

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej Szkoły Podstawowej Nr 4 w Dęblinie za 2018 i 2019 r. przeprowadzonej w 2020 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto :
 - 1) prawidłowość dokonywania wydatków za losowo wybrane miesiące 2018 i 2019 r. oraz sposób opisywania dokumentów źródłowych,
 - 2) prawidłowość wydatkowania środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych za 2018 i 2019 r.
 - 3) wybrane większe wydatki budżetowe w zakresie legalności, celowości ich dokonywania w 2018 i 2019 r.
 - 4) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych pracownikom,
 - 5) prawidłowość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych,
- III. Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

Dyrektorem Szkoły w 2018 była p. Elżbieta Trzaskowska upoważniona do jednoosobowego działania w imieniu Burmistrza Miasta Dęblin na podstawie przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W 2019 r. funkcję Dyrektora szkoły objęła p. Beata Aftyka. Głównym księgowym Szkoły Nr 4 w Dęblinie w 2018 i do sierpnia 2019 r. była p. _____, której dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości stosownie do obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych.

Od 2 września 2019 r. na stanowisko głównego księgowego jednostki została powołana p. _____, której Dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości.

II. Wykonanie planu finansowego.

ROK 2018.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 4 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę **4.311.086,35 zł.** i były o ponad 380 tysięcy zł. wyższe od wydatków z 2017 r. Zobowiązania na koniec 2018 r. były na poziomie roku poprzedniego i stanowiły kwotę 354.414,83 zł. Składały się na nią składki na ZUS, FP, dodatkowe wynagrodzenie roczne, zapłata za usługi. Zobowiązania te nie były wymagalne. Sprawozdania prawidłowo, podpisane były przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018. Ustalono, że wydatki z rachunku dochodów w kwocie 4.375.515,73 zł zostały wydatkowane w głównej mierze na zakup art. spożywczych oraz na usługi i materiały niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. art. biurowe, papier do xero, wyposażenie, art. higieniczne i środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2018 r. w jednostce zostały wypłacone 4 nagrody jubileuszowe, pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. Trzech pracowników niepedagogicznych i 1 nauczyciel. Nagrody przyznane były odpowiednio w wysokościach:

- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy.
- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.
- 400 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 45 lat pracy.
- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, w wysokościach zgodnych z obowiązującymi w czasie naliczania angażami. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Na podstawie list płac nr 114 z 26 lipca, (dwoje pracowników) Nr 113 z lipca, Nr 129 z sierpnia 2018 r. stwierdzono, że dokumenty były zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono. Pracownikowi wskazanemu pod poz. 2 załącznika do protokołu wypłacono nagrodę jubileuszową, przed upływem 30 lat pracy, w sytuacji gdy do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakowało mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, a pracownik ten przechodził na emeryturę, stosownie do przepisów § 8 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

Ogólna kwota wydatków z tego tytułu objętych kontrolą to **36.318,32zł**.

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę odpraw emerytalnych przyznanych pracownikowi wskazanemu w załączniku do protokołu pod poz. 2, 3 i 4. Odprawy emerytalne były przyznawane na podstawie pism dyrektora w odpowiedzi na podania o rozwiązanie umów o pracę z uwagi na przejście na emeryturę. Odprawę przyznano w prawidłowej wysokości, sześciokrotności wynagrodzenia, w przypadku pracowników niepedagogicznych, stosownie do przepisów ustawy o pracownikach samorządowych. Odprawa pracownika wskazanego w załączniku pod poz. 4, stosownie do pisma znak SP4-111-3/18 z 28 maja 2018 r. obliczona została w oparciu o przepisy art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215). w związku ze zmianami organizacyjnymi uniemożliwiającymi dalsze zatrudnienie nauczyciela w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia, obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy w oparciu o przepisy art. 87 ust. 2 i 3 tej ustawy. Wypłata odpraw nastąpiła na podstawie list wynagrodzeń nr 114, nr 113 i nr 129, prawidłowo zatwierdzonych do wypłaty i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Łączna kwota odpraw objętych kontrolą to **71.454,48 zł**, z czego kwota 37.176,00 zł dotyczyła odpraw pracowników niepedagogicznych .

W wyniku analizy dokumentów dotyczących wydatków jednostki za 2018 r. stwierdzono, że poza wynagrodzeniami jedne z większych kwot wydatków to wydatki remontowe, w tym remont sali szkolnej na kwotę 20.000 zł. wykonany przez firmę CARO FHU oraz wymiana oświetlenia wykonana w wyniku kontroli jednostki przez SANEPID wykazujący konieczność wykonania wymiany oświetlenia, koszt zadania to 60.035,93 zł. kwota 45.035,93 zł z rozdziału szkoła podstawowa, pozostałe 15.000,00 zł z rozdziału gimnazjum. Kontrolą objęto oba wydatki.

Zarządzeniem Nr 31/2008/2009 z dnia 10 czerwca 2009 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Dęblinie wprowadził procedury postępowania w zakresie zakupu towarów i usług, do których nie stosuje się ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Z procedur, stanowiących załącznik do tego zarządzenia, wynika m.in., że (cyt.) „wszystkie pojedyncze zakupy towarów i usług o przewidywanej wartości powyżej 3 500,00 zł należy zakupić po uprzednim rozeznaniu aktualnej oferty rynkowej, potwierdzonej pisemnie ofertami co najmniej 2 oferentów lub notatką służbową dotyczącą wyboru najkorzystniejszej oferty”.

Remont sali lekcyjnej.

8 sierpnia 2018 r. szkoła dokonała zapłaty kwoty 20 000,00 zł za remont sali lekcyjnej. Zapłaty dokonano na podstawie faktury Nr 1/08/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r., wystawionej przez p. Zbigniewa Lesickiego, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą CARO F.H.U. w Dęblinie.

Z opisu na fakturze wynika, że (cyt.)”Drugostronnie wymieniony remont sali nr 20 w Szkole Podstawowej nr 4 w Dęblinie (wymiana drzwi wejściowych, i na zapleczu, malowanie, poł. paneli podłogowych, wymiana parapetów)”.

Opisu faktury dokonała ówczesna dyrektor Szkoły p. Elżbieta Trzaskowska.

Pod względem formalnym i rachunkowym fakturę sprawdziła ówczesna główna księgowa, która – wraz z dyrektorem szkoły – zatwierdziła wydatek do wypłaty.

Stwierdzono, że:

- 1) nie sporządzono kosztorysu ani opisu robót do wykonania,
- 2) nie przeprowadzono żadnego postępowania na wybór wykonawcy,
- 3) nie zawarto z wykonawcą umowy w formie pisemnej.

Zakup opraw oświetleniowych.

4 stycznia 2018 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rykach wydał decyzję Nr ONS.HDiM.0943/01/18, którą nakazał zapewnienie w pomieszczeniach szkoły oświetlenia elektrycznego o parametrach zgodnych z Polską Normą PN-EN 12464-1:2012 Światło i oświetlenie. Oświetlenie miejsc pracy. Część I: Miejsca pracy we wnętrzach. Termin do wykonania tego obowiązku wyznaczono na 31 sierpnia 2018 r.

Decyzja wpłynęła do szkoły 9 stycznia 2018 r.

18 maja 2018 r. Dyrektor Szkoły podpisała notatkę, z której wynika, że (cyt.)”W związku ze złożonymi ofertami przez firmy:

P.H.U. ROB-DACH Robert Pielacha

FOR LIGHT Jarosław Kilicki, Małgorzata Kilicka Spółka cywilna

HURT-DETAL MALER Mariusz Pietruszewski

dotyczącymi oświetlenia sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Dęblinie.

Do wykonania usługi została wybrana firma HURT-DETAL MALER ze względu na najkorzystniejszą ofertę cenową.”

Notatka nie zawiera cen zaproponowanych przez tych wykonawców. Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji nie wynika czy, kiedy, do kogo i w jakiej formie zostało skierowane zaproszenie do składania ofert ani to, czy te podmioty, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zajmują się dostawami, których dotyczy przedmiot zamówienia publicznego. Z informacji dostępnych w Internecie w czasie prowadzenia działań kontrolnych wynika, że spośród trzech wykonawców wymienionych w notatce, zamówieniami związanymi z przedmiotem postępowania zajmuje się jedynie FOR LIGHT Jarosław Klicki, Małgorzata Klicka, wspólnicy spółki cywilnej z siedzibą w Bytomiu, woj. śląskie.

10 maja 2018 r. p. Mariusz Pietruszewski wystawił fakturę pro forma na kwotę 48 809,70 zł netto, 60 035,93 zł brutto, tytułem:

1. Oprawa Panel Zed Zoled 50W 4000K 5000lm IP20 60x60 Białe PZH C71-PLZ-066-500-4K-WH – 281 szt., cena netto 131,40zł, wartość netto 36 923,40 zł,
2. Ramka montażowa do panelu LED 60x60 C71-RNT066-WH – 281 szt., cena netto 42,30 zł, wartość netto 11 886,30 zł.

Na fakturze nie ma daty jej wpływu do szkoły.

Opisu faktury dokonała ówczesna główna księgowa szkoły w sposób następujący, (cyt.):

„Oferta wyłoniona spośród innych ofert na zakup lamp oświetleniowych do pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 4 w Dęblinie na podstawie decyzji SANEPID o niespełnianiu wymagań.

Opłacenie zamówienia w całości pozwoliło na szybkie uruchomienie produkcji oświetlenia na potrzeby szkoły”.

Ówczesna główna księgowa szkoły dokonała sprawdzenia faktury pod względem formalno-rachunkowym, jej podpis znajduje się – obok podpisu dyrektora szkoły – na adnotacji zatwierdzenia do wypłaty oraz na adnotacji zapłacono poleceniem przelewu, co miało miejsce 11 maja 2018 r.

Wnioski.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, jej przepisów nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro (tzw. zamówienia podprogowe).

Wyłączenie to oznacza, że ustawodawca nie narzuca określonego katalogu trybów, a także nie reguluje szczegółowo czynności zamawiającego w postępowaniach o tej wartości.

Udzielanie zamówień o wartości do 30 000 euro wymaga jednak uwzględnienia reżimu prawnego ustawy o finansach publicznych, obejmującego reguły właściwego wydatkowania środków publicznych.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określającego zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem reguł:

- 1) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- 2) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów Prawa zamówień publicznych, musi odbywać się więc z poszanowaniem zasad wydatkowania środków publicznych, wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, tj.:

- 6) celowości - co oznacza, że zamówienie w danym czasie jest niezbędne;

- 7) gospodarności - co oznacza, że zamówienie zostało udzielone w sposób oszczędny, racjonalny, z zapewnieniem uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów;
- 8) legalności – co oznacza, że udzielenie zamówienia jest zgodne z przepisami prawa;
- 9) wyboru najkorzystniejszej oferty – co oznacza, najkorzystniejsze wykonanie przedmiotu zamówienia, po zsumowaniu (zbilansowaniu) ceny i innych kryteriów oceny ofert, w tym w szczególności kosztów eksploatacji, jakości, itp.

Ponadto wydatki szkoły jako jednostki sektora finansów publicznych – z uwagi na publiczny charakter środków, który jest ich przedmiotem – powinny być dokonywane również z poszanowaniem głównych zasad systemu zamówień publicznych, do których należą:

- 1) zasada uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- 2) zasada bezstronności i obiektywizmu.

Z punktu widzenia opisanych reguł (zasad) postępowania, kontrolujący negatywnie ocenia postępowanie szkoły przy wyborze wykonawcy remontu sali lekcyjnej i dostawcy oprav oświetleniowych.

Wartość tych zamówień wynosiła:

- 1) 20 000 zł – w przypadku remontu sali lekcyjnej,
- 2) 48 809,70 zł netto – w przypadku dostawy oprav oświetleniowych,

co stanowiło równowartość kwoty 4 638,54 i 11 320,29 euro¹.

Z uwagi na to, że:

- 1) nie przeprowadzono żadnych postępowań na wybór wykonawców tych zamówień.
- 2) nie sporządzono umów z wykonawcami.
- 3) dokonano zapłaty pełnej kwoty wynagrodzenia na podstawie faktury pro forma, przed wykonaniem zamówienia (dostawy), co w istocie stanowiło zaliczkowanie przyszłych dostaw, bez żadnego zabezpieczenia ze strony wykonawcy.
- 4) nie sporządzono protokołu odbioru wykonanych prac.

kontrolujący nie może stwierdzić, że ich udzielenie odbyło się z poszanowaniem zasad wydatkowania środków publicznych, tzn. czy nie można było wykonać tych zamówienia lepiej i oszczędniej.

Decyzja nakazująca zapewnienie w pomieszczeniach szkoły oświetlenia elektrycznego o parametrach zgodnych z odpowiednią normą została wydana i doręczona szkole w styczniu 2018

¹ wg kursu euro w kwocie 4,3117 zł, ustalonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

r. Ten czas pozwalał nie tylko na rzetelne przeprowadzenie rozeznania rynku wykonawców oraz zebranie i porównanie otrzymanych ofert i sporządzenie dokumentacji postępowania ale również na wyłonienie wykonawcy przy zastosowaniu procedur i zachowaniu terminów, określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych.

ROK 2019

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Szkoły Podstawowej Nr 4 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że wydatki wykonane jednostki stanowiły kwotę **4.375.515,73 zł.** i były o ponad 64 tysiące wyższe od wydatków z 2018 r. Zobowiązania na koniec 2019 r. były na poziomie roku poprzedniego i stanowiły kwotę 428.277,11 zł. Składały się na nią składki na ZUS, FP, dodatkowe wynagrodzenie roczne, zapłata za usługi i materiały. Zobowiązania te nie były wymagalne. Sprawozdania prawidłowo, podpisane były przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. Do kontroli przyjęto 3 wypłacone nagrody jubileuszowe, pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu. Dwóch pracowników niepedagogicznych i 1 nauczyciel. Nagrody przyznane były odpowiednio w wysokościach:

- 150 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 30 lat pracy.
- 200 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 35 lat pracy.
- 300 % wynagrodzenia ,w związku z upływem 40 lat pracy.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora Szkoły, w wysokościach zgodnych z obowiązującymi w czasie naliczania angażami. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Na podstawie list płac nr 68 z 17 kwietnia (dwoje pracowników) i Nr 118 z sierpnia 2019 r. stwierdzono, że dokumenty były zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 7 załącznika do protokołu, wypłacono nagrodę jubileuszową przez upływem okresu 40 lat pracy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z uwagi na przeście na emeryturę, stosownie do przepisów § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418). Ogólna kwota wydatków z tego tytułu objętych kontrolą to **24.419,85 zł.**

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę odpraw emerytalnych przyznanych pracownikowi wskazanemu w załączniku do protokołu pod poz. 7. Odprawy emerytalne były przyznawane na podstawie pisma dyrektora znak SP4-326-7/2019z 30 sierpnia 2019 r. przyznane zostały w oparciu o przepisy art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r.

poz. 2215) w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w związku ze zmianami organizacyjnymi uniemożliwiającymi dalsze zatrudnienie nauczyciela oraz w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia, obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy w oparciu o przepisy art. 87 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Wypłata odpraw nastąpiła na podstawie list wynagrodzeń nr 118 z 30 sierpnia 2019 r. zatwierdzonej do wypłaty i sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Łączna kwota odpraw objętych kontrolą to **31.347,00 zł.**

Kontrolą objęto większe wydatki jednostki poniesione w 2019 r. w związku z remontem dwóch pomieszczeń szkolnych.

4 listopada 2019 r., drogą elektroniczną, do trzech wykonawców skierowano zaproszenia do złożenia oferty na wykonanie prac remontowych dwóch pomieszczeń szkolnych.

Zakres robót, poza zapewnieniem materiałów, obejmował:

- wykucie bruzd, położenie i podłączenie przewodów elektrycznych, zaprawianie bruzd,
- demontaż starych i montaż nowych opraw oświetleniowych (oprawy inwestora),
- montaż gniazd elektrycznych,
- wymianę krutek wentylacyjnych,
- obniżenie sufitu w jednym pomieszczeniu,
- przygotowanie powierzchni pod malowanie z przespachlowaniem,
- dwukrotne pomalowanie ścian i sufitów wewnętrznych.

W zaproszeniu zaznaczono, że zakres prac i odpowiedzialność wykonawcy obejmuje również:

- organizację i zagospodarowanie terenu robót,
- oznakowanie i zabezpieczenie robót oraz zapewnienie bezpieczeństwa na terenie robót,
- uporządkowanie terenu po zakończeniu robót.

W zaproszeniu określono opis sposobu ceny oferty, w tym sporządzenia kosztorysu ofertowego, informacje o osobie upoważnionej do kontaktu z wykonawcami, kryterium wyboru oferty (cena 100%), termin składania ofert i informację, że do postępowania nie mają zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W dokumentacji postępowania znajdują się dowody skierowania zaproszeń do składania ofert.

W wymaganym terminie wpłynęły trzy oferty:

MatBud Mateusz Gawryjolek, zs. w Świdniku, z ceną w kwocie **11 160,84 zł netto**,

Sebastian Szczęśniak, zs. w Puławach, z ceną w kwocie **13 494,00 zł netto**,

Jan Dąbrowski zs. z Dęblinie, z ceną w kwocie **15 000,00 zł netto**.

Dokonano wyboru oferty nr 1 zawierającej najniższą cenę wykonania zamówienia.

18 listopada 2018 r. sporządzono protokół odbioru wykonanych robót, podpisany przez przedstawicieli Szkoły i wykonawcę. Z treści protokołu wynika, że prace wykonano bez wad.

Wynagrodzenie zapłacono na podstawie faktury nr 02/11/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. w wysokości wynikającej ze złożonej oferty.

Z postępowania sporządzono protokół nr 4/2019 z dnia 6 listopada 2019 r. Protokół zawiera nazwę zamówienia, wykaz złożonych ofert, uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wykaz osób wykonujących w imieniu szkoły czynności związane z postępowaniem, w tym stwierdzenie, że osoby te nie są powiązane z oferentami uczestniczącymi w postępowaniu, co wynika z treści złożonych przez nie pisemnych oświadczeń.

Kontrolujący ocenia pozytywnie sposób przeprowadzenia i dokumentowania postępowania oraz wyboru wykonawcy tego zamówienia.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu.

Osoby objęte kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2018 r.:

3)

4)

5)

6)

Osoby objęte kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2019 r.:

7)

8)

9)