

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 10 ul. Świerklańskiej 72, 44-268 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.21.2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 21 grudnia 2015 roku do 17 lutego 2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - - okresowe oceny kwalifikacyjne pracowników, - wydatkowanie środków publicznych z przeznaczeniem na remonty, - roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Małgorzata Tulik-Hamelak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Katarzyna Grabowska główna księgowa MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 od dnia 1 września 1997 roku do 31.08.2013r. pełniła mgr Elżbieta Polnik.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 od dnia 01.09.2013r. do nadal pełni mgr Małgorzata Tulik-Hamelak. (**załącznik nr 1**).

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 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U.2013.1530),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119),
- 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.2014.1053 j.t.),
- 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).
 - Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202 j.t.).

Kierownik jednostki kontrolowanej pani Małgorzata Tulik-Hamelak w latach 2013 – 2015 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.0052.1.8.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.122.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014 (uchylające Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.23.2014),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.23.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.203.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013 **załącznik nr 2.**

Dyrektor kontrolowanej jednostki pani Małgorzata Tulik-Hamelak otrzymała Pełnomocnictwo nr Or. – IV.0052.1.190.2013 z dnia 28.08.2013 r. udzielone na okres pełnienia funkcji dyrektora, do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych – **załącznik nr 3.**

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 10 Małgorzata Tulik-Hamelak w latach 2013 – 2016 otrzymała 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.0052.2.9.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.9.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.9.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014 - **załącznik nr 4.**

Pani Elżbieta Polnik pełniąca funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju w latach 1997-2013r. otrzymała Upoważnienie Nr Or. – IV.0052.1.62.2012 z dnia 27.01.2012 r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej) do zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, dokonywanie zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej udzielone do końca roku budżetowego 2012 – **załącznik nr 5.**

Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju Elżbieta Polnik otrzymała upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu zawarcia umowy na

zakup usług telekomunikacyjnych – dostępu do sieci Internet w okresie od 01.02.2012 roku do 31.01.2014 roku na ogólną wartość 1632,00zł przy czym wartość zobowiązania, wynikającego z umowy nie może przekroczyć w roku 2012 kwoty 680,00zł w roku 2013 kwoty 816,00zł, w roku 2014 kwoty 136,00zł – **załącznik nr 6.**

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.04.2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju obsługiwane przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli,
- Zarządzeniem nr 18/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.12.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH Z PRZEZNACZENIEM NA REMONTY

Kontrolowana jednostka nie posiadała uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych do dnia 12 czerwca 2014 roku w którym to dniu Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 10/2014 wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro - **załącznik nr 7.**

Zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro, zamówienia publiczne zostały podzielone na trzy progi:

- zamówienia o wartości od kwoty **7 000 euro**, zgodnie z § 6 ust. 1 „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od kwoty 7 000 euro nie wymaga procedur, określonych w § 4 i 5 ust. 1”,
- zamówienia o wartości **od 7 000,00 euro do 15 000 euro** - § 7 ust. 1 „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ... polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5 ust. 1a.”
- zamówienia o wartości powyżej **15 000 euro do 30 000 euro** - § 8 ust. 1 „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ... polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5 ust. 1b.”

Kontrolujący stwierdził niezgodności w zapisach Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku, w § 6 ust. 1 określono iż „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od kwoty 7 000 euro nie wymaga procedur, określonych w § 4 i 5 ust. 1” natomiast w § 7 stanowi, iż „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od 7 000,00 euro do 15 000 euro polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5 ust. 1a.” oraz w § 8 ust. 1 „Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 15 000 euro do 30 000 euro polega na rozeznaniu rynku, określonym w § 5.”

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wydatków remontowych ujętych w § 4270 w latach 2012-2014 oraz w miesiącach od stycznia do listopada 2015 roku.

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi wydatki zaewidencjonowane w § 4270 miały charakter bieżących napraw i remontów. Wydatkowano kwotę 4942,40zł w 2012 roku, 3920zł w 2013 roku, 3154zł w 2014 oraz w okresie od stycznia do listopada 2015 roku 1133zł - **załącznik nr 8.**

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie objętym kontrolą zawarł następujące umowy dotyczące remontu w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju:

- Umowa nr 1/2012 z dnia 23.10.2012r. - Remont instalacji odgromowej w budynku przedszkola w Jastrzębiu-Zdroju ul. Świerkłańska 72. - 891,66zł
 - Umowa z dnia 17.12.2013r. - Roboty remontowe w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju. Zakres rzeczowy robót; remont instalacji wodnej, montaż paneli w holu i jadalni - 3000zł.
 - Umowa z dnia 17.12.2013r. - Roboty remontowe w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju. Zakres rzeczowy robót; remont schodów - szlifowanie i malowanie - 400zł.
 - Umowa z dnia 10.12.2014r. - Roboty remontowe w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju. Zakres rzeczowy robót; wymiana rozdzielni elektrycznej oraz wszelkie roboty budowlane z tym związane - 2768zł.
 - Umowa z dnia 22.05.2015r. - Roboty remontowe w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju. Zakres rzeczowy robót; wymiana osłon na kaloryfery w dużej Sali oraz roboty budowlane z tym związane - 850zł.
- załącznik nr 9.**

Powyższe umowy nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego, co 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**”.

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z UDZIELONYCH ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kierownik jednostki sporządził i przekazał drogą elektroniczną sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach publicznych ZP-SR za rok 2014 dnia 27.02.2015 roku nr ZP-SR/2014/22023 z wykazaną kwotą zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy w wysokości 81.463,60zł. - **załącznik 10.**

OKRESOWE OCENY KWALIFIKACYJNE PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA STANOWISKACH URZĘDNICZYCH

Kontrolowana jednostka posiadała Regulamin oceniania pracowników administracji Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23 czerwca 2014 roku - **załącznik nr 11**.

W Publicznym Przedszkolu Nr 10 do czerwca 2014 roku nie wprowadzono uregulowań dotyczących oceniania pracowników samorządowy zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008r. Nr 223, poz. 1458), ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014r. Nr 1202) „Kierownik jednostki, o której mowa w art. 2, określi w drodze zarządzenia, sposób dokonywania okresowych ocen, okresy, za które jest sporządzana ocena, kryteria, na podstawie których jest sporządzana ocena, oraz skalę ocen, biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen specyfikę funkcjonowania jednostki.”

W Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju na stanowisku urzędniczym zatrudniona jest jedna osoba - starszy intendent.

Okresowa ocena kwalifikacji pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym dokonana została przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 10 Jastrzębiu-Zdroju w dniu 08.08.2012r. oraz 30.06.2014r.

W Arkuszach okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego brak potwierdzenia, że pracownik został poinformowany według jakich kryteriów będzie dokonywana ocena oraz za jaki okres zostanie sporządzona - **załącznik nr 12**.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 mgr Małgorzata Tulik- Hamelak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **03 marca 2016 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 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. Powierzenie stanowiska Dyrektora PP nr 10.
2. Upoważnienia .
3. Pełnomocnictwo z dnia 28.08.2013r..
4. Pełnomocnictwa za lata 2014, 2015, 2016.
5. Upoważnienie z dnia 27.01.2012r.
6. Upoważnienie z dnia 23.02.2012r.
7. Zarządzenie nr 10/2014 z dnia 12.06.2012r.
8. Wydruki § 4270 za lata 2012, 2013, 2014 ,2015.
9. Umowy.
10. Roczne sprawozdanie o udzielenie zamówienia.
11. Zarządzenie nr 11/2014 z dnia 23.06.2014r.

12. Arkusze okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 76 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Kierownik Jednostki		Podinspektor	- 21 -
Główny księgowy jednostki			PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciałon</i> Grażyna Ciałon

Jastrzębie-Zdrój, 03 marzec 2016 r.