

Jastrzębie-Zdrój, dnia 23.10.2014r.

KAW.1711.8.2014

**Pani**  
**mgr Elżbieta Dylewska**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 9**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 9 w okresie od 07.07.2014 roku do 18.08.2014 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 06 październik 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Przy zamówieniach dotyczących wykonania robót budowlanych Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 nie dokonywał opisu przedmiotu zamówienia tj. nie wskazywał w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniających wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie ofert, a także nie określała szacunkowej wartości zamówień.*

**Wniosek 1:**

Stosować zapisy 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”.

- Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju Decyzją Nr 7/2011 z dnia

z oryginałem  
04 MAR. 2015  
.....mgr. Elżbieta Dylewska  
data podpis

Szkoła Podstawowa Nr 9  
Jastrzębie-Zdrój  
Wpłynęło dn. 23.10.14  
Lp. 1504/14

27.07.2011r. w sprawie zmiany planu finansowego na 2011r. postanowił w drodze Zarządzenia Nr Or-IV.0050.328.2011 Prezydent Miasta z dnia 21.07.2011r. zwiększyć plan wydatków.

**Wniosek 2:**

Przestrzegać zapisy § 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.”

- *Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju Decyzją Nr 7/2011 z dnia 27.07.2011r. postanowił dokonać zmiany planu finansowego z dniem podpisania z mocą obowiązywania od dnia 27.07.2011r. na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.328.2011 Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21.07.2011r.*

**Wniosek 3:**

Przestrzegać zapisy § 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.”

- *Kosztorysy ofertowe dotyczące zadania malowanie klatek schodowych nie posiadały potwierdzenia obmiaru, daty wpływu na jednostkę, daty sporządzenia oraz nie określono jakiego zadania dotyczą.*
- *Kosztorys ofertowy firmy SEVEN Pytlik Krzysztof dotyczył szerszego zakresu robót niż kosztorysy ofertowe Firmy Handlowo-Usługowa Andrzej Dryka oraz Zakładu Remontowo budowlany Piotr Dronszczyk, pomimo, iż dotyczyły tego samego zadania.*

**Wniosek 4:**

Wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za przygotowywanie oraz przyjmowanie dokumentacji dotyczącej zamówień na roboty budowlane.

- *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 pomimo, iż zgodnie z dokumentacją oferty złożone były przez trzy firmy.*

**Wniosek 5:**

Przy sporządzaniu notatek z przeprowadzonych negocjacji należy ujmować wszystkie firmy które złożyły oferty.

- *Przy zamówieniu na malowanie klatki schodowej Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju nie zwrócił się do wykonawców o złożenie ofert cenowych.*

**Wniosek 6**

Stosować zasady opisane w Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

- *Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Prezydent Miasta*

*Jastrzębie-Zdrój zgodę na przeprowadzenie remontu schodów do mieszkania służbowego, wymianę stolarki drzwiowej oraz daszku w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju gdy prace remontowe już były rozpoczęte.*

- *Naczelnik Wydziału Architektury pismem z dnia 24.06.2013r. po rozpatrzeniu wniosku z dnia 11.06.2013r. nie wniósł sprzeciwu co do przeprowadzenia remontu daszków wejściowych i portalu wejściowego w budynku Szkoły Podstawowej nr 9 przy ul. Wielkopolskiej 22 w Jastrzębiu-Zdroju. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 zawarł umowę wcześniej tj. w dniu 05.06.2013r.*

#### **Wniosek 7**

Prace remontowe rozpoczynać po skompletowaniu pełnej dokumentacji.

- *Kosztorys powykonawczy na zadanie „remont zadaszenia schodów wejściowych oraz zamontowania stolarki drzwiowej zewnętrznej” nie zawierał daty sporządzenia oraz zatwierdzenia przez inwestora*

#### **Wniosek 8**

Wzmocnić nadzór nad pracami osób odpowiedzialnymi za przygotowywanie oraz przyjmowanie dokumentacji dotyczącej zamówień na roboty budowlane.

- *Umowy dotyczące robót budowlanych zawieranych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju.*

#### **Wniosek 9**

Stosować zapisy 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 prowadzono ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.*

#### **Wniosek 10**

Przestrzegać zapisy 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”.

Stosować zapisy zawarte w Aneksie 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”.

- *W okresie objętym kontrolą w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu-Zdroju*

zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego konto 998 dokonywano na podstawie faktur w dniu ich zapłaty, przed wykonaniem prac za które wystawiono faktury jak również przed wystawieniem faktur na podstawie uzgodnień dokonanych przez telefon z poszczególnymi firmami.

#### **Wniosek 11**

Stosować zapisy:

- 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),
- 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.”

- *Przy dokonywaniu okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 nie zachowywał terminu z jakim powinna być dokonywana ocena.*

#### **Wniosek 12**

Stosować zapisy 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 zapisy 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”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

*Frykowski*

*Mon' Moulhe*

*Ebyushe*

PREZYDENT MIASTA

*mgr Mariusz Janicki*