrektor uzasadnił wybór FHU Andrzej Dryka tym że złożona oferta była niższa od oferty firmy SEVEN Pytlik Krzysztof oraz tym, iż Firma Handlowo Usługowa Andrzej Dryka jest firmą rzetelną, która wykonywała już prace

na terenie szkoły oraz że zachowuje ład i porządek w czasie wykonywania prac - **załącznik nr 17.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju Decyzją Nr 9/2012 z dnia 09.07.2012r. zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.272.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju z dnia 05.07.2012r. dokonał zwiększenia planu finansowego wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 12.500zł - **załącznik nr 18.**

W dniu 10.07.2012r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Umowę Nr 1/2012 z Firmą Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na „Malowanie klatek schodowych z robotami towarzyszącymi” W terminie od 10.07.2012r. do 31.07.2012r. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 12.496,84zł brutto - **załącznik nr 19.**

W dniu 26.07.2012r. sporządzony został Protokół odbioru końcowego robót budowlanych remontu – malowanie klatki schodowej. Komisja stwierdziła iż zostały wykonane zgodnie z umową nr 1/2012 z dnia 10.07.2012r.

W kosztorys powykonawczy sporządzonym przez Firmę Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na kwotę 12.496,84zł nie określono jakiego zadania dotyczą, brak daty sporządzenia oraz kosztorys nie został zatwierdzony przez inwestora - **załącznik nr 20.**

#### **IV. Remont – malowanie klatek schodowych.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju Decyzją Nr 10/2012 z dnia 07.08.2012r. zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.371.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju z dnia 06.08.2012r. dokonał zwiększenia planu finansowego wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 36.700zł - **załącznik nr 21.**

W dniu 06.08.2012r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Umowę Nr 3/2012 z Firmą Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na „Malowanie II piętra i klatki schodowej z robotami towarzyszącymi” W terminie od 07.08.2012r. do 31.08.2012r. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 36.674,71zł brutto - **załącznik nr 22.**

Szczegółowy zakres robót nie został określony.

Kontrolujący nie miał możliwości stwierdzić co było przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju nie zwrócił się do wykonawców o złożenie ofert cenowych co było niezgodne z § 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Szkole Podstawowej nr 9 im. Gustawa Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/08/08 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu -Zdroju z dnia 12.09.2008r. który stanowi iż „... organizator postępowania zobowiązany jest do



przekazania zaproszenia do złożenia ofert cenowych do co najmniej 2 wykonawców, realizujących, w ramach prowadzonej przez siebie działalności, dostawy, usługi lub roboty budowlane, będące przedmiotem zamówienia”

Kontrolującym przedstawiono dwa kosztorysy Firmy Handlowo- Usługowej Andrzej Dryka obejmujące remont „Klatki schodowej oraz część korytarza II piętra, klatki schodowej I piętra, klatki schodowej parteru” na ogólną wartość kosztorysowa robót:

1. 49.196,99zł brutto z dnia 19.06.2012r.
2. 36.674,71zł brutto Brak daty - **załącznik nr 22.**

Firma Handlowo- Usługowa Andrzej Dryka nie określiła jakiego typu są to kosztorysy.

W dniu 27.08.2012r. sporządzono Protokół odbioru robót remontu – malowanie klatki schodowej i drugiego pietra z robotami towarzyszącymi. Komisja stwierdziła, iż zostały wykonane zgodnie z umową nr 3/2012 - **załącznik nr 24.**

W kosztorysie powykonawczy sporządzonym przez Firmę Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na kwotę 36.674,71zł, brak daty sporządzenia oraz zatwierdzenia przez inwestora – **załącznik nr 25.**

#### **V. Remont zadaszania, schodów wejściowych oraz zamontowanie stolarki drzwiowej zewnętrznej.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju Decyzją Nr 22/2012 z dnia 26.10.2012r. zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.517.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju z dnia 26.10.2012r. dokonał zwiększenia planu finansowego wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 6.499zł - **załącznik nr 26.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju pismem z dnia 28.09.2012r. zwrócił się do dwóch firm tj.: Firmy Handlowo-Ushugowej Andrzej Dryka oraz SEVEN Pytlik Krzysztof o wykonanie wstępnego kosztorysu na prace związane z remontem schodów wejściowych w mieszkaniu służbowy oraz wymiana stolarki drzwiowej zewnętrznej - **załącznik nr 27.**

Kosztorysy ofertowe złożyły obydwie Firmy:

- SEVEN Pytlik Krzysztof - na kwotę 9.010,89zł brutto.
- Firma Handlowo-Ushugowa Andrzej Dryka - na kwotę 6.498,56zł. brutto.

Kosztorysy ofertowe nie posiadały potwierdzenia obmiaru ani daty wpływu na jednostkę - **załącznik nr 28.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju nie sporządził Notatkę z negocjacji na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 EURO.

Powyzsze bylo niezgodne z §3 pkt 5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju który stanowił, iż „Z postępowania wyboru wykonawcy sporządza się pisemną notatkę, którą zatwierdza dyrektor szkoły”.

W dniu 02.11.2012r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Umowę Nr 4/2012 z Firmą Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na „Remont zadaszenia, schodów wejściowych oraz zamontowanie stolarki drzwiowej zewnętrznej z robotami towarzyszącymi”. W terminie od 02.11.2012r. do 31.12.2012r. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 6.498,56zł brutto - **załącznik nr 29.**

Szczegółowy zakres robót nie został określony.

Kontrolujący nie można określić co będzie przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

W trakcie trwania prac remontowych tj. 05.12.2012r Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój wyraził zgodę na przeprowadzenie remontu schodów do mieszkania służbowego, wymianę stolarki drzwiowej oraz daszku w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 30.**

W dniu 13.12.2012r. sporządzono Protokół odbioru robót. Komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z umową nr 4/2012. Stwierdzono również usterkę „powłoka żywiczna do poprawy” w terminie do końca maja 2014 roku. - **załącznik nr 31.**

Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego usunięcie usterki.

Kosztorys powykonawczy sporządzonym przez Firmę Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na kwotę 6.498,20zł, nie zawierał daty sporządzenia oraz zatwierdzenia przez inwestora - **załącznik nr 32.**

Firma Handlowo-Usługowa Andrzej Dryka w dniu 14.12.2012r. wystawiła Fakturę VAT Nr 18/2012 na kwotę 6.498,20zł. Szkoła Podstawowa Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w tym samym dniu dokonała przelewu (Wb 157) - **załącznik nr 33.**

## **VI. Remont daszków oraz portalu wejściowego.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju Decyzją Nr 5/2013 z dnia 05.06.2013r. zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.193.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju z dnia 05.06.2013r. dokonał zwiększenia planu finansowego wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 15.000,00zł - **załącznik nr 34.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju pismem z dnia 20.05.2013r. zwrócił się do dwóch firm tj.: Firmy Handlowo-Usługowej Andrzej Dryka oraz SEVEN Pytlik Krzysztof o wykonanie wstępnego kosztorysu na prace związane z remontem daszków oraz portalu wejściowego. - **załącznik nr 35.**

Kosztorysy ofertowe złożyły obydwie Firmy:

- SEVEN Pytlik Krzysztof - na kwotę 16.103,00zł brutto.
- Firma Handlowo-Usługowa Andrzej Dryka - na kwotę 14.933,84zł. brutto.

Kosztorysy ofertowe nie posiadały potwierdzenia obmiaru ani daty wpływu na

jednostkę - **załącznik nr 36.**

Szczegółowy zakres robót nie został określony.

Kontrolujący nie można określić co będzie przedmiotem robót. Kierownik jednostki w żaden sposób nie dokonał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.)

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządził w dniu 31.05.2013r. Notatkę z Negocjacji na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 EURO w sprawie realizacji zamówienia na remont daszków oraz portalu wejściowego w której zapisał, iż wyboru dokonano z pośród dwóch firm które złożyły oferty. Dyrektor uzasadnił wybór FHU Andrzej Dryka tym że złożona oferta była niższa od oferty firmy SEVEN Pytlik Krzysztof oraz tym, iż Firma Handlowo Usługowa Andrzej Dryka jest firmą rzetelną, która wykonywała już pracę na terenie szkoły oraz że zachowuje ład i porządek w czasie wykonywania prac - **załącznik nr 37.**

W dniu 05.06.2013r Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój wyraził zgodę na przeprowadzenie remontu w zakresie wymiany pokrycia papowego, uszkodzonych obróbek blacharskich i rynien w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 38.**

W dniu 05.06.2013r. (tj. w tym samym dniu w którym dokonano zwiększenia planu finansowego) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Umowę Nr 1/2013 z Firmą Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na „Remont daszków oraz portal wejściowy z robotami towarzyszącymi”. W terminie od 05.06.2013r. do 30.06.2013r. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 14.933,84zł brutto - **załącznik nr 39.**

W trakcie trwania umowy Nr 1/2013 z dnia 05.06.2013r Naczelnik Wydziału Architektury pismem z dnia 24.06.2013r. po rozpatrzeniu wniosku z dnia 11.06.2013r. nie wniósł sprzeciwu na „Remont daszków wejściowych i portalu wejściowego w budynku Szkoły Podstawowej nr 9 przy ul. Wielkopolskiej 22 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 40.**

W dniu 21.06.2013r. sporządzono Protokół odbioru robót. Komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z umową nr 1/2013 - **załącznik nr 41.**  
Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego usunięcie usterki.

Kosztorys powykonawczy sporządzonym w dniu 21.06.2013r. przez Firmę Handlowo Usługowa Andrzej Dryka na kwotę 14.933,84zł, nie zawierał zatwierdzenia inwestora - **załącznik nr 42.**

Firma Handlowo-Usługowa Andrzej Dryka w dniu 24.06.2013r. (tj. w dniu w którym Wydział Architektury nie wniósł sprzeciwu na remont) wystawiła Fakturę VAT Nr 5/06/2013 na kwotę 14.933,84zł. Szkoła Podstawowa Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w tym samym dniu dokonała przelewu (Wb 82) - **załącznik nr 43.**

## **VII. Montaż wentylatorów przewietrzających pomieszczenie Sali gimnastycznej, naprawa parapetu.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju Decyzją Nr 8/2013 z dnia 05.07.2013r. zgodnie z Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.255.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju z dnia 05.07.2013r. dokonał zwiększenia planu finansowego wydatków 801- 80101-4270 o kwotę 9.000,00zł - **załącznik nr 44.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju pismem z dnia 09.06.2013r. zwrócił się do dwóch firm tj.: FHU EKOTECH oraz Prospeccjal Morcinek Łukasz o wykonanie wstępnego kosztorysu na prace związane z modernizacją wentylatorów przewietrzających salę gimnastyczną, naprawa parapetu - **załącznik nr 45.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządził w dniu 10.08.2013r. Notatkę z Negocjacji na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 EURO w sprawie realizacji zamówienia na montaż wentylatorów przewietrzających pomieszczenie sali gimnastycznej, naprawa parapetów w której zapisał, iż wyboru dokonano z pośród dwóch firm które złożyły oferty. Dyrektor wybrał FHU EKOTECH gdyż Firma Prospeccial zaoferowała produkt który nie spełniał norm odpowiadających efektom przewietrzania pomieszczeń - **załącznik nr 46.**

W dniu 03.07.2013r Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój wyraził zgodę na przeprowadzenie remontu sali gimnastycznej, parapetów oraz robót towarzyszących w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 47.**

W dniu 12.08.2013r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Umowę Nr 3/2013 z FHU EKOTECH na montaż wentylatorów przewietrzających pomieszczenie Sali gimnastycznej, naprawa parapetów oraz roboty towarzyszące. W terminie od 12.08.2013r. do 16.09.2013r. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 9.965,19zł brutto - **załącznik nr 48.**

W dniu 16.09.2013r. sporządzono Protokół odbioru instalacji elektrycznej, w którym stwierdzono iż instalacja elektryczna została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami i nadaje się do eksploatacji. W dniu 23.09.2013r. sporządzono Protokół odbioru robót, komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane zgodnie z umową nr 3/2013 - **załącznik nr 49.**

Kosztorys powykonawczy sporządzonym w dniu 16.09.2013r. przez FHU EKOTECH na kwotę 9.965,19zł, zatwierdzony został przez inwestora - **załącznik nr 50.**

W dniu 23.09.2013r. Firma HU EKOTECH wystawiła dwie faktury

- Fakturę VAT Nr 11/09/2013 na kwotę 9.000,00zł.
- Fakturę VAT Nr 12/09/2013 na kwotę 965,19zł.

Fakturę VAT Nr 11/09/2013 na kwotę 9.000,00zł. wystawiona została na Szkołę Podstawową Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zapłaty dokonano przelewem w dniu 23.09.2013r. (Wb 124) - **załącznik nr 51.**

Fakturę VAT Nr 12/09/2013 na kwotę 965,19zł. wystawiona została także na Szkołę Podstawową Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju świadczy o tym nr NIP Szkoły wystawiony na Fakturze VAT lecz z dopiskiem „Rada Rodziców”, zapłaty dokonano z konta Rady Rodziców przy Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 24.09.2013r. (Wb 20) - **załącznik nr 52.**

Kierownik jednostki nie dokonywał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a także nie określił szacunkowej wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (DZ U 2013.907 t.j.) oraz z § 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Szkole Podstawowej w Jastrzębiu-Zdroju który stanowi iż „Określenie przedmiotu zamówienia, ustalenie jego wartości dokonuje pracownik, do którego obowiązków służbowych należy wykonywanie sprawy z danego zakresu, zwany dalej organizatorem postępowania.

Udzielenie zamówienia zgodnie z postanowieniami niniejszego Regulaminu powinno być poprzedzone oszacowaniem wartości przedmiotu zamówienia z uwzględnieniem postanowień Rozporządzenia...”

W związku z brakiem przedmiaru robót wyjaśnienie złożył Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębi-Zdroju „Przed przystąpieniem do prac remontowych w pierwszej kolejności wysyłane są pisma do firm w formie zapytania o cenę i kosztorys oferty, jednocześnie podając czego dotyczy usługa. Przedstawiciele firm zgłaszają się do placówki w celu zapoznania się z dokładnym zakresem robót. Wspólnie z pracownikiem odpowiedzialnym za sprawy remontowe w placówce dokonują oględzin zakresu robót, ustalają materiały, z jakich ma być wykonana usługa oraz jej wartość. Następnie przedstawiciele firm składają kosztorysy ofertowe, które często są konsultowane z inspektorem IKI UM Jastrzębie-Zdrój.”  
**Załącznik nr 53.**

Umowy nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju.

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”.**

W Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie objętym kontrolą nie była prowadzona ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowi, że „Plany 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 powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in.: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.

Powyższe było niezgodne również z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki tj.: Aneksem nr 1 z dnia 01.10.2009r. do Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.01.2007r w sprawie zmiany planu kont oraz z Polityki rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 5/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w których wykazano konta pozabilansowe w tym konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Wyjaśnienie złożył Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju „Plan Finansowy w programie QNT był księgowany w zakładce „plan finansowy”, na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta i decyzji Dyrektora. Dla każdego zarządzenia i decyzji tworzony był odrębny dokument w/w zakładce. Nie dokonywano dodatkowych księgowania planu finansowego na koncie pozabilansowym. Plan Finansowy jest widoczny w zestawieniu wydatków wg zadań. Taki sposób księgowania planu jest stosowany od rozpoczęcia działalności tj. od 2004 roku.

Począwszy od 2014 roku w programie księgowym firmy WizjaNet plany księgowe są w programie w formie dokumentu księgowego na koncie syntetycznym pozabilansowym po stronie WN (wydruk wydatków konta 980 – załącznik nr 1) - **załącznik nr 54**

Analiza zapisów konta **998** -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” wykazała, iż w 2011, na stronie MA konta ujmowany były plan oraz zmniejszenie do wykonania zadania, zamiast wartość umów decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym – **załącznik nr 55.**

998-801-80101-4270  
wydatki zaangażowanie zakup usług remontowych

Data	Wn	Ma	
01.01.2011		2 300,00	plan
27.07.2011		5 000,00	plan
31.08.2011		-0,20	zmniejszenie na zadaniu 000-000-320-000
13.12.2011		-0,30	zmniejszenie na zadaniu zadanie 000220000000
	0,00	7 299,50	

Plan Finansowy Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju na rok 2011 w Dziale 801, Rozdz. 80101 § 4270 zadanie Nr 000-220-000-000 został ustalony w wysokości 2.300,00zł.

W dniu 01.01.2011r. po stronie MA konta 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” zaksięgowany został plan wydatków.

W trakcie roku 2011 w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju dokonano następujących wydatków:

- w dniu 25.01.2011r. 1.795,80zł
  - w dniu 09.02.2011r. 221,40zł
  - w dniu 30.09.2011r 184,50zł
  - w dniu 28.11.2011r. 98,00zł
- 2.299,70zł

Pozostały w wysokości 0,30zł plan finansowy zgodnie z ustnym wyjaśnieniem głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju została w dniu 13.12.2011r. wyksięgowany z konta 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” gdyż tak niska kwota nie będzie wydatkowana.

Na podstawie Decyzji Nr 7/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27 lipca 2011 roku na podstawie Zarządzenia Nr Or.IV.0050.328.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój dokonano zwiększenia planu finansowego 801 80101 4270 zadanie 000-000-320-000 o kwotę 5.000,00zł.

W dniu 27.07.2011r. po stronie MA konta 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” zaksięgowano zwiększenie planu finansowego wydatków.

W dniu 30.08.2011r. Szkoła Podstawowa Nr 9 dokonała zapłaty za Fakturę VAT 11/2011 z dnia 24.08.2011r. za remont kominów zgodnie z zawartą Umową nr 2/2011 z dnia 01.08.2011r.

Pozostały w wysokości 0,20zł plan finansowy zgodnie z ustnym wyjaśnieniem głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju została w dniu 31.08.2011r. wyksięgowany z konta 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” gdyż tak niska kwota nie będzie wydatkowana.

Powyższy sposób księgowania był niezgodny 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

Ed. al

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 roku (Dz. U. 10.128.861),

- Załącznika nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 01-016-0161/1/2007 z dnia 05 stycznia 2007 roku, wprowadzonej przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (Polityki) prowadzenia rachunkowości stanowiących, że:

**„Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ... służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.**

Na stronie WN konta ujmuje się:

- 1) Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA konta ujmuje się zaangażowanie **wydatków, czyli wartość umów decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.**

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.”

Analiza zapisów konta **998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych”** wykazała, iż w **2012 roku**, na stronie MA konta ujmowane były faktury – **załącznik nr 56.**

998-801-80101-4270  
wydatki zaangażowanie zakup usług remontowych

Data	Wn	Ma	faktura	z dnia	kwota	data zapłaty faktury
30.04.2012		464,94	Fa/693/2012	17.05.2012	464,94	25.05.2012
30.07.2012		12 496,84	Nr10/2012	25.07.2012	12 496,84	30.07.2012
30.07.2012		1 503,06	Fa/1259/2012	21.09.2012	1 503,06	27.09.2012
30.08.2012		36 674,71	Nr 13/2012	28.08.2012	36 674,71	30.08.2012
22.10.2012		1 032,00				
			Fa/1732/2012	21.12.2012	123	26.11.2012
			Rz/295/2012	21.11.2012	77,69	27.12.2012
			FA/723/2012	21.12.2012	750,3	27.12.2012
					37,01	
14.12.2012		6 498,20	18/2012	14.12.2012	6 498,20	14.12.2012
31.12.2012		-81,01	zmniejszenie			zmniejszenie
	0,00	58 588,74				

Faktury:

- Fa/693/2012 z dnia 17.05.2012r. na kwotę 797,04zł (4270 464,94zł, 4300 36,90zł, 4210 295,20zł)

ES. ad



- Fa/1259/2012 z dnia 21.09.2012r. na kwotę 1.503,06zł
- Fa/1732/2012 z dnia 21.12.2012r. na kwotę 123,00zł
- Rz/295/2012 z dnia 21.11.2012r. na kwotę 77,69zł
- FA/723/2012 z dnia 21.12.2012r. na kwotę 750,30zł

zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zostały ujęte na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” przed wykonaniem prac za które wystawiono faktury, przed wystawieniem faktur na podstawie uzgodnień dokonanych przez telefon z poszczególnymi firmami.

faktura	z dnia	zaksięgowana 998 w dniu	data zapłaty faktury
Fa/693/2012	17.05.2012	30.04.2012	25.05.2012
Fa/1259/2012	21.09.2012	30.07.2012	27.09.2012
Fa/1732/2012	21.12.2012	22.10.2012	26.11.2012
Rz/295/2012	21.11.2012	22.10.2012	27.12.2012
FA/723/2012	21.12.2012	22.10.2012	27.12.2012

Faktura Fa/1732/2012 z dnia 21.12.2012r. na kwotę 123,00zł, Faktura Rz/295/2012 z dnia 21.11.2012r. na kwotę 77,69zł, Faktura FA/723/2012 z dnia 21.12.2012r. na kwotę 750,30zł oraz kwota 81,01zł zostały ujęte na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” w jednej pozycji tj. 1.032,00zł.

W dniu 31.12.2012r. główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 9 dokonał wyksięgowania kwoty 81,01zł.

998-801-80101-4270  
wydatki zaangażowanie zakup usług remontowych

Data	Wn	Ma	faktura	z dnia	kwota	data zapłaty faktury
22.10.2012		1 032,00				
			Fa/1732/2012	21.12.2012	123,00	26.11.2012
			Rz/295/2012	21.11.2012	77,69	27.12.2012
			FA/723/2012	21.12.2012	750,30	27.12.2012
31.12.2012		-81,01	zmniejszenie		950,99	

Faktura Nr10/2012 z dnia 25.07.2012 na kwotę 12.496,84zł została zaksięgowana na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu zapłaty tj. 30.07.2012r.

Faktura Nr 13/2012 z dnia 28.08.2012 na kwotę 36.674,71zł została zaksięgowana na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu zapłaty tj. 30.08.2012r.

Powyższy sposób księgowania był niezgodny 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

d  
80

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 roku (Dz. U. 10.128.861), „**Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** ... służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie WN konta ujmuje się:

- 3) Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 4) Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA konta ujmuje się zaangażowanie **wydatków, czyli wartość umów decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.**

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.”

Analiza zapisów konta **998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych”** wykazała, iż w **2013 roku**, na stronie MA konta ujmowane były faktury – **załącznik nr 57.**

998-801-80101-4270  
wydatki zaangażowanie zakup usług

Data	Wn	Ma	faktura	z dnia	kwota	data zapłaty faktury
24.06.2013		14 933,84	5/06/2013	21.06.2013	14 933,84	24.06.2013
01.08.2013		123,00	FA/1312/2013	19.09.2013	123,00	24.09.2013
24.09.2013		9 000,00	FA/11/09/2013	23.09.2013	9 000,00	24.09.2013
01.10.2013		1 377,00				
			FA/1475/2013	16.10.2013	393,60	24.10.2013
			1/11/2013	20.11.2013	762,60	22.11.2013
			2/12/2013	12.12.2013	220,00	13.12.2012
					1 376,20	
		-0,80	zmniejszenie			
		25 433,04				

Faktury:

- FA/1312/2013 z dnia 19.09.2013r. na kwotę 455,10zł (4270 123zł, 4300 36,90zł, 4210 295,20zł)
- FA/1475/2013 z dnia 16.10.2013r. na kwotę 393,60zł
- 1/11/2013 z dnia 20.11.2013r. na kwotę 762,60zł
- 2/12/2013 z dnia 12.12.2013r. na kwotę 220,00zł

zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju zostały ujęte na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” przed wystawieniem na podstawie informacji telefonicznej otrzymanej od firmy.

EB  
d

faktura	z dnia	zaksięgowana 998 w dniu	data zapłaty faktury
FA/1312/2013	19.09.2013	01.08.2013	24.09.2013
FA/1475/2013	16.10.2013	01.10.2013	24.10.2013
1/11/2013	20.11.2013	01.10.2013	22.11.2013
2/12/2013	12.12.2013	01.10.2013	13.12.2012

Faktura 5/06/2013 z dnia 21.06.2013 na kwotę 14.933,84zł została zaksięgowana na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu zapłaty tj. 24.06.2013r.

Faktura FA/11/09/2013 z dnia 23.09.2013 na kwotę 9.000,00zł została zaksięgowana na koncie 998 -801-80101-4270 „zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu zapłaty tj. 24.09.2013r.

Powyższy sposób księgowania był niezgodny 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), „**Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** ... służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie WN konta ujmuje się:

- 5) Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 6) Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA konta ujmuje się zaangażowanie **wydatków, czyli wartość umów decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.**

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.”

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju „... Zaangażowanie wydatków księgowane jest z początkiem roku do wysokości planowanych kwot w odniesieniu do wynagrodzeń i pochodnych w pozostałych paragrafach do wysokości przewidywanych wydatków w danym kwartale.

W planie wydatków w §4270 – „zakup usług remontowych” posiadamy środki na naprawy bieżące, usuwanie drobnych usterek, naprawy komputerów, drukarek itp., których okresu wystąpienia oraz kwot nie jesteśmy w stanie przewidzieć, w związku z powyższym zaangażowanie księgowane było przeważnie do wysokości planu. Wydatki te nie są realizowane na podstawie zawieranych umów, lecz w zależności

od potrzeb w danym okresie.

Nadmienić należy, że środki na ten cel w zadaniu 000-220-000-000 SKUU są bardzo niskie i oscylują w granicach 1.500,00 – 3.000,00zł. Zaangażowanie wydatków nie jest odzwierciedlane w zapotrzebowaniach środków, co nie oznacza, że środki te posiadamy na rachunku bankowym w zaangażowanej wysokości.

W przypadku środków otrzymanych w ciągu roku w zadaniu 000-320-000-000 Remonty szkół przeważnie stosowano zasadę zaangażowania środków do wysokości wydatków budżetowych.

Począwszy od 2014 roku tj. od księgowania w programie księgowym firmy WizjaNet zaangażowanie wydatków następuje z chwilą księgowania operacji Gospodarczej w koszty.” – załącznik nr 54.

## **OKRESOWE OCENY KWALIFIKACYJNE PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA STANOWISKACH URZĘDNICZYCH**

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku – załącznik nr 58.

Celem przeprowadzenia kontroli w powyższym temacie kontrolującym przedłożono arkusze oceny od trzech pracowników za okres od 01.01.2011 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju okresowej oceny pracowników dokonał:

- w dniu 19.04.2011r.
- w dniu 06.12.2013r.

### **1. Pracownik**

- Oceny pracownika dokonano w dniu 19.04.2011r. Poprzednia ocena została sporządzona 30.03.2009r.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: „Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy” oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że:

„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”.

Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 01.09.2011r. do dnia 18.09.2011r. ocena dotyczyła okresu 18 dni roku 2011 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim.

Zgodnie z częścią C oraz D arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej

pracownika samorządowego Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju sporządził opinię dotyczącą wykonywania obowiązków przez ocenianego oraz przyznał okresową ocenę w **dniu 19.04.2011r.** jednakże okres za który pracownik był oceniany to **01.09.2011r. do 18.09.2011r.**

Oceniany pracownik w części E arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego poświadczył iż zapoznał się z oceną sporządzoną na piśmie przez Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 19.04.2011r. jednakże okres za który pracownik był oceniany to **01.09.2011r. do 18.09.2011r.**

Wypełnienie Części A dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny dokonano w dniu 19.04.2011r. oraz Część B Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie dokonano w dniu 21.03.2011r. a powinno nastąpić w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 30.03.2009r. – **załącznik nr 59.**

- Oceny pracownika dokonano w dniu **06.12.2013r.** Poprzednia ocena została sporządzona **19.04.2011r.** nie został zachowany okres dwóch lat. Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: *„Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”* oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że: *„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”*. Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 18.11.2013r. do dnia 06.12.2013r. ocena dotyczyła okresu 20 dni roku 2013 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim. Wypełnienie Części A dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny oraz Część B Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie powinno nastąpić w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 19.04.2011r. a nie 15.11.2013r. – **załącznik nr 60.**

## 2. Pracownik.

- Oceny pracownika dokonano w dniu **19.04.2011r.** Poprzednia ocena została sporządzona **31.03.2009r.** nie został zachowany okres dwóch lat. Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: *„Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6*

miesiący” oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że:

„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”.

Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 01.04.2011r. do dnia 18.04.2011r. ocena dotyczyła okresu 18 dni roku 2011 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim.

Dyrektor wypełnił Części A dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny w dniu 19.04.2011r. a Część B Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny w dniu 21.03.2011r. a powinien w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 31.03.2009r. – **załącznik nr 61.**

- Oceny pracownika dokonano w dniu **06.12.2013r.** Poprzednia ocena została sporządzona **19.04.2011r.** nie został zachowany okres dwóch lat.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: „Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy” oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że:

„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”.

Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 18.11.2013r. do dnia 06.12.2013r. ocena dotyczyła okresu 20 dni roku 2013 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim.

Dyrektor wypełnił Części A „dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny” oraz Część B „Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny” w dniu 15.11.2013r. a powinien w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 19.04.2011r. – **załącznik nr 62.**

### 3. Pracownik.

- Oceny pracownika dokonano w dniu 19.04.2011r. Poprzednia ocena została sporządzona 31.03.2009r. nie został zachowany okres dwóch lat.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: „Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy” oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej

nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że:

*„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”.*

Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 01.04.2011r. do dnia 18.04.2011r. ocena dotyczyła okresu 18 dni roku 2011 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim.

Dyrektor wypełnił Części A dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny w dniu 19.04.2011r. a Część B Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny w dniu 21.03.2011r. a powinien w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 31.03.2009r. – **załącznik nr 63.**

- Oceny pracownika dokonano w dniu **06.12.2013r.** Poprzednia ocena została sporządzona **19.04.2011r.** nie został zachowany okres dwóch lat.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2008.223.1458) który stanowi, że: *„Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”* oraz zapisami rozdziału III § 10 ust. 2 Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 im. G. Morcinka w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 01-016-0161/2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.10.2009 roku który stanowi, że:

*„Ocena jest sporządzana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”.*

Dyrektor ocenił poziom obowiązków wykonywanych przez pracownika w okresie od 18.11.2013r. do dnia 06.12.2013r. ocena dotyczyła okresu 20 dni roku 2013 nie dokonano oceny wykonywania czynności w okresie 2-letnim.

Dyrektor wypełnił Części A „dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny” oraz Część B „Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny” w dniu 15.11.2013r. a powinien w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 19.04.2011r. – **załącznik nr 64.**

*Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju dla pracowników którzy będą oceniani w maju 2015 roku przygotował Części A „dane dotyczące ocenianego pracownika samorządowego, dane dotyczące poprzedniej oceny” oraz w Część B „Kryteria oceny i termin sporządzenia oceny na piśmie, zatwierdzenie kryteriów przez kierownika jednostki oraz zapoznanie się z kryteriami oceny” Arkusza oceny kwalifikacyjnej w dniu 25.06.2014r. a powinien w momencie dokonania poprzedniej oceny pracownika tj. 06.12.2013r. – **załącznik nr 65.***

## **NABÓR PRACOWNIKÓW NA WOLNE STANOWISKA URZĘDNICZE**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka nie zatrudniała pracowników na stanowiskach urzędniczych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 im. Gustawa Morcinka mgr Elżbieta Dylewska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 06 października 2014 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 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 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9.
2. Pełnomocnictwa Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9.
3. Regulamin udzielania zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro.
4. Regulamin udzielania przez Szkołą Podstawową nr 9 zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.
5. Pisma z dnia 03.01.2011r.
6. Kosztorys Firmy KARMELEK.
7. Notatka z negocjacji z dnia 10.01.2011r.
8. Umowa nr 1/2011 z dnia 10.01.2011r.
9. Protokół odbioru technicznego z dnia 24.01.2011r.
10. Kosztorys, faktura, wb.
11. Kosztorys ofertowy.
12. Zarządzenie NrOrIV.0050.328.2011, decyzja, sprawozdania.
13. Umowa nr 2/2011 z dnia 01.08.2011r.
14. Kosztorys powykonawczy, faktura,
15. Pisma z dnia 20.05.2012r.
16. Kosztorysy ofertowe.
17. Notatka z negocjacji.
18. Decyzja z dnia 09.04.2012r.
19. Umowa nr 1/2012r z dnia 10.07.2012r.
20. Kosztorys powykonawczy, protokół odbioru.
21. Zarządzenie Or-IV.0050.371.2012, Decyzja z dnia 07.08.2012r.
22. Umowa nr 3/2012r z dnia 06.08.2012r.
23. Kosztorysy.
24. Protokół odbioru robót z dnia 27.08.2012r.
25. Kosztorys powykonawczy, faktura, wyciąg bankowy.
26. Decyzja 22/2012, Zarządzenie nr Or.IV.0050.517.2012
27. Pisma z dnia 28.09.2012r.
28. Kosztorysy ofertowe.
29. Umowa 4/2012 z dnia 02.11.2012r.
30. Pismo z dnia 06.12.2012r.
31. Protokół odbioru robót z dnia 13.12.2012r.
32. Kosztorys powykonawczy.
33. Faktura z dnia 14.12.2012r., WB.



34. Decyzja 5/2013, Zarządzenie Or-IV.0050.193.2013.
35. Pisma z dnia 20.05.2013r.
36. Kosztorysy ofertowe.
37. Notatka z negocjacji z dnia 31.05.2013r.
38. Pismo z dnia 06.06.2013r.
39. Umowa nr 1/2013 z dnia 05.06.2013r.
40. Pismo z dnia 24.06.2013r.
41. Protokół odbioru robót z dnia 21.06.2013r.
42. Kosztorys powykonawczy.
43. Faktura z dnia 21.06.2013r. .
44. Decyzja 8/2013, Zarządzenie Or-IV.0050.255.2013.
45. Pisma z dnia 09.06.2013r.
46. Notatka z negocjacji z dnia 10.08.2013r.
47. Pismo z dnia 04.07.2013r.
48. Umowa nr 3/2013 z dnia 12.08.2013r.
49. Protokół odbioru z dnia 16.08.2013r., 23.09.2013r.
50. Kosztorys powykonawczy.
51. Faktura z dnia 11/09/2013 23.09.2013r.
52. Faktura 12/09/2013 z dnia 23.09.2013r.
53. Pismo z dnia 18.08.2014r.
54. Pismo z dnia 31.07.2014r.
55. Karty kontowe 998, faktury, sprawozdania wb - 2011r.
56. Karty kontowe 998, faktury, sprawozdania wb - 2012r.
57. Karty kontowe 998, faktury, sprawozdania wb - 2013r.
58. Regulamin okresowych ocen pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębi-Zdroju.
59. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2011r.
60. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2013r.
61. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2011r.
62. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2013r.
63. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2011r.
64. Arkusz okresowej oceny kwalifikacji pracowników samorządowych 2014r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 548 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeć Jednostki	Szkola Podstawowa nr 9 im. Gustawa Morcinka 44-335 Jastrzębie-Zdrój ul. Wielkopolska 22, tel.: 32 4712917 Reg: 000728641 NIP: 633-20-27-877	Pieczeć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój -21-
Kierownik Jednostki	DYREKTOR SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 9 <i>E. Dylewska</i> mgr Elżbieta Dylewska	Podinspektor	
Główny księgowy jednostki	Główny księgowy <i>M. Kość</i> mgr Monika Kość	<i>Grazyna Ciałoń</i> PODINSPEKTOR	

Jastrzębie-Zdrój, 06.10.2014 r.