

KW.1711.5.2021

Wałbrzych, dnia 5 listopada 2021r.

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy 58-350 Mieroszów, Nowe Siodło 73.

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [REDAKTOWANE] – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle.

3. **Kontrolujący:** [REDAKTOWANE] Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

4. **Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:**

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2020 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 23 września do dnia 29 października 2021r. na podstawie:

- 1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920, z późn. zm.),
- 2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.),
- 3) art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029, z późn. zm.),
- 4) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
- 5) upoważnienia znak WOS.077.89.2021 z 20 września 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz.: 6/2021

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:** Wdrożenie procedur kontroli finansowej oraz kontrola gospodarki finansowej w zakresie wydatków na uczniów i wychowanków dla których realizowana jest w jednostce specjalna

[REDAKTOWANE]
1

organizacja nauki i metod pracy w okresie od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2020r.

6. Użyte skróty

Ilkroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

dyrektorze, kierowniku – należy przez to rozumieć Panią [REDAKTOWANE]
– Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle,
jednostce, SOS-W – należy przez to rozumieć Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle nr 73, 58-350 Mieroszów.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole

Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano:

- (1) podstawowe dokumenty wewnętrzne z zakresu organizacji jednostki,
- (2) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej jednostki,
- (3) finansowe dokumenty źródłowe:

- umowy finansowane ze środków publicznych rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej i dokumentacje realizacji poprzedzających je procedur w zakresie zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.,

- dowody księgowe dokumentujące operacje finansowo-księgowe wydatków z rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej, przeprowadzone w jednostce w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

- dokumentację zamówień publicznych realizowanych w okresie objętym kontrolą. Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały:

• Statut wdrożony do stosowania Uchwałą Nr 95 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 14 listopada 2017 r. Następnie Uchwałą Nr 116 Rady Pedagogicznej z dnia 30 września 2019 r. oraz Uchwałą Nr 118 Rady Pedagogicznej z dnia 7 października 2019 r. wprowadzone zostały zmiany do Statutu.

• nowy tekst jednolity Statutu wdrożony Uchwałą Nr 120 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 12 grudnia 2019 r.

Ad. 2) W wyniku analizy uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej jednostki stwierdzono:

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania polityka rachunkowości w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 1 do ww Zarządzenia. W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano m. in.:

- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm, zaś w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm. a

plus

obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.

Dokumentacja zawiera wymaganą art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w audytowanej jednostce. Natomiast na dzień dzisiejszy aktualność utracity przytoczone w podstawie prawnej polityki rachunkowości następujące przepisy:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładow budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017r. poz. 760. Od dnia 1 stycznia 2018r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładow budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) - obecnie obowiązujący tekst jednolity opublikowany został w Dzwe

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania instrukcja sporządzania, obieg i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 2 do ww Zarządzenia.

W podstawie prawnej ww Instrukcji wskazano m. in. :

- ustawę z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm. natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2018r., poz. 1458 z późn. zm. a obecnie tekst jednolity, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 289 z późn. zm.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładow budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017r. poz. 760 – stan prawny dotyczący ww

Rozporządzenia omówiono powyżej.

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 3 do ww

Zarządzenia.
W części wstępnej Instrukcji brak precyzyjnego wskazania podstawy prawnej dokumentu. Zaburzona jest systematyka Instrukcji, brak numeracji stron.
W części I ustalenia dot. komisji inwentaryzacyjnej – niewłaściwe zapisy, utrudniające przeprowadzenie inwentaryzacji.

Instrukcja pozwała realizować obowiązki inwentaryzacyjne określone art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

• Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 31 grudnia 2018 r. wprowadzony został do stosowania Regulamin udzielania zamówień publicznych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle o wartości poniżej 30 000 euro oraz procedury postępowania przy udzielaniu zamówień, stanowiący załącznik do ww

Zarządzenia.
W podstawie prawnej Zarządzenia wskazano ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm. obecnie obowiązujący jest tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

Regulamin pozwała realizować zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro z zachowaniem zasad zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań:
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniejszej zaciągniętych zobowiązań.
- W trakcie kontroli, po omówieniu powyższych niedociągnięć z Dyrektorem oraz Głównym księgowym jednostki, zostały one na bieżąco usunięte.

Ad. 3) W trakcie przeglądu dokumentacji finansowo-księgowej za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r., w tym w całości dokumenty źródłowe dotyczące gospodarki finansowej w zakresie wydatków na uczniów i wychowanków dla których realizowana jest w jednostce specjalna organizacja nauki i metod pracy, stwierdzono, że generalnie zawierają one:

1. oznaczoną datę wpływu dokumentu do jednostki;
2. opis celu wydatkowania środków finansowych;
3. opis podstawy wydatkowania zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych;

4. sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;
5. sprawdzenie pod względem merytorycznym;
6. potwierdzenie sprawdzenia wydatków pod względem legalności;

5

gospodarności i celowości;

7. dekrety (sposób ujęcia w księgach rachunkowych);

8. zatwierdzenie kierownika jednostki do wydaty;

9. datę zapłaty (dokonania przelewu);

10. informację, że „wydatek mieści się w planie finansowym jednostki” –
zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 44 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt. 1
ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono jednostkowe uchybienia
bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Brak pełnej deklaracji dowodów księgowych:
- dowód księgowy: nr 91/2020, nr 122/2020, : F-ry za zakup środków czystości:
brak przekazania zakupionych środków do magazynu lub pokwitowania przejęcia
przez osobę odpowiedzialną (sprzątającą),
- dowód księgowy: nr 175/2020, nr 302/2020, nr 332/2020 : F-ry za zakup
materiałów biurowych: brak przekazania zakupionych środków do magazynu lub
pokwitowania przejęcia przez osobę odpowiedzialną,
- dowód księgowy nr 127/2020; : brak opisu sposobu ujęcia wydatku w księgach
rachunkowych, brak zatwierdzenia do wydaty;
- dowód księgowy nr 308/2020 (dokument zbiorczy RZ 5/8- rozl. zal.) : brak opisu
sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych,
- dowód księgowy nr 589/2020 (dokument zbiorczy-RZ 13/3 rozl. zal.): Polecenie
wyjazdu służbowego nr 19/2020-: brak opisu sposobu ujęcia wydatku w księgach
rachunkowych,
- Będna deklaracja dowodów księgowych :
- dowód księgowy nr 82/2020: F-ra za zakup leków do apteczki szkolnej (pow. być:
§ 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 423- Zakup leków, wyrobów
medycznych i produktów biobójczych). Paragraf 423 obejmuje w szczególności
wydatki zakladów leczniczych i sanitarnych, zakladów dla podopiecznych, zakladów
dla nieuleczalnie chorych, wydatki jednostek wymiaru sprawiedliwości, wydatki
inspektorów weterynarii, inspekcji sanitarnych na zakup stosowanych u ludzi i
zwierząt leków, krwi od krwiodawców, środków opatrunkowych, opakowań do
leków, bion, papierów i chemikaliów reagentowych, materiałów do analiz, środków
dezynfekcyjnych i produktów biobójczych itp. Paragraf ten ma zastosowanie
wyłącznie w jednostkach, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru
ich działalności;
- dowód księgowy nr 16/2020: Nota księgowa- refundacja i raty polisy
ubezpieczeniowych-(pow. być: § 443-Różne opłaty i składki, a jest: § 430- Zakup
usług pozostałych);
- dowód księgowy nr 359/2020: (dokument zbiorczy- RZ 6/5 rozl. zal.): Polecenie
wyjazdu służbowego nr 11/20. Podróż służbowa odbywała się na trasie Nowe
Siodło -Dzierżonów: rzeczywista odległość między miejscowościami wynosi 50,3
km. (x 2) a rozliczona przez delegowanego pracownika: 64,00 km. (x 2).
- dowód księgowy nr 20/2020 (dokument zbiorczy- RZ 1/8rozl. zal.), nr 71/2020
(dokument zbiorczy- RZ 2/3, 2/14 rozl. zal.): F-ra za zakup znaczków pocztowych

(pow. być: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: §421- Zakup materiałów i

wyposażenia);

- dowód księgowy nr 71/2020 (dokument zbiorczy RZ 2/6, 2/12- rozl. zal.); opłata za dorobione klucze- (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430-

Zakup usług pozostałych);

- dowód księgowy nr 71/2020 (dokument zbiorczy RZ 2/7- rozl. zal.); Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2020- koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. być: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe);

- dowód księgowy nr 123/2020, nr 181/2020 : F-ra za zakup maseczek ochronnych- (pow. być: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421-

Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 156/2020 (dokument zbiorczy RZ 3/10- rozl. zal.) : F-ra za zakup rękawiczek ochronnych- (pow. być: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 156/2020 (dokument zbiorczy- RZ 3/13 rozl. zal.), F-ra za zakup znaczków pocztowych- (pow. być: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: §421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 156/2020 (dokument zbiorczy- RZ 3/15 rozl. zal.), F-ra za zakup przybici (ochrony osobiste dla pracowników)- (pow. być: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421- Zakup materiałów i

wyposażenia);

- dowód księgowy nr 159/2020 F-ra za zakup automatu wagraf - (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych);

- dowód księgowy nr 168/2020, nr 174/2020: F-ra za zakup środków ochrony osobistej- (pow. być: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 211/2020 (dokument zbiorczy- RZ 4/4, 4/5, 4/9 rozl. zal.), F-ra za zakup artykułów przemysłowych - (pow. być: §421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: §422- Zakup środków żywności);

- dowód księgowy nr 211/2020 (dokument zbiorczy- RZ 4/15 rozl. zal.), F-ra za zakup artykułów dydaktycznych i książek);

§424- Zakup środków dydaktycznych i książek);

- dowód księgowy nr 347/2020 F-ra za zakup tablicy kredowej- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek a jest: § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 359/2020 (dokument zbiorczy- RZ 6/18, 6/7 rozl. zal.), F-ra za zakup przybici (ochrony osobiste dla pracowników)- (pow. być: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 425/2020 -F-ra za zakup maseczek chirurgicznych (ochrony osobiste dla pracowników)-(pow. byc: § 302-Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia),

- dowód księgowy nr 450/2020: F-ra opłata za monitoring pożarowy -opłata abonamentowa(pow. byc: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia)

- dowód księgowy nr 543/2020 (dokument zbiorczy-RZ- 1/16 rozl. Zal), nr 560/2020 : F-ry za zakup pomocy naukowych i dydaktycznych- (pow. byc: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

• Zapłacono po terminie płatności:

- dowód księgowy nr 135/2020 na kwotę 150,85 zł. opóźnienie w zapłacie: 9 dni,

- dowód księgowy nr 170/2020 na kwotę 86,83 zł. opóźnienie w zapłacie: 4 dni,

- dowód księgowy nr 196/2020 na kwotę 1 770,00 zł. opóźnienie w zapłacie: 7 dni,

- dowód księgowy nr 291/2020 na kwotę 550,74 zł. opóźnienie w zapłacie: 8 dni.

Główny księgowy wyjaśnił podczas trwania kontroli, że część ww uchybień, w szczególności dotyczących niewłaściwego kwalifikowania:

- zakupu znaczków pocztowych,

- zakupu pieczętek,

- zakupu dorabianych kluczy

zainstalata jeszcze przed poprzednią kontrolą i sposób ujęcia ich w księgach rachunkowych nie był korygowany, zaś w związku ze wskazaniem ich w protokole, na bieżąco były one ujmowane w sposób zgodny z zaleceniami z poprzedniej kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję głównego księgowego pełnił pan Mariusz Liczbinski.

Uwagi w zakresie realizacji zamówień publicznych:

W jednostce realizowane są zamówienia publiczne o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro. W okresie objętym kontrolą zamówienia realizowane były na podstawie Zarządzenia nr 7/2018 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 31 grudnia 2018 r.

Wprowadzony został do stosowania Regulamin udzielania zamówień publicznych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle o wartości poniżej 30 000 euro oraz procedury postępowania przy udzielaniu zamówień, stanowiące załącznik do ww Zarządzenia.

W związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych zarządzeniem Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle wprowadzony został do stosowania nowy Regulamin udzielania zamówień publicznych.

W jednostce prowadzony jest, zgodnie z wymogami ww regulaminu rejestr zamówień publicznych.

W wyniku kontroli dokumentacji zamówień publicznych odnotowano następujące uwagi:

1. Zamówienia 2019 roku:

1. Zapytanie ofertowe na dostawę rowerów dla wychowanków -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
2. Zapytanie ofertowe na naprawę schodów wejściowych -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawcy,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.

II. Zamówienia 2020 roku:

1. Zapytanie ofertowe na dostawę łózek drewnianych i materacy (wraz z montażem) dla wychowanków -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
2. Zapytanie ofertowe na przebudowę strefy wejściowej -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
3. Zapytanie ofertowe na dostawę laptopów -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak wybranej oferty -firmy Hittech,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
4. Zapytanie ofertowe na dostawę komputerów -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak wybranej oferty -firmy Onex Group.
5. Zapytanie ofertowe na wykonanie boksu na śmieci -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty,
- cena najkorzystniejszej oferty wpisana w rejestrze zamówień publicznych
Ośrodka
odmienna od ceny zamieszczonej w ofercie wykonawcy.
6. Zapytanie ofertowe na renowację drzwi drewnianych -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
7. Zapytanie ofertowe na dostawę krzesel -uwagi:
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawcy,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.
8. Zapytanie ofertowe na wykonanie barierek wzdłuż schodów -uwagi:
- brak ujęcia zamówienia w rejestrze zamówień publicznych Ośrodka,
- brak w dokumentacji zapytania ofertowego kierowanego do wykonawcy,
- brak notatki -protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty.

Podmiot Kontrolowany:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle, w imieniu którego
działa Pan [redacted] - Dyrektor jednostki.

Dnia 5 listopada 2021 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego
treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/nie podpisuję protokołu z uwagi na
umotywowane zastrzeżenia, które przedstawie w odrębnym piśmie*.

**niepotrzebne skreślić*

.....5 listopada 2021 r.
(data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią
oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyjącznie
data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią
w przypadku odmowy podpisania protokołu)

.....5 listopada 2021 r.
(data podpisania protokołu)

.....
(imienna pieczęć i podpis kierownika podmiotu
kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

Kontrolujący:
[redacted]
Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa
Miatowego w Wałbrzychu
5 listopada 2021 r.
(data sporządzenia protokołu)

.....
(podpis/ pieczęć kontrolującego)

.....
.....
.....

Adnotacje do protokołu kontroli:

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informację o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanym w zaleceniach.

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

POUCZENIE

Załącznik nr 1: Uposażenie znak WOS.077. 89. 2021 z dnia 20 września 2021 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Protokół zawiera dziesięć kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie
W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wyżej wskazane uchybienia bądź nieprawidłowości, w związku z czym, zostaną sporządzone zalecenia pokontrolne.

Po omówieniu na bieżąco powyższych uwag z Dyrektorem jednostki, dokumentacja została uzupełniona o brakujące elementy, pierwotnie załączone do tzw. „dokumentacji roboczej”: