

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Harcerska 14b, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.14.2014 z dnia 24.10.2014 roku oraz z dnia 04.11.2014r.
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 30.10.2014 roku do 27.11.2014 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 Zofia Florek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Grażyna Kawik

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji od dnia 01.10.1995 roku do nadal pełni Zofia Florek.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 01.03.2002 roku do nadal pełni mgr Grażyna Kawik.

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 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.2014.1053j.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).

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.0052.1.107.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014, traci moc upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.8.2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.8.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.11.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.13.2012 udzielone do końca roku budżetowego 2012,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.64/2011 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.0052.2.62.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.61.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.6.2012 udzielone do końca roku budżetowego 2012,
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/26/2011 udzielone do końca roku budżetowego 2011, traci moc Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/68/2011
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/68/2011 udzielone do końca roku budżetowego 2011 – **załącznik nr 2.**

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał również Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/27/2011 do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ramach tego samego rozdziału w zakresie wydatków bieżących w budżecie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z prawem udzielania pełnomocnictwa dalszego, udzielone do końca roku budżetowego 2011 – **załącznik nr 3.**

Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/28/2011 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego, z prawem udzielania pełnomocnictwa dalszego. – **załącznik nr 4.**

Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/22/2011 do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych w ramach realizacji budżetu w zakresie zwykłego zarządu majątkiem komunalnym przekazanym Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w zarząd i administrowanie, z prawem udzielenia pełnomocnictwa dalszego. – **załącznik nr 5.**

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Zarządzeniem Nr 6/K/2010 z dnia 01 grudnia 2010 roku.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH Z PRZEZNACZENIEM NA REMONTY

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych do kwoty 14.000 / 30.000 euro:

- Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2003 roku **załącznik nr 6**.
- Regulamin udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 08/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.07.2014 roku **załącznik nr 7**.

W Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO zapisano, iż jest on załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 5/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2003 roku, jednakże zapisy Zarządzenia nr 5/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2003 roku wprowadza Regulamin prac Komisji przetargowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia – **załącznik nr 8**.

W Regulaminie udzielania przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro – dotyczy zamówień publicznych których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 7.000 euro netto a nie przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 14.000 euro netto.

Do celów kontrolnych zostały wybrane zamówienia udzielone w latach 2011-2014 wydatkowane w ramach paragrafu 4270 – Zakup usług remontowych.

Wymiana okien z PCV wraz z demontażem starych i montażem nowych okien z obróbkami w budynku siedziby MOSiR w Jastrzębiu-Zdroju (2011 rok – 23.665,20 zł brutto) – załącznik nr 9.

W dniu 25.10.2011r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-

Zdroju zwrócił się do dwóch firm z zapytaniem o cenę (rysunki okien). Obydwie firmy złożyły oferty cenowe:

- Firma „DUDA” – 23.848,57zł brutto
- Studio Okien SCHUCO – 23.665,20zł brutto

Zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego nigdzie w dokumentacji nie wskazał szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t.) który stanowi, że:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

W dniu 28.10.2011r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zawarł zamówienie, zlecenie na wykonanie usługi z firmą Studio Okien SCHUCO.

Odbioru robót demontaż istniejącej stolarki okiennej wraz z montażem i obróbkami nowej w budynku siedziby MOSiR na Stadionie Miejskim przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju dokonano w dniu 05.12.2011r. zgodnie z protokołem.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT 24/2011 w dniu 05.12.2011r. na kwotę 23.665,20zł brutto. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonano w dniu 07.12.2011r. natomiast zapłaty dzień wcześniej tj. 06.12.2011r. (WB nr 230).

Remont istniejącego pokrycia dachu budynku MOSiR (2011rok – 45.050,05zł brutto) – załącznik nr 10.

W dniu 07.10.2011r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do trzech firm o przedstawienie kosztorysów ofertowych na wykonanie remontu istniejącego pokrycia dachu budynku MOSiR na podstawie przedmiaru robót.

Kosztorysy ofertowe przedstawiły dwie firmy:

- Zakład Blacharsko-Dekarski DACH – 45.050,05zł brutto,
- Zakład Ogólnobudowlany GRAMON 68.176,45zł brutto.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. W dniu 17.10.2011r. spisany został protokół wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego nigdzie w dokumentacji nie wskazał szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t.) który stanowi, że:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 19.10.2011r. zlecił Firmie Zakład Blacharsko-Dekarski „DACH” remont istniejącego pokrycia dachu budynku MOSiR przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z kosztorysem ofertowym Zleceniobiorcy. W dniu 25.10.2011r. zawarta została

Umowa nr 14/U/2011 w której szczegółowo określono warunki dotyczące wykonania remontu istniejącego pokrycia dachu budynku MOSiR przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju, kary umowne, warunki odbioru oraz zapłaty za wykonaną robotę.

Umowa zawierała kontrasygnatę głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.

W dniu 07.11.2011r. został spisany Protokół odbioru robót budowlanych w którym komisja w składzie Dyrektor MOSiR, Właściciel Firmy „DACH” inspektor Nadzoru inwestorskiego stwierdziła, iż roboty budowlane polegające na remoncie dachu zostały wykonane prawidłowo zgodnie z umową nr 14/u/2011 z dnia 25.10.2011r., oraz w ustalonym terminie.

Wykonawca nie sporządził kosztorysu powykonawczych co było niezgodne z zapisami § 9 Umowy nr 14/U/2011 z dnia 25.10.2011r. który stanowi, iż „Rozliczenie przedmiotu umowy zostanie dokonane fakturą końcową na podstawie końcowego protokołu odbioru przedmiotu oraz kosztorysu powykonawczego umowy podpisanego bez zastrzeżeń przez Zamawiającego”.

W dniu 07.11.2011r. wykonawca wystawił Fakturę VAT 67/2011 na kwotę 45.050,05zł brutto, zapłaty dokonano w dniu 08.11.2011r. (WB nr 212).

**Wymiana instalacji wodnej i przeciwpożarowej na obiekcie Stadionu
Miejskiego w Jastrzębi-Zdroju
(2012 rok – 51.500,00 zł brutto) – załącznik nr 11.**

W dniu 11.06.2012r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do dwóch firm z zapytaniem o cenę na podstawie przygotowanego przedmiaru robót.

Obydwie firmy złożyły kosztorysy ofertowe:

- PHU REM-BUD – 55.596,00zł brutto,
- GRAN SOL Sp. z o.o. – 51.500,00zł brutto.

Zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego nigdzie w dokumentacji nie wskazał szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t.) który stanowi, że:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyta starannością”.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 22.06.2012r. zlecił Firmie GRAN SOL Sp.z o.o. remont instalacji wodnej i przeciwpożarowej na obiekcie Stadionu Miejskiej przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z kosztorysem ofertowym Zleceniobiorcy.

W dniu 25.06.2012r. zawarta została Umowa nr 13/U/2012 na kwotę 51.500,00zł brutto w której szczegółowo określone zostały warunki dotyczące wykonania remontu instalacji wodnej i przeciwpożarowej na obiekcie Stadionu Miejskiej przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju kary umowne, warunki odbioru oraz zapłaty za wykonaną robotę, ustalono okres gwarancji.

Umowa nie zawierała kontrasygnaty głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji 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 dniu 27.08.2012r. Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Współwłaściciel Firmy GRAN SOL spisali Protokół końcowy wykonania usługi w którym stwierdzono, iż wymiana instalacji wodnej i przeciwpożarowej na obiekcie Stadionu Miejskiego przy ul. Harcerskiej w Jastrzębiu-Zdroju zostały wykonane zgodnie z kosztorysem ofertowym z dnia 18.06.2012r.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT 100/12 w dniu 28.08.2012r. na kwotę 51.500,00zł brutto zapłaty dokonano zgodnie z WB nr 168 w dniu 03.09.2012r.

**Remont posadzki w natryskach damskich i męskich na obiekcie
Krytej Plywalni „Laguna”
(2012 rok – 49.523,34zł brutto) – załącznik nr 12.**

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do trzech firm z zapytaniem o cenę w dniu 24.05.2012r. (mail – przedmiar robót).

Dwie firmy złożyły kosztorysy ofertowe:

- NTCE – 50.027,85zł netto .

- Firma Budowlana i Telekomunikacyjna „FObis” – 40.262,88zł netto.

Zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego nigdzie w dokumentacji nie wskazał szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t.) który stanowi, że:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 25.06.2012r. zlecił Firmie Budowlanej i Telekomunikacyjnej „FObis” remont posadzki w natryskach damskich i męskich Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z przedmiarem robót i kosztorysem ofertowym. W dniu 26.06.2012r. zawarł Umowę nr 12/U/2012 w której szczegółowo zostały określone warunki dotyczące wykonania remontu, kary umowne, warunki odbioru oraz zapłaty za wykonaną robotę, ustalono okres gwarancji.

Umowa zawierała kontrasygnatę głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.

Protokół technicznego odbioru robót spisany został w dniu 26.07.2012r. komisja stwierdziła, iż roboty wykonane zostały zgodnie z zamówieniem, bez usterek.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT 00024/2012 w dniu 26.07.2012r. na kwotę 49.523,34zł brutto zapłaty dokonano zgodnie z WB nr 145 w dniu 31.07.2012r.

Brak protokołu zamówienia – Powyższe niezgodne jest z § 6 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO który stanowi iż *„Udzielenie zamówienia, o którym mowa w niniejszym regulaminie, wymaga sporządzenia umowy w formie pisemnej w oparciu o Protokół zamówienia.”*

**Remont nawierzchni jezdni skateparku przy ul. Turystycznej
w Jastrzębiu-Zdroju 2014 rok.
(2014 rok - 40.900,00zł brutto) – załącznik nr 13.**

W dniu 17.07.2014r. z-ca dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju sporządził notatkę służbową *„W związku z nietypowym zadaniem pod nazwą remont nawierzchni jezdni skateparku po kilku rozmowach telefonicznych i rozpoznaniu specyfiki prac jaki należy wykonać znaleźliśmy tylko jedną firmę, która podjęłaby się tego zadania.”*

Ofertę cenową na zadanie remont nawierzchni jezdni skateparku w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 17.07.2014r. złożyła firma PROGRESS na kwotę 40.900,00zł brutto. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 17.07.2014r. zlecił Firmie PROGRESS remont nawierzchni jezdni skateparku. Natomiast w dniu 18.07.2014r. zawarł Umowę nr 21/U/2014 w której szczegółowo zostały określone warunki dotyczące wykonania remontu nawierzchni jezdni skateparku przy ul. Turystycznej w Jastrzębiu-Zdroju kary umowne, warunki odbioru oraz zapłaty za wykonaną robotę, ustalono okres gwarancji. Termin wykonania robót ustalono na okres od dnia 18 lipca 2014 roku do dnia 07 sierpnia 2014 roku.

Umowa zawierała kontrasygnatę głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.

W dniu 01.08.2014r. Firma PROGRESS wykonująca remont nawierzchni jezdni skateparku przy ul. Turystycznej wystawiła fakturę nr 1/08/2014 za częściowo wykonane roboty na kwotę 24.500,00zł natomiast Protokół częściowego technicznego odbioru robót spisany został w dniu 04.08.2014r. już po wystawieniu faktury. Określono w nim zakres robót wykonanych w okresie od dnia 18.07.2014r. do dnia 04.08.2014r.

Powyższe było niezgodne z § 8 pkt 2 Umowy nr 21/U/2014 który stanowił, iż „Rozliczenie za wykonane w/w prace nastąpi etapowo zgodnie z harmonogramem na podstawie faktur częściowych wystawionych przez Wykonawcę po uprzednim podpisaniu bez zastrzeżeń przez Zamawiającego i Wykonawcę protokołów odbioru poszczególnych etapów prac.”

Zapłaty za Fakturę nr 1/08/2014 z dnia 01.08.2014r dokonano w dniu 06.08.2014r. (WB nr 146).

W dniu 07.08.2014r. został spisany Protokół końcowego technicznego odbioru robót. Wykonawca wystawił Fakturę nr VAT 2/08/2014 z dnia 07.08.2014r. na kwotę 16.400,00zł brutto zapłaty dokonano w dniu 11.08.2014r. (WB nr 148).

**Remont pomieszczeń na Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju
(2014 rok - 68.775,45zł brutto) – załącznik nr 14.**

Zarządzeniem nr 03/2014 z dnia 24.06.2014r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji powołał komisję do otwarcia ofert w konkursie pisemnych ofert na zadanie pod nazwą „Remont pomieszczeń na Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju” zgodnie z przedmiarem robót.

Zapytanie o cenę wraz ze specyfikacją wysłano do pięciu firm. Oferty złożyły trzy firmy:

- CitoTeam.pl 92.127,00zł brutto,
- Usługi Ogólnobudowlane Aleksander Tarnowski – 79.534,36zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe TORRA – 68.775,45zł brutto,

Zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego nigdzie w dokumentacji nie wskazał szacunkowej wartości zamówienia, co było niezgodne z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t.) który stanowi, że:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Wybrane zostało Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe TORRA Sp. z o.o. które złożyło najkorzystniejszą ofertę cenową.

W dniu 26.06.2014 roku Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji poinformował wszystkie firmy biorące udział w konkursie ofert cenowych bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 01.07.2014r. została zawarta Umowa 14/U/2014 na wykonanie remontu pomieszczeń na Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju w której szczegółowo zostały określone warunki dotyczące wykonania remontu, kary umowne, warunki odbioru oraz zapłaty za wykonaną robotę, ustalono okres gwarancji. Termin wykonania robót ustalono na okres od dnia 01 lipca 2014 roku do dnia 29 lipca 2014 roku.

Umowa zawierała kontrasygnatę głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.

Protokół przekazania terenu i placu budowy spisany został w dniu 02.07.2014r.

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe TORRA sp. z o.o. w dniu 28.07.2014r. zgłosiła zakończenie robót remontowych.

W dniu 29.07.2014r. został spisany protokół odbioru wykonanych robót zgodnie z Umową nr 14/U/2014 z dnia 01.07.2014r.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT 00042/0714/FB w dniu 30.07.2014r. na kwotę 68.775,45zł brutto zapłaty dokonano w dniu 27.08.2014r. (WB nr 159)

**Remont pomieszczeń na Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju
(2014 rok – 7.149,38zł brutto) – załącznik nr 15.**

Pismem z dnia 21.07.2014r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zwrócił się do Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego TORRA Sp. z o.o. o wykonanie robót dodatkowych:

„W związku z wykonywanymi przez Państwa pracami remontowymi pomieszczeń Krytej Plywalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju ul. Warszawska 11 zgodnie z umową nr 14/U/2014 z dnia 01.07.2014r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

zleca Państwu dodatkowe roboty, o których nie było mowy w niniejszej umowie a wynikły w trakcie trwania prac remontowych.

Szczegółowy zakres dodatkowych prac został określony w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych zgodnie z Państwa kosztorysem ofertowym z dnia 19.07.2014.

Termin wykonania dodatkowych robót – 29.07.2014r.

Koszt dodatkowych robót zgodnie z Państwa kosztorysem ofertowym z dnia 19.07.2014 – 7.149,38zł brutto...”

W protokole konieczności wykonania robót dodatkowych sporządzonym w dniu 21.07.2014r. określono iż zakres rzeczowy dodatkowych robót do wykonania będzie „zgodny z kosztorysem ofertowym z dnia 19.07.2014r.”, a szacunkowa wartość robót dodatkowych ustalono na kwotę 6.125,00netto + 23% VAT.” Termin wykonania robót dodatkowych ustalono na dzień 29.07.2014r.

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe TORRA Sp. z o.o. przedstawiło kosztorys ofertowy na roboty dodatkowe wykonane podczas remontu łazienek krytej pływalni Laguna w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.07.2014r. na kwotę 5.812,50 netto 7149,38 brutto natomiast w protokole konieczności z dnia 21.07.2014r. ustalono szacunkową wartość robót dodatkowych wyższą o 312,50zł netto tj. 6.125,00zł netto. Kosztorys nie został podpisany przez wykonawcę oraz nie został zatwierdzony przez inwestora.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT 00045/0814/FB w dniu 14.08.2014r. na kwotę 7.149,38zł brutto zapłaty dokonano w dniu 16.09.2014r. (WB nr 173).

Zamawiający udzielił zamówienia dodatkowego bez zawarcia umowy.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych „Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności:

5) w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:

- a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub
- b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego;

Zapisy protokołu konieczności (kosztorysu ofertowego) nie wskazują na wykonanie robót koniecznych na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. **(załącznik nr 15)**

Cechą zamówienia dodatkowego jest to, że jego wykonanie konieczne było na skutek wystąpienia sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, która powinna mieć charakter obiektywny i bezwzględny oraz wynikać z przyczyn zewnętrznych, niezależnych od zamawiającego. Ma to miejsce w przypadku, gdy zamawiający, przy dochowaniu należytej staranności, na etapie przygotowania specyfikacji zamówienia podstawowego nie mógł przewidzieć potrzeby wykonania pewnych usług czy robót budowlanych. Należy podkreślić, iż nie chodzi zatem o usługi nieprzewidziane na etapie zamówienia podstawowego, ale o usługi niemożliwe do przewidzenia – pomimo zachowania należytej staranności.

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2000

roku nie jest zamówieniem dodatkowym zamówienie, którego należy udzielić w wyniku źle przeprowadzonego przez zamawiającego procesu inwestycyjnego.

Kontrola powyższych zamówień wykazała, iż dokonywany był przedmiar robót jednak, nie sporządzano kosztorysów inwestorskich oraz w żaden sposób nie określano wartości zamówienia.

Powyższe było niezgodne:

- §4 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2003 roku (**załącznik nr 6**) który stanowi iż „1. określenie przedmiotu zamówienia powinno odpowiadać zadaniu opisanemu w planie finansowym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju. 2. ustalenia wartości zamówienia dokonuje organizator postępowania. 3. Wartość każdorazowego zamówienia oblicza się zgodnie z art. 32 ust. 1 art. 33-34 Ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004r. 4. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż na 2 tygodnie, a w przypadku robót budowlanych nie wcześniej niż na 1 miesiąc przed przewidywanym terminem realizacji.”
- § 3 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 08/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.07.2014 roku (**załącznik nr 7**) „1. Określenie przedmiotu zamówienia powinno odpowiadać zadaniu opisanemu w planie finansowym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju. 2. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje organizator postępowania”.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji posiadał w planie finansowym środki w momencie zaciągnięcia zobowiązań na remonty:

- Wymiana okien z PCV wraz z demontażem starych i montażem nowych okien z obróbkami w budynku siedziby MOSiR w Jastrzębiu-Zdroju,
- Remont istniejącego pokrycia dachu budynku MOSiR,
- Wymiana instalacji wodnej i przeciwpożarowej na obiekcie Stadionu Miejskiego w Jastrzębi-Zdroju,
- Remont posadzki w natryskach damskich i męskich na obiekcie Krytej Pływalni „Laguna” ,
- Remont nawierzchni jezdnej skateparku przy ul. Turystycznej w Jastrzębiu-Zdroju,
- Remont pomieszczeń na Krytej Pływalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju,
- Remont pomieszczeń na Krytej Pływalni „Laguna” w Jastrzębiu-Zdroju,

co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 września 2009 roku o finansach publicznych który stanowi, iż „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki” a zgodnie z art. 46 ust. 1 „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać

zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków ...”.

Jednostki budżetowe na mocy przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885, ze zm.) zobowiązane zostały do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków. Dlatego wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitu wydatków określonego w planie finansowym jednostki budżetowej. Zaangażowanie środków poprzedzające dokonanie wydatków, ujmuje się na kontach ewidencji pozabilansowej jednostki, co nie powoduje powstania zobowiązań mających odzwierciedlenie w jej ewidencji bilansowej.

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej służy konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. Jak wynika z opisu do tego konta służy ono 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 tego konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a także równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Natomiast na stronie Ma 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Księgowania zaangażowania wydatków na koncie 998 w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w latach 2011 – 2013 dokonywane było kwartalnie – **załącznik nr 16.**

zaangażowanie w dniu ...	kwota
998-92604-4270	
31.12.2011	69 499,93
998-92604-4270	
30.09.2012	51 500,00
31.12.2012	8 499,82
998-92601-4270	
30.06.2012	52 598,34
31.12.2012	17 401,66

998-92601-4270	
30.06.2013	109 371,86
31.12.2013	49 743,53

W 2014 roku księgowania zaangażowania wydatków na koncie 998 w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji dokonywane było zgodnie z 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) który stanowi iż „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.”

Wyjaśnienia Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 20.11.2014r. „... do końca roku 2013 środki finansowe przeznaczone na remonty (paragraf 4270 – Zakup usług remontowych) były angażowane kwartalnie na kontach pozabilansowych (998-92601-4270 i 998-92604-4270) na podstawie wystawionych faktur przez wykonawców prac remontowych. Natomiast od początku roku 2014 w/wym. Środki finansowe angażowane są w momencie zawarcia umowy lub wydania zlecenia na wykonanie prac remontowych.” – **załącznik nr 18.**

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji plan finansowy wydatków w latach 2011-2013 księgowany był na ostatni dzień stycznia danego roku, zwiększenia i zmniejszenia planu księgowane były zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju, natomiast równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych księgowana była na ostatni dzień danego roku – **załącznik nr 17.**

NABÓR PRACOWNIKÓW NA WOLNE STANOWISKO URZĘDNICZE.

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie w latach 2011-2014 nie przeprowadzano konkursu na wolne stanowiska urzędnicze –

załącznik nr 19.

OKRESOWE OCENY KWALIFIKACYJNE PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA STANOWISKACH URZĘDNICZYCH

Kontrolowana jednostka posiadała:

- Regulamin ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2009 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 11.03.2009 roku. – **załącznik nr 20.**
- Regulamin ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 05/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.07.2014 roku. – **załącznik nr 21.**

Do celów kontrolnych Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju przygotował wykaz pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, na podstawie którego wybrano 4 pracowników i wniesiono o przedłożenie okresowych ocen kwalifikacyjnych przeprowadzonych w latach 2011-2014. – **załącznik nr 27.**

Kontrola prawidłowości przeprowadzenia okresowych ocen kwalifikacyjnych wykazała:

- Pracownik 1

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego - czerwiec 2011r.

Część B dotycząca kryteriów obowiązkowych oraz wybranych przez bezpośredniego przełożonego została ustalona (podpisana) przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji arkusza została wypełniona dwukrotnie tj:

- w dniu 03 czerwca 2011 roku.

Kryteria zostały zatwierdzone przez głównego księgowego w dniu 03 czerwca 2011 roku zamiast przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Oceniający zapoznał się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie w dniu 03 czerwca 2011r. – **załącznik nr 22.**

- w dniu 25 czerwca 2009 roku.

Kryteria zostały zatwierdzone przez głównego księgowego w dniu 25.06.2009r zamiast Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Oceniający zapoznał się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie w dniu 25.06.2009r. – **załącznik nr 23.**

W części D Arkusza okresowej oceny pracownika samorządowego - czerwiec 2011r. określono, iż oceniano wykonywanie obowiązków od czerwca 2011 roku do nadal. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji dokonał oceny w dniu 06 czerwca 2011 roku. Oceniający zapoznał się z oceną sporządzoną na piśmie w tym samym dniu. – **załącznik nr 22.**

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego - maj 2013r.

➤ Pracownik 3 – załącznik nr 29.

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego
- czerwiec 2011r.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego dotycząca kryteriów obowiązkowych oraz wybranych przez bezpośredniego przełożonego została wypełniona dwukrotnie tj:

- w dniu 25 czerwca 2009 roku.
- w dniu 03 czerwca 2011 roku.

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego
- maj 2013r.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego dotycząca kryteriów obowiązkowych oraz wybranych przez bezpośredniego przełożonego została wypełniona dwukrotnie tj:

- w dniu 27 czerwca 2011 roku.
- w dniu 27 maja 2013 roku.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego oceny która będzie dokonana w maju 2015 roku została wypełniona 21 czerwca 2013 roku. Kryteria zostały zatwierdzone przez głównego księgowego w dniu 21.06.2013r. zamiast dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Oceniający zapoznał się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie w dniu 21.06.2013r.

Stwierdzono, że przeprowadzenie okresowych ocen kwalifikacyjnych było zgodne z zapisami art. 27 i 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

➤ Pracownik 4 – załącznik nr 30.

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego
- czerwiec 2011r.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego dotycząca kryteriów obowiązkowych oraz wybranych przez bezpośredniego przełożonego została wypełniona dwukrotnie tj:

- w dniu 25 czerwca 2009 roku.
- w dniu 01 czerwca 2011 roku.

Arkusz okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego
- maj 2013r.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego dotycząca kryteriów obowiązkowych oraz wybranych przez bezpośredniego przełożonego została wypełniona dwukrotnie tj:

- w dniu 27 czerwca 2011 roku.
- w dniu 28 maja 2013 roku.

Część B arkusza okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego oceny która będzie dokonana w maju 2015 roku została wypełniona 21 czerwca 2013

roku. Kryteria zostały zatwierdzone przez głównego księgowego w dniu 21.06.2013r. zamiast dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Oceniający zapoznał się z kryteriami oceny oraz terminem sporządzenia oceny na piśmie w dniu 21.06.2013r.

Stwierdzono, że przeprowadzenie okresowych ocen kwalifikacyjnych było zgodne z zapisami art. 27 i 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

Zgodnie z wnioskiem z dnia 28.05.2014r. Wydziału Budżetu w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań Rb-N przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Prezydent Miasta zlecił przeprowadzenie weryfikacji należności w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych.

„W Bilansie za rok 2013 w części B po stronie aktywów wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 167.551,00zł w tym:

- poz. bilansu B II 1 - 31.165,08zł - należności brutto z tytułu czynszów i usług,
- poz. bilansu B.II.2 - 132.323,00zł - należność powstała w wyniku rozliczenia podatku VAT (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym),
- poz. bilansu B.II.4 - 4.062,92zł - należności z tytułu przypisanych ale niezapłaconych odsetek.

Natomiast w sprawozdaniach rocznych wykazano jedynie należności netto w kwocie 30.977,41zł w tym:

26.914,49zł - należności netto z tytułu czynszów i usług,

4.062,92zł - należności z tytułu przypisanych ale niezapłaconych odsetek.

Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu -Zdroju z dnia 18.11.2014r. „...w sprawozdaniach Rb-N do końca I kwartału 2014 roku wykazywano należności netto (bez odsetek z tytułu nieterminowo zapłaconych należności) nie wykazując należności z tytułu zwratu podatku VAT. Po wskazaniu tego uchybienia przez Wydział Budżetu, od II kwartału roku 2014 w grupie I sprawozdania Rb-N w/wym. Należności są ujmowane.” (załącznik nr 31)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji mgr Michał Szelong po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 lutego 2015 roku - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Zastępcę Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji 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 Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.
2. Pełnomocnictwa Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju.

3. Pełnomocnictwa nr 0052/1/27/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07.02.2011r.
4. Pełnomocnictwa nr 0052/1/28/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07.02.2011r.
5. Pełnomocnictwa nr 0052/1/22/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 04.02.2011r.
6. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000euro.
7. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000euro.
8. Zarządzenie nr 5/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.06.2003r.
9. Dokumentacja zamówienia.
10. Dokumentacja zamówienia.
11. Dokumentacja zamówienia.
12. Dokumentacja zamówienia.
13. Dokumentacja zamówienia.
14. Dokumentacja zamówienia.
15. Dokumentacja zamówienia.
16. Karta do konta 998.
17. Karta do konta 980.
18. Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.11.2014r.
19. Informacja Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.10.2014r.
20. Zarządzenie nr 5/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.07.2014r.
21. Zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 11.03.2009r.
22. Arkusz ocen.
23. Część B arkusza ocen.
24. Arkusz ocen.
25. Część B arkusza ocen.
26. Część B arkusza ocen.
27. Wykaz pracowników.
28. Arkusz ocen.
29. Arkusz ocen.
30. Arkusz ocen.
31. Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.11.2014r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 302 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI w Jastrzębiu-Zdroju DIREKTORA <i>Michał Steląg</i>	Podinspektor	PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciałoń</i>
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 16 luty 2015 r.