



Województwo
Śląskie

P. T. Stula
30.10.2025

MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY
W RADZIONKOWIE
wpłynęło dnia 29.10.25
l. dz. 4170 l. zał. -
Podpis Sajwarski

Katowice, 27 października 2025 r.
ED-NO.1711.1.2.2025
ED-NO.KW-000689/25

Pan
Tomasz Stula
Dyrektor
Młodzieżowego Ośrodka
Wychowawczego
w Radzionkowie

SPRAWOZDANIE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Satuga

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

z kontroli przeprowadzonej na podstawie § 24 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy, ul. Gen. Sikorskiego 7a, 41-922 Radzionków (dalej: Ośrodek).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

1. Pan Tomasz Stula – Dyrektor, w okresie objętym kontrolą powołany na stanowisko na podstawie;
- uchwały nr 278/6/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 05 czerwca 2024 r. na okres 5 lat szkolnych tj. od 01.09.2024 r. do 31.08.2029 r.,
- uchwały nr 1127/43/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29 maja 2019 r. na okres 5 lat szkolnych tj. od 01.09.2019 r. do 31.08.2024 r.

Numer kontroli:

ED-NO.1711.1.2.2025

Zakres objęty kontrolą:

1. Sprawy organizacyjne i gospodarka finansowa (w tym: art. 30 Karty Nauczyciela).
2. System Informacji Oświatowej.

Kontrola planowa obejmująca lata 2023-2025.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Anna Sobala – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 222/ED/2025 z dnia 12.05.2025 r., w dniach: 20 maja – 30 września 2025 r.
- Małgorzata Radwin – Kierownik Referatu nadzoru organizacyjnego, na podstawie upoważnienia nr 221/ED/2025 z dnia 12.05.2025 r., w dniach: 20 maja – 30 września 2025 r.

Czynności kontrolne w okresie ważności upoważnienia, tj. od 20.05.2025 r. do 30.09.2025 r. były przeprowadzane również poza siedzibą *Ośrodka*, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w oparciu o dokumentację źródłową kontrolowanych zagadnień.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 20.05.2025 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 30.09.2025 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli *Ośrodka* w dniu 20.05.2025 r. pod numerem 7.

(dowód: akta kontroli nr 1 – 5)

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Prawidłowość w wypłacaniu wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym.

A. Opis stanu faktycznego:

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości naliczania oraz wypłacania wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w roku 2024. Czynności kontrolne objęły sprawdzenie zgodności ustalenia przez *Ośrodek* wynagrodzeń zasadniczych oraz wybranych dodatków do wynagrodzeń pracowników pedagogicznych *Ośrodka* z treścią przepisów prawa normujących obszar świadczeń ze stosunku pracy należnych nauczycielom. Kwestia wynagradzania nauczycieli, w tym dodatków do wynagrodzeń unormowana jest m. in. przepisami:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.) – dalej: *ustawa Karta Nauczyciela*;
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 755) – dalej: *rozporządzenie w sprawie wynagradzania*;
- rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 19 lutego 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz

wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 234) – dalej: *rozporządzenie w sprawie wynagrodzeń 1*;

- uchwały nr VI/62/5/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie ze zm. – dalej: *uchwała w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków 2023*.

Zgodnie z art. 30 *ustawy Karta Nauczyciela* wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za usługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54.

Ustawa Karta Nauczyciela normuje w art. 30 ust. 2 zasady ustalania wysokości poszczególnych składników określając, iż „Wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniona jest od stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji oraz wymiaru zajęć obowiązkowych, a wysokość dodatków odpowiednio od okresu zatrudnienia, jakości świadczonej pracy i wykonywania dodatkowych zadań lub zajęć, powierzonego stanowiska lub sprawowanej funkcji oraz trudnych lub uciążliwych warunków pracy”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację kadrową i płacową dwóch nauczycieli dyplomowanych oznaczonych w systemie kadrowym jednostki identyfikatorami:

- 1) UP_235;
- 2) JZ.

Liczebność próby kontrolnej wynosi 2, co stanowi 6,06 % z liczby osób stanowiących 33 pracowników pedagogicznych Ośrodka posiadających stopień awansu zawodowego nauczyciela.

Dokumentacja kadrowa i płacowa nauczycieli, na podstawie której dokonano ustaleń objęła:

- umowy o pracę;
- pisma (aneksy) dotyczące zmian stawek uposażenia;
- listy płac za miesiąc maj, październik 2024 r.;
- indywidualne karty zarobkowe wypłaconych wynagrodzeń;
- wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym.

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację:

1. prawidłowości ustalania stawki wynagrodzenia zasadniczego należnego pracownikom,
2. prawidłowości ustalania stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń.

Ad. 1. Prawidłowość ustalania stawki wynagrodzenia zasadniczego należnego pracownikom.

Czynności kontrolne objęły porównanie stawek wynagrodzeń zasadniczych zawartych w umowach o pracę lub aneksach dotyczących zmian stawek uposażenia dotyczących nauczycieli włączonych do próby kontrolnej, ze stawką wynagrodzenia odpowiadającą stopniowi awansu zawodowego nauczyciela wynikającą z treści *ustawy Karta Nauczyciela* oraz odpowiednich przepisów wykonawczych.

Zweryfikowaną w powyższy sposób stawkę wynagrodzenia nauczycieli odniesiono do kwot wynagrodzeń wynikających z list płac oraz indywidualnych kart zarobkowych dotyczących wybranych miesięcy 2024 roku (maj, październik).

W wyniku przeprowadzenia powyższych czynności kontrolnych ustalono, że w odniesieniu do pracowników Ośrodka przyjętych do próby kontrolnej:

1. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego została ustalona z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego i wymiaru zajęć obowiązkowych, co jest zgodne z wymogami art. 30 ust. 2 *ustawy Karta Nauczyciela*.
2. Przy ustaleniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego w roku 2024 przyjęto stawki wynikające z tabeli „Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego (kwoty w złotych)” stanowiącej załącznik do *rozporządzenia w sprawie wynagrodzeń 1*.
3. Dokumentacja osobowa pracowników zawiera dokumenty wystawione w imieniu pracodawcy (zmiany uposażenia/umowy o pracę), w których ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, zgodnego ze stopniem awansu zawodowego.

Ad. 2. Prawidłowość ustalania stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń.

Czynności kontrolne objęły porównanie wysokości stawek wybranych dodatków do wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych objętych próbą kontroli, oznaczonych w systemie kadrowym jednostki identyfikatorami:

- 1) UP_235
- 2) JZ

Ad 1)

- dodatku motywacyjnego;
- dodatku funkcyjnego przyznawanego z tytułu sprawowania funkcji:
 - a) wychowawcy klasy – maj 2024 r.,
 - b) wychowawcy klasy oraz opiekuna stażu – październik 2024 r.

dn

Ad 2)

- dodatku motywacyjnego;
- dodatku funkcyjnego przyznawanego z tytułu sprawowania funkcji:
 - a) wychowawcy klasy – maj 2024 r.,
 - b) kierowniczy Wicedyrektor ds. dydaktycznych – październik 2024 r.,

których przyznanie udokumentowano w umowie o pracę lub aneksach dotyczących zmian stawek uposażenia dotyczących nauczycieli włączonych do próby kontrolnej, ze stawkami ww. dodatków określonymi w uchwale w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków oraz ustawie Karta Nauczyciela wraz z odpowiednimi przepisami wykonawczymi.

Weryfikacji podlegała również **prawidłowość ustalenia okresów na jakie przyznawano dodatki.**

Zweryfikowane w powyższy sposób kwoty dodatków do wynagrodzeń odniesiono do kwot dodatków wynikających z list płac oraz indywidualnych kart zarobkowych nauczycieli włączonych do próby, które sporządzono w okresie wybranych miesięcy 2024 roku (maj, październik).

W wyniku przeprowadzenia powyższych czynności kontrolnych ustalono, że w odniesieniu do pracowników Ośrodka przyjętych do próby kontrolnej:

1. Kwoty dodatku motywacyjnego zostały ustalone w wysokościach określonych w § 4 ust. 2 *uchwały w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków 2023*. Dokumentacja pracownicza zawiera dokumenty potwierdzające przyznanie dodatku (zmiany/aneks uposażenia).
2. Dodatki motywacyjne są przyznawane dwa razy w roku, na okres od 1 września do 28 lutego oraz od 1 marca do 31 sierpnia, zgodnie z § 3 ust. 2 *uchwały w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków 2023*.
3. Kwoty dodatków funkcyjnych (z tytułu: stanowiska kierowniczego, sprawowania funkcji wychowawcy klasy, sprawowania funkcji opiekuna stażu) zostały ustalone zgodnie z „Tabelą wysokości stawek dodatku funkcyjnego” stanowiącą załącznik do *uchwały w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków 2023* oraz ustawie Karta Nauczyciela wraz z odpowiednimi przepisami wykonawczymi.
4. Dodatki funkcyjne zostały przyznane na okres roku szkolnego, co jest zgodne z § 5 ust. 2 *uchwały w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków 2023*.
5. Akta osobowe pracowników zawierają pisma informujące o przyznaniu dodatków motywacyjnych i funkcyjnych.

(dowód: akta kontroli nr 6)

B. Ocena częściowa opisowa:

Działalność jednostki w zakresie prawidłowości wypłacania wynagrodzenia nauczycielom, w tym dodatków za rok 2024, wykażała przestrzeganie przez Ośrodek obowiązujących przepisów. Kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzeń w 2024 r. wypłacane były zgodnie z przepisami prawa oświatowego oraz uchwały nr VI/62/5/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki

przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie (ze zm.).

C. Zalecenia: nie wydano

2. Prawidłowość aktualizowania procedur wewnętrznych Ośrodka, wynikających ze zmian obowiązujących przepisów prawa, dotyczy w szczególności: Statutu, Standardów ochrony małoletnich, Regulaminu pracy, Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych.

Ustalenia dotyczące weryfikacji: Statutu

A. Opis stanu faktycznego.

W trakcie przeprowadzenia czynności kontrolnych w Ośrodku obowiązywał Statut Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie, zwany dalej: *Statutem*, uchwalony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 241 z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie nowelizacji statutu MOW w Radzionkowie.

Statut składa się z X Rozdziałów i zawiera następujące części:

- I. Postanowienia ogólne.*
- II. Cele i zadania ośrodka.*
- III. Organy ośrodka.*
- IV. Organizacja pracy ośrodka.*
- V. Pracownicy ośrodka (brak oznaczenia w treści statutu).*
- VI. Warunki pobytu.*
- VII. Prawa i obowiązki wychowanków.*
- VIII. Nagrody i konsekwencje zachowań.*
- IX. Tryb składania skarg.*
- X. Postanowienia końcowe.*

Przedstawiona w trakcie kontroli uchwała Rady Pedagogicznej nr 241 z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie nowelizacji statutu MOW w Radzionkowie **nie zawiera zapisu dotyczącego przyjęcia tekstu jednolitego Statutu.**

Kolejnej nowelizacji *Statutu* dokonano uchwałą Rady Pedagogicznej nr 258 z dnia 12 września 2025 r. w sprawie nowelizacji statutu MOW w Radzionkowie.

W toku kontroli ustalono, iż niniejszą uchwałą również **nie przyjęto tekstu jednolitego Statutu Ośrodka.**

Uchwała nr 241/2024 z dnia 31 sierpnia 2024 r. oraz uchwała nr 258/2025 z dnia 12 września 2025 r. dotyczące nowelizacji *Statutu* opublikowane zostały na stronie BIP Ośrodka. **Tekst jednolity Statutu, pomimo nie uchwalenia go przez Radę Pedagogiczną Ośrodka, zamieszczony został na stronie BIP Ośrodka w zakładce dokumenty.**

Zgodnie z art. 112 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.) statut placówki publicznej powinien określać w szczególności:

- 1) nazwę i typ placówki oraz jej cele i zadania;
- 2) organ prowadzący placówkę;
- 3) organy placówki oraz ich kompetencje;
- 4) organizację placówki;
- 5) zakres zadań nauczycieli oraz innych pracowników placówki.

W trakcie kontroli poddano analizie niektóre zapisy Statutu m.in.:

Zasady kierowania nieletnich do Ośrodka.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 września 2022 r. ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich (Dz. U. z 2024 r. poz. 978 z późn. zm.) dokonano zmian w dotychczasowych regulacjach prawnych oraz działaniu młodzieżowych ośrodków wychowawczych. Obecnie zasady kierowania wychowanków do Ośrodka określa rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie komisji do spraw kierowania nieletnich do młodzieżowego ośrodka wychowawczego oraz trybu kierowania, przenoszenia i zwalniania nieletnich z młodzieżowych ośrodków wychowawczych (Dz.U. z 2023 r. poz. 139). Jednocześnie do młodzieżowych ośrodków wychowawczych zastosowanie ma rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie niektórych publicznych placówek systemu oświaty (Dz. U. z 2023 . poz. 651).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Rozdział VI Statutu (Warunki pobytu), uwzględnia zmianę zasad kierowania nieletnich do Ośrodka, albowiem § 42 ust. 2 Statutu stanowi, że: „Nieletnia kierowana jest do Ośrodka przez Komisję do spraw kierowania nieletnich do młodzieżowego ośrodka wychowawczego, zwaną dalej „Komisją”, co jest zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie niektórych publicznych placówek systemu oświaty (Dz. U. z 2023 r. poz. 651), jak również z zapisami rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie komisji do spraw kierowania nieletnich do młodzieżowego ośrodka wychowawczego oraz trybu kierowania, przenoszenia i zwalniania nieletnich z młodzieżowych ośrodków wychowawczych (Dz.U. z 2023 r. poz. 139).

Zakres zadań nauczycieli i innych pracowników Ośrodka.

Zgodnie z zapisami art. 112 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.) w statucie placówki publicznej należy określić zakres zadań nauczycieli oraz innych pracowników placówki. W analizowanym Statucie w Rozdziale V (Pracownicy Ośrodka) określono zakres zadań nauczycieli i innych pracowników.

W wyniku kontroli stwierdzono iż, ze Statutu nie wynika jaki jest zakres obowiązków wicedyrektora ds. dydaktycznych oraz wicedyrektora ds. wychowania i opieki, a także głównego księgowego oraz pracowników obsługi, co jest niezgodne z art. 112 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo oświatowe.

Ponadto zgodnie z art. 183 pkt 4 ustawy o wspieraniu i resocjalizacji obowiązkiem pracowników Ośrodka jest przeciwdziałanie wydarzeniom nadzwyczajnym. Obowiązek ten nie znajduje się w katalogu obowiązków pracowników Ośrodka określonych w Statucie Ośrodka.

Zadania Ośrodka.

Zgodnie z § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie niektórych placówek systemu oświaty, młodzieżowy ośrodek wychowawczy prowadzi działania zapobiegające wydarzeniom nadzwyczajnym, o których mowa w art. 87 pkt 12 ustawy o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich.

W toku kontroli ustalono, iż zadanie to nie zostało wpisane do Statutu Ośrodka.

Ponadto ustalono, iż zastosowany zapis w § 6 ust. 1 pkt 7 Statutu Ośrodka w brzmieniu: „Dyrektor Ośrodka w szczególności współdziała ze szkołami wyższymi oraz zakładami kształcenia nauczycieli w organizacji praktyk pedagogicznych”.

jest niezgodny z art. 2 ustawy Prawo oświatowe (zakłady kształcenia nauczycieli nie istnieją już w systemie oświaty).

(dowód: akta kontroli 7)

B. Ocena częściowa opisowa.

W placówce obowiązuje Statut Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie. Statut jest przynajmniej raz w roku nowelizowany.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych wynika, że przy uchwalaniu zmian do Statutu **nie jest podejmowana odrębna uchwała w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu.**

Ponadto Kontrolujący ustalili, iż Statut wymaga dostosowania do zapisów wynikających z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 978 z późn. zm.) w zakresie zadań i obowiązków pracowników oraz zadań Ośrodka.

C. Zalecenia.

Dostosować **Statut Ośrodka** do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 978 z późn. zm.). Uchwalić tekst jednolity Statutu.

Ustalenia dotyczące weryfikacji: Regulaminu pracy.

A. Opis stanu faktycznego.

Zgodnie z przepisami art. 104 §1 i 1¹ Kodeksu Pracy, aktem wewnętrznym ustalającym organizację i porządek w procesie pracy oraz związane za tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników jest Regulamin Pracy, który zostaje wprowadzony w przypadku, gdy pracodawca zatrudnia co najmniej 50 pracowników. Jednocześnie zgodnie z art. 104 § 2 pracodawca zatrudniający mniej niż 50 pracowników może wprowadzić regulamin pracy. Ośrodek zatrudnia mniej niż 50 pracowników.

W Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie obowiązuje Regulamin Pracy Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie zwany dalej „Regulaminem Pracy” wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 9/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi. Regulamin obowiązuje od dnia 1 września 2023 r.

Z zapisami ww. regulaminu zapoznali się wszyscy pracownicy Ośrodka – pedagogiczni i niepedagogiczni, co potwierdza lista osób z dnia 18 września 2023 r.

Obowiązujący w Ośrodku Regulamin zawiera następujące uregulowania:

- I. Postanowienia wstępne.*
- II. Organizacja pracy.*
- III. Czas pracy i porządek wewnętrzny.*
- IV. Zasady udzielania zwolnień od pracy, usprawiedliwiania nieobecności w pracy i spóźnień do pracy oraz zastępstwa pracowników nieobecnych.*
- V. Urlopy pracownicze.*
- VI. Praca zdalna.*
- VII. Wymiar urlopu rodzicielskiego.*
- VIII. Ochrona pracy kobiet i młodocianych.*
- IX. Równe traktowanie*
- X. Bezpieczeństwo i higiena pracy.*
- XI. Odpowiedzialność porządkowa.*
- XII. Przepisy końcowe.*

Schemat organizacyjny placówki zamieszczony został na stronie BIP Ośrodka.

(dowód: akta kontroli 7)

B. Ocena częściowa opisowa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w Ośrodku wprowadzony został Regulamin pracy.

C. Zalecenia: nie wydano

Ustalenia dotyczące weryfikacji: Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.

A. Opis stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 z późn. zm.) status prawny pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem osób, o których mowa w art. 15, określają przepisy o pracownikach samorządowych.

W omawianym obszarze zastosowanie mają przepisy:

- 1) ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1135);
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1638 z późn.zm.).

W Ośrodku obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie, zwany dalej Regulaminem wynagradzania, który został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 3/2021 z dnia 11 lutego 2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zmiany do Regulaminu wynagradzania wprowadzone zostały następującymi aneksami:

- 1) Aneks nr 7 z dnia 2 stycznia 2025 r. – zmiana załącznika nr 1 – Tabela maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) Aneks nr 6 z dnia 30 października 2023 r. – zmiana załącznika nr 1 – Tabela maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;
- 3) Aneks nr 5 z dnia 24 sierpnia 2022 r. – zmiana załącznika nr 1 – Tabela maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego
- 4) Aneks nr 4 z dnia 4 października 2021 r. – zmiana załącznika nr 1 – Tabela maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego

Pracownicy niebędący nauczycielami zapoznali się z treścią Regulaminu, co potwierdza przedłożona w trakcie kontroli lista osób. Z wykazu osób wynika, że jeden pracownik HT nie potwierdził zapoznania się z treścią Regulaminu.

Załącznikami do Regulaminu wynagradzania jest:

Załącznik nr 1 – Stawki maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego (§ 5 ust. 3 Regulaminu wynagradzania).

Załącznik nr 2 – Tabela stanowisk uprawnionych do dodatku funkcyjnego (§ 6 ust. 2 Regulaminu wynagradzania).

Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych.

W trakcie czynności kontrolnych **ustalono**, że **obowiązujący w Ośrodku Regulamin wynagradzania nie zawiera załącznika dotyczącego wykazu stanowisk pracowników niepedagogicznych określającego wymagania kwalifikacyjne.**

(dowód: akta kontroli 7)

B. Ocena częściowa opisowa.

W wyniku kontroli stwierdzono, że **aneksy do Regulaminu wynagradzania zawierają niewłaściwą numerację nieadekwatną do kolejności wprowadzanych zmian** począwszy od momentu, kiedy Regulamin wynagradzania został uchwalony (zastosowano kontynuację numeracji z wcześniejszego Regulaminu, który utracił moc obowiązującą).

Regulamin wynagradzania **zawiera nieaktualne publikatory**. Ponadto regulamin wynagradzania **nie zawiera wykazu stanowisk pracowników niebędących nauczycielami z określeniem wymagań kwalifikacyjnych zatrudnionych w Ośrodku, co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.**

C. Zalecenia.

Dokonać weryfikacji Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie, poprzez opracowanie tabeli stanowisk pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Ośrodku z określeniem wymagań kwalifikacyjnych.

Ponadto dostosować Regulamin wynagradzania do obowiązujących przepisów prawa, z jednoczesnym uchwaleniem tekstu jednolitego Regulaminu wynagradzania.

Ustalenia dotyczące weryfikacji: Standardy ochrony małoletnich.

A. Opis stanu faktycznego

Obowiązek wprowadzenia w placówce standardów ochrony małoletnich wynika wprost z ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1802 z późn. zm.).

W ustawie tej wprowadzony został Rozdział 4b dotyczący standardów ochrony małoletnich.

Zgodnie z art. 22b ustawy, dyrektorzy jednostek oświatowych zobowiązani zostali do wprowadzenia standardów ochrony małoletnich. Termin wprowadzenia standardów określono na dzień 15 sierpnia 2024 r.

Zarządzeniem nr 1/2024 Dyrektora Ośrodka z dnia 14 lutego 2024 r. wprowadzone zostały Standardy Ochrony Małoletnich w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie, zwane w dalszej części *Standardami*.

Polityka ochrony dzieci w Ośrodku powstała w ramach projektu „Standardy Ochrony Dzieci w Młodzieżowych Ośrodkach Wychowawczych” zorganizowanym we współpracy z Funduszem Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci (UNICEF).

Treść *Standardów* umieszczona została na stronie internetowej placówki www.mow.radzionkow.pl. Ponadto ich treść dostępna jest także na stronie BIP placówki.

Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni zapoznani zostali z obowiązującymi w Ośrodku *Standardami Ochrony Małoletnich*. Nauczyciele - na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 13 czerwca 2024 r. złożyli podpis na liście obecności. Ustalono, iż jedynie podpis nauczyciela JB nie widnieje na liście obecności. Wszyscy pracownicy niepedagogiczni złożyli stosowne podpisy na odrębnym wykazie dotyczącym pracowników niepedagogicznych.

Wprowadzone w Ośrodku Standardy Ochrony Małoletnich obejmują:

Preambułę

Rozdział I – Objaśnienia terminów używanych w Polityce ochrony dzieci.

Rozdział II – Zapobieganie krzywdzeniu dzieci.

Rozdział III – Procedury interwencji w przypadku podejrzenia krzywdzenia dziecka.

Rozdział IV – Zasady bezpiecznego korzystania z internetu i mediów elektronicznych.

Rozdział V – Monitoring.

Rozdział VI – Przepisy końcowe.

Załącznikami do Standardów są:

Załącznik nr 1 – Zasady bezpiecznych relacji personelu i wychowanek w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie.

Załącznik nr 2 – Zasady bezpiecznych relacji dla wychowanek – skrócona wersja polityki dla wychowanek.

Załącznik nr 3 – Zasady bezpiecznych relacji między wychowankami Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie.

Załącznik nr 4 – Pierwszy dzień w Ośrodku.

Załącznik nr 5 – Procedury interwencji w przypadku zdarzeń nadzwyczajnych i innych zdarzeń zagrażających zdrowiu lub życiu wychowanek.

W załączniku nr 5 do Standardów ochrony małoletnich, a dokładnie § 2 ust. 6 widnieje zapis o następującej treści: „za rejestr zdarzeń nadzwyczajnych odpowiedzialny jest kierownik ds. opieki i wychowania”.

W toku kontroli ustalono, iż **zapis ten wymaga dostosowania do aktualnego stanu faktycznego, albowiem w Ośrodku nie funkcjonuje takie stanowisko.**

(dowód: akta kontroli 7)

kr

B. Ocena częściowa opisowa.

W trakcie kontroli ustalono, że w Ośrodku wprowadzono *Standardy ochrony małoletnich*, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1802 z późn. zm.).

Standardy wprowadzone zostały terminowo. Dokument umieszczony został na stronie internetowej placówki, co jest zgodne z art. 22c ust. 7 ww. ustawy.

Ponadto na stronie BIP placówki w zarządzeniu Dyrektora Ośrodka nr 1/2024 z dnia 14 lutego 2024 r. wskazano, iż *Standardy* podlegają okresowej ewaluacji przez zespół powołany przez Dyrektora.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w **Statucie Ośrodka brak jest zapisu odwołującego się do obowiązywania w Ośrodku Standardów Ochrony Małoletnich**, w tym formy wprowadzenia *Standardów*.

Ponadto zasadne jest dokonanie przeglądu *Standardów* w zakresie nazewnictwa stanowisk kierowniczych. Nauczyciel JB nie potwierdził zapoznania się ze *Standardami*.

C. Zalecenia

Wprowadzić do *Statutu* zapis o treści: „W Ośrodku obowiązują *Standardy ochrony małoletnich* wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Ośrodka”.

Dokonać przeglądu *Standardów* w zakresie stosowania właściwych nazw stanowisk. Zobligować nauczyciela JB do zapoznania się ze *Standardami*.

3. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w kontekście rekomendacji wynikających z uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia do stosowania *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego (dalej: Standardy)*.

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł, w kontekście rekomendacji wynikających z uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia do stosowania *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego (dalej: Standardy)*.

Kontrolą objęto dokumentację postępowania „Zakup pojazdu z napędem elektrycznym” o wartości 113 739,84 zł (netto). Przedmiotowe postępowanie w całości finansowane ze środków własnych Województwa Śląskiego w Dziale 854 Rozdziale 85420 paragrafie 6060.

Dobór próby kontrolnej dokonany został w oparciu o udostępniony Zespołowi kontrolującemu wykaz/rejestr zawartych umów postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Kontroli podlegały następujące zagadnienia:

- 1) dostosowanie aktualnie obowiązujących procedur dot. zamówień publicznych do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych do rekomendacji określonych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, 3.14 *Standardów*,
- 2) czynności związane z przebiegiem postępowania:
 - a) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia – pkt 3.5 *Standardów*,
 - b) udzielenie zamówienia na podstawie pisemnego wniosku – pkt 3.10 *Standardów*,
 - c) dochowanie wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu – pkt 3.11. *Standardów*,
 - d) zaproszenie do składania ofert zawiera elementy wskazane w pkt 3.12 *Standardów*,
 - e) udzielanie zamówienia wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz złożył najkorzystniejszą ofertę – pkt 3.13. *Standardów*,
- 3) dokumentowanie prowadzonego postępowania pkt 3.14 *Standardów*,

Ad 1) dostosowanie aktualnie obowiązujących procedur dot. zamówień publicznych do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych do rekomendacji określonych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, 3.14 *Standardów*.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zweryfikowano dostosowanie procedur wewnętrznych *Ośrodka* w zakresie planowania zamówień i wyboru wykonawcy zamówienia, w kontekście rekomendacji zawartych w dokumencie pn. *Standardy zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*), wprowadzonym uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. Powyższy dokument adresowany do jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego rekomenduje dostosowanie (lub opracowanie) procedur wewnętrznych dotyczących planowania zamówień publicznych oraz wyboru wykonawcy odnoszących się do postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzanych bez zastosowania przepisów ustawy Pzp.

W okresie objętym kontrolą w *Ośrodku* obowiązywały nw. regulacje wewnętrzne:

- Zarządzenie nr 17/2016 *Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 r.*

Zgodnie z zapisami § 1 ww. Zarządzenia, niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w *Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie*:

1. *Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),*

2. Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych (załącznik nr 4),
 3. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 3),
 4. Instrukcji w sprawie ewidencjonowania i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 4),
 5. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 5),
 6. Regulaminu kontroli wewnętrznej (załącznik nr 6),
 7. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 7),
 8. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 8) w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont pomocniczych,
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego.
 9. Systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 9),
 10. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro (załącznik nr 10),
 11. Regulamin opłat za posiłki dzieci i młodzieży przebywających w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie (załącznik nr 11),
 12. Regulamin przygotowania i realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych (załącznik nr 12).
 13. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT do projektów unijnych (załącznik nr 13),
 14. Regulamin dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie,
 15. Wykaz osób zapoznanych z Zarządzeniem nr 17/2016”;
-
- Załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro, (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.);
 - Załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto, (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.);
 - Zarządzenie nr 1/07/FK/2024 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 1 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 1 lipca 2024 r.).

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

W dniu 1 lipca 2024 r. Dyrektor Ośrodka Zarządzeniem nr 1/07/FK/2024 dokonał zmian w zasadach (polityce) rachunkowości, tym samym uchylając wszystkie załączniki do **Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Zgodnie z zapisami ww. **Zarządzenia nr 1/07/FK/2024** z dnia 1 lipca 2024 r. Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie:

„z dniem 1 lipca 2024 r. przestaje obowiązywać Zarządzenie nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 29 grudnia 2016 r.”,

Mając na względzie ww. zapis wszystkie załączniki do **Zarządzenia nr 17/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. przestały obowiązywać z dniem 1 lipca 2024 r.**

Z uwagi na fakt, iż do kontroli przedłożono Załącznik nr 10 do **Zarządzenia nr 17/2016** Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r.

Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.), który wg Dyrektora w Ośrodku jest obowiązującym uregulowaniem wewnętrznym odnoszących się do postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzanych bez zastosowania przepisów ustawy Pzp.

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do Dyrektora Ośrodka o wyjaśnienie powyższej nieścisłości wraz z przedstawieniem obowiązujących w Ośrodku wewnętrznych regulacji w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto, na które powołuje się Dyrektor w prowadzonym postępowaniu „Zakup pojazdu z napędem elektrycznym”.

Dyrektor Ośrodka w dniu 23.05.2025 r. przedłożył wyjaśnienia z treści których wynika, iż:

„ (...) w celu ujednolicenia i uaktualnienia Polityki rachunkowości oraz instrukcji i regulaminów przyjętych do stosowania w jednostce wg Zarządzenia nr 17/2016 z dnia 29-12-2016 r. i zawierającej regulacje o częściowo nieaktualnej treści wprowadzono Zarządzeniem dyrektora z dnia 01-07-2024r. nową Politykę rachunkowości oraz instrukcje i regulaminy.

Na dzień kontroli w jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/07/FK/2024 z dnia 1 lipca 2024r. którym to przyjęto do stosowania Politykę rachunkowości zawierającą zapisy dotyczące:

- 1) Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał.nr 1)
- 2) Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (zał.nr 2)
- 3) Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał.nr 3), w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

bp

- c) opisu systemu przetwarzania danych –systemu informatycznego
4) systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (zał.nr 4)

Ponadto wprowadzono uaktualnione instrukcje i regulaminy :

1. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie
2. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie
3. Regulamin opłat za posiłki dzieci i młodzieży przebywającej w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie
4. Regulamin przygotowania i realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych
5. Regulamin dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie

W niezmienionej formie pozostawiono:

1. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto”.

Przedmiotowe wyjaśnienia podpisane przez Dyrektora oraz Głównego księgowego Ośrodka **włączono do akt kontroli.**

Kontrolujący przyjął powyższe wyjaśnienie, jednakże jak opisano powyżej zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia nr 1/07/FK/2024 „z dnia 1 lipca 2024 r. przestało obowiązywać Zarządzenie nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 29 grudnia 2016 r.” a co za tym idzie **wszystkie załączniki do ww. Zarządzenia zostały uchylone.**

Podkreślenia wymaga fakt, iż **Kontrolujący dokonali analizy uchylonego Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 29 grudnia 2016 r. w kontekście przedłożonych wyjaśnień ustalając, iż powyższe Zarządzenie:**

- regulowało nie tylko kwestie prowadzenia ksiąg rachunkowych, ale i inne regulaminy obowiązujące w Ośrodku, **co było niezgodne z art. 10 ustawy o rachunkowości.**

Jednocześnie ustalono, iż:

- załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. który w świetle przedłożonych wyjaśnień Dyrektora Ośrodka jest obowiązującym uregulowaniem wewnętrznym w zakresie udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 netto **nie był dostosowany do rekomendacji zawartych w pkt. 3 Standardów.**

Zgodnie z podjętą Uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. rekomendowane było dostosowanie wewnętrznych procedur w terminie 3 miesięcy od wejścia w życie ww. uchwały.

Mając na względzie powyższe Dyrektor Ośrodka w dniu 23.05.2025 r. przedłożył **pisemne wyjaśnienia** z treści których wynika, iż:

„Informuję, iż w kontrolowanym okresie tj. 2023-2025 w jednostce obowiązują zapisy zawarte w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto stanowiącym załącznik nr 10 do Zarządzenia 17/2016 z dnia 29-12-2016r. o treści zmienionej i obowiązującej od dnia 01.01.2021r.

Zapisy tego regulaminu opisują stosowane w jednostce procedury wykorzystywane przy dokonywaniu zamówień publicznych nieprzekraczających równowartości kwoty 130 000 zł netto.

Podczas przeprowadzanych czynności kontrolnych poinformowani zostaliśmy o braku stosownych regulacji pozostających w zgodzie ze Standardami zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego wprowadzone zapisami Uchwały nr 923/120/VI/2020 ZWŚL z dnia 22-04-2020r.

Zapisy w/w uchwały obligowały jednostkę do udzielenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie uchwały informacji o podjętych działaniach wdrożeniowych.

Jako że na dzień dzisiejszy w jednostce nie pracują osoby odpowiedzialne w tamtym czasie za wykonanie tych czynności nie potrafimy udzielić informacji dlaczego regulamin obowiązujący w naszej jednostce nie zawiera stosownych zapisów zgodnych ze Standardami Województwa Śląskiego i czy odpowiedź została udzielona w wyznaczonym terminie.

Osoby odpowiedzialne za czynności związane z zamówieniami publicznymi nie posiadały wiedzy o konieczności stosowania się do Standardów przyjętych Uchwałą 923/120/VI/2020 ZWŚL z dnia 22-04-2020r. i przy dokonywaniu zamówień stosowały obowiązujący w jednostce regulamin.

Zobowiązujemy się do zmiany stosowanych przez nas regulacji w zakresie dokonywania zamówień publicznych o równowartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto uwzględniając zapisy zawarte w powołanej powyżej uchwale”.

Przedmiotowe wyjaśnienia podpisane przez Dyrektora oraz Głównego księgowego Ośrodka **włączono do akt kontroli.**

Biorąc pod uwagę powyższe przedłożone wyjaśnienia oraz analizę udostępnionej dokumentacji ustalono, iż:

- **na dzień prowadzonego postępowania „Zakup pojazdu z napędem elektrycznym” w Ośrodku nie obowiązywały żadne regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto.**

Zapisy „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto”, stanowiące załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka

Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. **przestały obowiązywać z dniem 1 lipca 2024 r.** (Zarządzenie nr 1/07/FK/2024),

- Ponadto ww. regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto, które przywołuje Dyrektor Ośrodka w przekładanych wyjaśnieniach z dnia 23.05.2025 r. jako obowiązujące **nie zostały w pełni dostosowane do rekomendacji pkt 3 Standardów.**

Ad 2) czynności związane z przebiegiem postępowania:

- a) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia – pkt 3.5 Standardów,
- b) udzielenie zamówienia na podstawie pisemnego wniosku – pkt 3.10 Standardów,
- c) dochowanie wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu – pkt 3.11. Standardów,
- d) zaproszenie do składania ofert zawiera elementy wskazane w pkt 3.12 Standardów,
- e) udzielanie zamówienia wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz złożył najkorzystniejszą ofertę – pkt 3.13. Standardów.

Kontrole przeprowadzono w oparciu o udostępnioną Zespołowi kontrolującemu dokumentację postępowania „Zakup pojazdu z napędem elektrycznym”.

Przedmiotowe postępowanie wszczęto w dniu 02.10.2024 r. poprzez rozesłanie drogą elektroniczną do potencjalnych Wykonawców *Zaproszenia do złożenia oferty cenowej.*

Do kontroli przedłożono:

- Zaproszenie do złożenia oferty cenowej wysłanej drogą elektroniczną do potencjalnych Wykonawców wraz z załącznikiem nr 1 Formularz ofertowy,
- Oferty od potencjalnych Wykonawców,
- Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- Umowa sprzedaży nr ZWS/362/24/H z dnia 21.10.2024 r.,
- Protokół przekazania samochodu z dnia 25.10.2024 r.,
- Faktura nr FV/AN/330/24/H z dnia 22.10.2024 r. na kwotę 139 900 zł.

Ad 2a) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia – pkt 3.5 Standardów.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych **stwierdzono brak udokumentowania czynności ustalenia przez Zamawiającego wartości szacunkowej zamówienia.**

W przedłożonej dokumentacji brak notatki służbowej z szacowania wartości zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, **co jest niezgodne z rekomendacją pkt 3.5 Standardów.**

Mając na względzie powyższe Dyrektor Ośrodka w dniu 23.05.2025 r. na zadane pytanie Zespołu kontrolującego udzielił wyjaśnień z treści których wynika, iż:

„W dniu 01.08.2024r. wysłana została informacja o brakach w planie finansowym do Departamentu Edukacji i Spraw Społecznych dotycząca zakupu samochodu

7-osobowego marki Dacia Jogger, gdzie wartość szacunkowa wynosiła 120 000,00 zł. W ślad za tym wprowadzona została zmiana planów zgodnie z Uchwałą 937/24/VII/24 z dnia 28.08.2024r. w § 6060. Jednocześnie przekazana została informacja z Departamentu, iż zmianie ma ulec przedmiot zakupu i środki otrzymane przeznaczone mają zostać na zakup nowego samochodu elektrycznego. Dodatkowo w związku z wyższymi cenami samochodów elektrycznych 2.10.2024r. uchwałą nr 1272/31/VII/24 dokonano zwiększenia planu o wartość 39 000,00 zł. Według stanu na dzień 02.10.2024r. środki ujęte w planie w § 6060 wynosiły 159000,00 zł. Oświadczam, iż szacowanie wartości samochodu elektrycznego przed zakupem rozpoczęło się niezwłocznie po otrzymaniu informacji z Departamentu Edukacji i Spraw Społecznych. Szacowanie odbyło się zgodnie z regułą gospodarności i oszczędności oraz należyłą starannością, uwzględniając aktualne uwarunkowania rynkowe. Analiza rynku polegała na rozmowach telefonicznych z pracownikami salonów samochodowych oraz na rozmowach z ekspertami podczas osobistych wizyt w salonach. Zbierane były informacje o cenach oraz dostępności oferowanych samochodów przez różnych dostawców. Podczas czynności szacowania wartości zamówienia oraz rozmów z ekspertami okazało się, iż z uwagi na zbliżający się koniec roku oferta dostępnych samochodów jest znacznie ograniczona”.

Przedmiotowe wyjaśnienia **włączono do akt kontroli**.

Kontrolujący przyjął wyjaśnienia Dyrektora Ośrodka w powyższym zakresie, jednakże ze względu na **brak w dokumentacji prowadzonego postępowania notatki służbowej wraz z dokumentacją potwierdzającą przeprowadzoną analizę rynku z oszacowania wartości zamówienia nie można uznać, iż zapisy rekomendacji pkt 3.5 Standardów zostały spełnione**.

Szacowanie wartości zamówienia to ustalenie jego całkowitego szacunkowego wynagrodzenia bez podatku VAT z należyłą starannością, zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych (Pzp)*, które polega na dokonaniu tej czynności nie wcześniej niż 3 miesiące (dla dostaw i usług) lub 6 miesięcy (dla robót budowlanych) przed wszczęciem postępowania. Podstawą szacowania jest analiza rynkowa, poprzedzona zapytaniem ofertowym, wykorzystanie danych z innych postępowań oraz uwzględnienie wartości wszystkich dostaw i usług potrzebnych do wykonania robót.

W związku z powyższym Dyrektor Ośrodka powinien posiadać dokumentację z przeprowadzonego rozeznania rynku, o której pisze w przedłożonych wyjaśnieniach, **w kontekście rzetelnego, przejrzystego i efektywnego wydatkowania środków publicznych**.

Ad 2b) udzielenie zamówienia na podstawie pisemnego wniosku – pkt 3.10 Standardów.

Wszczęcie postępowania nie zostało poprzedzone zatwierdzeniem pisemnego wniosku, **co jest niezgodne z pkt 3.10 Standardów**. Zgodnie z rekomendacją pkt 3.10 Standardów procedurę udzielania zamówienia wszczyna się na podstawie pisemnego

wniosku, zawierającego co najmniej: uzasadnienie potrzeby wszczęcia postępowania, opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia wraz z dokumentami potwierdzającymi sposób szacowania, informację czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo-finansowym, proponowany sposób wyboru wykonawcy.

Ad 2c) dochowanie wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu – pkt 3.11. Standardów.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Dyrektor Ośrodka przedłożył w dniu 23.05.2025 r. pisemne wyjaśnienia z treści których wynika, iż „działając zgodnie z regulaminem wewnętrznym jednostki dotyczącym zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 zł netto , nie było konieczności upublicznienia ogłoszenia o zamiarze zakupu samochodu elektrycznego”.

Przedmiotowe wyjaśnienia **włączono do akt kontroli.**

Kontrolujący badając przedmiotowe postępowanie poprzez analizę strony internetowej Ośrodka ustalił, iż w dniu 02.10.2024 r. zamieszczone zostało Zaprośzenie do złożenia oferty cenowej na pojazd elektryczny, tym samym **spełniono wymóg pkt 3.11 Standardów.**

Powyższe przedłożone wyjaśnienie potwierdza fakt, **braku wewnętrznego nadzoru Dyrektora Ośrodka na procesem przygotowania i dokumentowania przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia.**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Kierownik zamawiającego odpowiada za prawidłowe przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Chociaż przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych (Pzp)* nie stosuje się do postępowań poniżej progu **zamawiający musi przestrzegać ustawy o finansach publicznych, która nakłada obowiązek celowego i oszczędnego wydatkowania środków.**

Ad 2d) zaproszenie do składania ofert zawiera elementy wskazane w pkt 3.12 Standardów.

W toku kontroli ustalono, iż *Zaproszenie do złożenia oferty cenowej* rozesłanej w dniu 02.10.2024 r. do potencjalnych Wykonawców zawierało: opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów, termin składania ofert.

Z uwagi na fakt, iż *Zaproszenie do złożenia oferty cenowej* wysłanej drogą elektroniczną do potencjalnych Wykonawców **nie zawierało projektu umowy** (wymóg wynikający z pkt 3.12 *Standardów*), **poproszono Dyrektora Ośrodka o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.**

Dyrektor Ośrodka w dniu 23.05.2025 r. oświadczył, iż „w postępowaniu dotyczącym zakupu samochodu elektrycznego poniżej progu stosowania procedur wynikających

z ustawy PZP, strony nie uznały za konieczne sporządzania projektu umowy. Wystarczającym dokumentem, zgodnie z regulaminem wewnętrznym jednostki, były dokumenty zamówienia oraz umowa sprzedaży, w tym przypadku sporządzona przez Sprzedającego. Zamówienie zostało zrealizowane na podstawie jasnych, precyzyjnych warunków opisanych w dokumentach przeprowadzonego postępowania. Przeprowadzone postępowanie (dokumenty postępowania) zawierają wszystkie istotne postanowienia dotyczące przedmiotu dostawy, minimalnych wymaganych parametrów technicznych, obliczenia ceny (wartości dostawy), warunków dostawy, terminu realizacji, zasad dotyczących gwarancji itp. Zakup samochodu elektrycznego został dokonany na podstawie zaakceptowanej oferty i złożonego zamówienia. Zakup został dokonany na podstawie zapytania ofertowego, w procedurze konkurencyjnej, a jego wynikiem była zaakceptowana oferta, której warunki były wiążące dla obu stron, a warunki wynikały bezpośrednio z dokumentacji postępowania. Dodatkowo żaden potencjalny dostawca nie wniósł zastrzeżeń do dokumentów”.

Przedmiotowe wyjaśnienia **włączono do akt kontroli.**

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia w powyższym zakresie. Jednakże mając na uwadze pkt 3.12 **Standardów rekomendowaną formą** byłoby, aby **Zaproszenie do składania ofert zawierało projekt umowy**. Ponadto w myśl zapisów pkt 1.1 **Standardów** rekomendowane jest po przeprowadzeniu postępowania zawierać pisemną umowę, w której precyzyjnie określa się przedmiot umowy.

Konieczne jest zatem opracowanie projektu umowy, który precyzyjnie określi cel, zakres i sposób realizacji wydatku, jego wartość, termin, a także obowiązki stron, zabezpieczając tym samym interesy Zamawiającego. Prawo finansów publicznych nakłada obowiązek racjonalnego i celowego wydatkowania środków publicznych, co oznacza konieczność szczegółowego dokumentowania każdego poniesionego wydatku.

Powyższe działanie **zapewnia efektywne gospodarowanie środkami publicznymi, w świetle art. 44 ust 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Ponadto **jak wskazano powyżej** w niniejszym dokumencie regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 zł netto, stanowiące załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r., które przywołuje Dyrektor Ośrodka w przedłożonych wyjaśnieniach **przestały obowiązywać z dniem 1 lipca 2024 r.**

Ad 2e) udzielanie zamówienia wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz złożył najkorzystniejszą ofertę – pkt 3.13 Standardów.

W odpowiedzi na **Zaproszenie do złożenia oferty cenowej** z dnia 02.10.2024 r., przesłane zostały 4 oferty. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 09.10.2024 r.

W toku badania i oceny ofert odrzucono jedną ofertę, która wpłynęła po terminie.

Pozostałe oferty Zamawiający uznał jako spełniające wymogi określone w *formularzu ofertowym*. Ocena ofert została przeprowadzona na podstawie przyjętego kryterium jakim była „Cena – 100 %”. Oferta Wykonawcy, która została uznana przez Zamawiającego

za najkorzystniejszą spełniała warunki określone w *formularzu ofertowym* oraz uzyskała najwyższą ilość punktów.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie BIP Ośrodka w dniu 10.10.2024 r.

Zamawiający z wybranym Wykonawcą zawarł w dniu 21.10.2024 r. Umowę sprzedaży nr ZWS/362/24/H sporządzoną przez Sprzedającego. Wartość umowy opiewała na kwotę 139 900 zł brutto.

W toku kontroli ustalono, iż Ośrodek udokumentował czynność wyboru Wykonawcy, tym samym **spełniony został wymóg pkt 3.13 Standardów**.

Ad 3) dokumentowanie prowadzonego postępowania pkt 3.14 Standardów

Zgodnie z rekomendacjami ujętymi w pkt 3.14 *Standardów* Procedura prowadzonego postępowania powinna obejmować:

- *wniosek o udzielenie zamówienia,*
- *czynności wyboru wykonawcy,*
- *udzielenia zamówienia – zawarcie umowy pisemnej.*

Analiza przedłożonej do kontroli dokumentacji kontrolowanego postępowania o udzielenie zamówienia wykazała **niezastosowanie rekomendacji zawartych w Standardach** w odniesieniu do:

- pkt. 3.5 (dot. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia)
- pkt. 3.10 (dot. pisemnego wniosku)
- pkt. 3.12. (dot. projektu umowy).

Szczegółowo opisane ww. punktach niniejszego dokumentu.

Mając na względzie powyższe **nie można uznać**, iż wymóg wynikający z **pkt. 3.14 Standardów** został spełniony.

(dowód: akta kontroli nr 8)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

W wyniku kontroli przeprowadzonej na próbie badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie objętego *ustawą Pzp*, „Zakup pojazdu z napędem elektrycznym” ustalono, iż Ośrodek przeprowadził postępowanie **w oparciu o nieobowiązującą procedurę wewnętrzną** „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto”, stanowiący Załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r.

Mając na względzie powyższe **stwierdzono nieprawidłowość w zakresie nieprawidłowego wykonania obowiązków wynikających z uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.** w sprawie przyjęcia do stosowania dokumentu pn. „*Standardy zawierania umów*”

cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego” poprzez:

- 1) **brak opracowania wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych, w kontekście rekomendacji zawartych w pkt 3 dokumentu pn. Standardy zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego (dalej: Standardy), wprowadzonym uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.,**

Ponadto w przypadku prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych stwierdzono niezastosowanie rekomendacji zawartych w *Standardach* w odniesieniu do:

- a) **pkt 3.5 – poprzez brak notatki służbowej z szacowania wartości zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów**, co jest niezgodne z rekomendacją pkt 3.5 Standardów,
- b) **pkt. 3.10 – poprzez brak pisemnego wniosku**, zawierającego co najmniej: uzasadnienie potrzeby wszczęcia postępowania, opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia wraz z dokumentami potwierdzającymi sposób szacowania, informację czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo- finansowym, proponowany sposób wyboru wykonawcy (wymóg pkt 3.10 Standardów),
- c) **pkt. 3.12 – poprzez brak projektu umowy w Zaproszeniu do składania ofert**, o którym mowa w pkt 3.12 Standardów,
- d) **pkt. 3.14 – poprzez brak wniosku o udzielenie zamówienia**, o którym mowa w pkt 3.10 Standardów oraz **projektu umowy**, o którym mowa w pkt. 3.12 Standardów w powiązaniu z pkt 3.1 Standardów.

C. Zalecenia:

1. Opracować oraz dostosować w pełnym zakresie regulacje wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), do wymagań wynikających z obowiązującej wersji *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*) przyjętych uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.,

W prowadzonych postępowaniach dot. udzielenia zamówienia bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, uwzględniać rekomendacje w zakresie:

- a) udokumentowania procesu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w postaci notatki służbowej oraz załączonych do niej dokumentów, zgodnie z rekomendacją w pkt 3.5 Standardów,
- b) wszczynania procedury na podstawie pisemnego wniosku zawierającego uzasadnianie potrzeby wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, celowości jego przeprowadzenia odnoszącego się do efektywności

- gospodarowania środkami publicznymi oraz analizy rzeczywistych potrzeb i korzyści, a także wskazania proponowanej procedury wyboru wykonawcy zamówienia, zgodnie z pkt 3.10 *Standardów*,
- c) przekazywać projekt umowy wraz z zaproszeniem do składania ofert, zgodnie z pkt 3.12 *Standardów*,
- d) dokumentować procedurę prowadzonego postępowania, zgodnie z pkt. 3.14 *Standardów*.

4. Prawidłowość regulowania zobowiązań wynikającego z zawartej umowy w wyniku prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 130 000 zł w oparciu o przepisy art. 44 i 54 ust. 1 pkt 3, ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz prawidłowość ustalenia wartości początkowej środka trwałego w oparciu o przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 28 ust. 2 tej ustawy.

A. Opis stanu faktycznego:

Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wynikające z umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł, opisanego w pkt II.3 niniejszego dokumentu, pod względem:

1. przestrzegania art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – dalej: *ustawa o finansach publicznych* (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. ze zm.) w zakresie dokonywania przez Ośrodek celowego i oszczędnego wydatku poniesionego w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętego zobowiązania,
2. przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonywania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji finansowych,
3. prawidłowości ustalenia wartości początkowej środka trwałego w oparciu o przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 28 ust. 2 tej ustawy.

Ustaień dokonano w oparciu o:

- Zarządzenie nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 r.),
- Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1272/31/VII/2024 z dnia 2 października 2024 r.,
- Umowę sprzedaży nr ZWS/362/24/H z dnia 21.10.2024 r.,
- Protokół przekazania samochodu z dnia 25.10.2024 r.,
- Faktura nr FV/AN/330/24/H z dnia 22.10.2024 r. na kwotę 139 900 zł,
- dowód przyjęcia środka trwałego druk OT z dnia 25.10.2024 r.,
- potwierdzenie zapłaty z dnia 29.10.2024 r. dot. opłaty za rejestracyjne samochodu elektrycznego,
- rozliczenie zaliczki z dnia 29.10.2024 r.,

- wydruki z ewidencji księgowej,
- wyciągi bankowe.

W toku kontroli ustalono:

Ad 1)

Na podstawie weryfikacji udostępnionej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji ustalono, iż **zobowiązania uregulowano terminowo w wysokościach nie przekraczających planu finansowego Ośrodka**. Tym samym **wypełniono wymóg art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych**.

Wydatki związane były z realizacją zadań Ośrodka i **zostały poniesione w sposób celowy, oszczędny i efektywny**, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Ad 2)

Zobowiązania wynikające z operacji finansowych mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Główny księgowy dokonał wstępnej kontroli wyżej wymienionych w pkt II.4A dowodów księgowych, czego dowodem jest złożony na nich podpis. Tym samym **wypełniono wymóg art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych**.

Ad 3)

Zakup samochodu elektrycznego wynikający z faktury nr FV/AN/330/24/H z dnia 22.10.2024 r. na kwotę 139 900 zł, został zaewidencjonowany na koncie 011 „Środki trwałe”.

Przychód na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT z dnia 25.10.2024 r. został ujęty w ewidencji księgowej (księdze inwentarzowej) w grupie KŚT: 7 Środki transportu pod nr — 741. Przyjęto amortyzację metodą liniową. Założono stawkę amortyzacji 20% i od m-ca listopada 2024 r. rozpoczęto naliczenie odpisów amortyzacyjnych od ww. wartości.

Opłata rejestracyjna poniesiona w dniu 29.10.2024 r. w wysokości 66,50 zł została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych na koncie 403 „Podatki i opłaty” w paragrafie 4430.

W dniu 23.05.2025 r. Dyrektor Ośrodka przedłożył pisemne wyjaśnienia, z treści których wynika, iż „w dniu 22-10-2024r. dokonaliśmy zakupu samochodu elektrycznego marki Hyundai Kona Electric CZ nr rej. SK 140XV. Zakup ten udokumentowany został fakturą nr FV/AN/330/24/H wystawioną w dniu 22-10-2024r. a wartość samochodu wyniosła 139 900 zł i została opłacona w dniu 22-10-2024r.

Samochód został przekazany protokołarnie przez sprzedającego w dniu 25-10-2024r. i w tym też dniu został przyjęty jako zdalny do użytkowania i eksploatacji w naszej jednostce. Pracownik odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi przyjął w/w samochód do ewidencji środków trwałych w dniu 25-10-2024r. ustalając jego wartość początkową w wysokości 139 900 zł.

W dniu 29-10-2024r. Dyrektor jednostki dokonał opłaty za rejestrację samochodu w kwocie 66,50 zł., o wartość której nie została powiększona wartość środka trwałego.

Takie działanie oparte było o interpretację zapisów zawartych w Art. 22g ust. 3 UPDOF oraz art. 16g ust. 3 UPDOP zgodnie z którymi: „ Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.”

Podsumowując:

W/w środek trwały przyjęliśmy do ewidencji środków trwałych w wysokości 139 900 zł w dniu 25-10-2024r. a opłatę rejestracyjną opłaciliśmy w dniu 29-10-2024r. nie uznając jej jako powiększającej wysokość środka trwałego.

Jeśli w toku czynności kontrolnych ustalona zostanie konieczność dokonania zmiany wartości w/w środka trwałego to dokonamy stosownych korekt zapisów księgowych”.

Kontrolujący **nie wniósł uwag** w kontekście prawidłowości ustalenia wartości początkowej środka trwałego, względem przepisów **art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 28 ust. 2 tej ustawy.**

Jednakże z uwagi na fakt, iż **stosowane przez Ośrodek zasady ujmowania wartości nabycia środków trwałych** (przywołane przez Dyrektora w wyjaśnieniu z dnia 23.05.2025 r.) **nie mają odzwierciedlenia w ramach przyjętych (zasad) polityki rachunkowości** wprowadzonych Zarządzeniem nr 1/07/FK/2024 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 1 lipca 2024 r. **stwierdzono uchybienie w kontekście niepoprawnego opisania przyjętych wewnętrznych zasad obowiązujących w Ośrodku.**

Uchybienie szczegółowo opisane w punkcie II.4B niniejszego dokumentu.

Nadmienić należy, iż dokonując aktualizacji polityki rachunkowości, oprócz uwzględnienia zmian w przepisach prawnych, należy uwzględnić również specyfikę działalności jednostki. Polityka rachunkowości musi być spójna, celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki.

Ponadto z analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż w dniu **1 lipca 2024 r.** Dyrektor Ośrodka **Zarządzeniem nr 1/07/FK/2024 dokonał zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.**

Zgodnie z zapisami ww. **Zarządzenia nr 1/07/FK/2024** z dnia 1 lipca 2024 r. Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie:

„z dniem 1 lipca 2024 r. przestaje obowiązywać Zarządzenie nr 17/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 29 grudnia 2016 r.”

Mając na uwadze zapisy ww. Zarządzenia oraz przepisy art. 5 ust 1 *ustawy o rachunkowości* poproszono Dyrektora Ośrodka o przedłożenie wyjaśnień w kontekście **wprowadzenia i obowiązywania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości od 1 lipca 2024 r.**

W dniu 15.09.2025 r. celem uzupełnienia wyjaśnień z dnia 23.05.2025 r. Główny księgowy oraz Wicedyrektor ds. wychowania i opieki przedłożył pisemne wyjaśnienia z treści których wynika, iż :

„(...) ujednolicenie i uaktualnienie Polityki rachunkowości oraz instrukcji i regulaminów przyjętych do stosowania w jednostce według Zarządzenia dyrektora nr 1/07/FK/2024 z dnia 1-07-2024 r. nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki.

Polityka ta nie wprowadziła zmian w zakresie prezentacji aktywów i pasywów jednostki, wyniku finansowego czy też przedstawienia zmian funduszu jednostki. Wprowadzenie nowej polityki rachunkowości miało jedynie na celu zebranie wszystkich wcześniejszych zapisów wprowadzanych aneksami do Zarządzenia nr 17/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w jednym dokumencie”.

Przedmiotowe wyjaśnienia **włączono do akt kontroli.**

Z uwagi na nieobecność Dyrektora Ośrodka ww. dniu, wyjaśnienie podpisane zostało przez Główną księgową oraz Wicedyrektora ds. wychowania i opieki.

Kontrolujący biorąc pod uwagę przepisy art. 5 ust 1, w powiązaniu z art. 8 ust 2 *ustawy o rachunkowości* wskazują, iż dopuszczalne są zmiany polityki rachunkowości, ale zawsze **ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, niezależnie od daty podjęcia decyzji o zmianie.** Taka zmiana ma na celu rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, przy czym wszelkie skutki finansowe wprowadza się na dzień bilansu otwarcia danego roku obrotowego.

Ponadto w świetle art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*

„za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację polityki rachunkowości odpowiedzialny jest Kierownik jednostki”.

Mając na względzie powyższe Dyrektor Ośrodka dokonując modyfikacji w polityce rachunkowości powinien kierować się ww. przepisami ustawy.

W związku z powyższym stwierdzono uchybienie dot. **niepoprawnego zapisu** ujętego w treści Zarządzenia nr 1/07/FK/2024 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 1 lipca 2024 r. **dotyczącego daty obowiązywania przyjętych przez Ośrodek (zasad) polityki rachunkowości w kontekście rzeczywistego okresu jej stosowania.**

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

Zespół kontrolujący **nie wniósł uwag** w kontekście prawidłowości ustalenia wartości początkowej środka trwałego, względem przepisów **art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 28 ust. 2 tej ustawy**.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

Stosowane przez Ośrodek zasady ujmowania wartości nabycia środków trwałych **nie mają odzwierciedlenia w polityce rachunkowości** przyjętej Zarządzeniem nr 1/07/FK/2024 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 1 lipca 2024 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 *Ustawy o rachunkowości*, jednostki są obowiązane stosować przyjętą politykę rachunkowości, która powinna rzetelnie i jasno przedstawiać ich sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Ponadto zgodnie z art. 4 ust 4 *Ustawy o rachunkowości* „Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1”.

W związku z powyższym **stwierdzono uchybienie w zakresie niepoprawnego opisanie przyjętych wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości** obowiązujących w Ośrodku.

Ponadto stwierdzono **niezgodność daty obowiązywania** przyjętej przez Ośrodek zasad (polityki) rachunkowości ujętej w treści Zarządzenia nr 1/07/FK/2024 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie z dnia 1 lipca 2024 r. w kontekście wyjaśnień Dyrektora Ośrodka dot. rzeczywistego okresu jej stosowania. Powyższe działanie **jest niezgodne z art. 5 ust 1, w powiązaniu z art. 8 ust 2 ustawy o rachunkowości**.

C. Zalecenia:

Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki dostosować obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości do stosowanych przez Ośrodek zasad ujmowania wartości nabycia środków trwałych.

Wprowadzając zmiany do zasad (polityki) rachunkowości uwzględniać obowiązujące przepisy art. 5 ust 1, w powiązaniu z art. 8 ust 2 *ustawy o rachunkowości*.

5. Weryfikacja spełnienia wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO).

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikację stopnia spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście dokumentacji potwierdzającej, iż *Ośrodek* w latach 2023 - 2025 prowadził analizę ryzyka dotyczącą przetwarzania danych osobowych.

Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z przepisów art. 32 ust. 2 - dotyczącego analizy ryzyka przetwarzania danych osobowych.

W okresie objętym kontrolą w *Ośrodku* obowiązywały nw. regulacje wewnętrzne dotyczące przetwarzania danych osobowych wprowadzone *Zarządzeniem* Dyrektora tj.:

- Nr 11/2015 z dnia 10.12.2015 r. w sprawie *wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Przetwarzania Danych Osobowych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie* wraz z załącznikiem nr 1.
(Powyższe Zarządzenie weszło w życie z dniem 10.12.2015 r.),
- w dniu 25.05.2018 r. Dyrektor *Ośrodka* wprowadził Aneks nr 1 zmiany do ww. Zarządzenia. W myśl zapisu ww. Zarządzenia zmiany dotyczyły:
 - 1) Polityki Bezpieczeństwa oraz zmiany w załącznikach, zgodnie z *RODO*,
 - 2) Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym,
 - 3) Polityki postępowania ze skrzynką poczty elektronicznej.
- Nr 9/2024 z dnia 02.09.2024 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Polityce Bezpieczeństwa – aktualizacja weszła w życie z dniem 02.09.2024 r.
- Nr 17/2018 z dnia 30.12.2018 r. w sprawie analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych w *Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie*
- Nr 11/2023 z dnia 31.12.2023 r. w sprawie analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych w *Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie*.
Zgodnie z zapisami § 2 zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.
Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 27.12.2018 r. traci ważność,

Przedmiotem kontroli była analiza wdrożonych przez *Ośrodek* wewnętrznych procedur dot. analizy ryzyka wraz z weryfikacją dokumentacji potwierdzającej, iż *Ośrodek* w latach 2023 - 2025 prowadził analizę ryzyka dotyczącą przetwarzania danych osobowych.

Kontrolujący na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji zwrócił się z zapytaniem do Dyrektora *Ośrodka* o wyjaśnienie zastosowanych zapisów w Zarządzeniu Nr 11/2023 z dnia 31.12.2023 r. w sprawie *analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie* **w kontekście uchylonej a obowiązującej procedury.**

Z treści przedłożonego wyjaśnienia Dyrektora *Ośrodka* wynika, iż:

„w Zarządzeniu Dyrektora Nr 11/2023 z dnia 31.12.2023 r. w sprawie *analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych*, wpisano błędny numer Zarządzenia, który traci moc:

Wpisano:

- Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 27.12.2018 r. traci ważność

A powinno być:

- Zarządzenie nr 17/2018 z dnia 30.12.2018 r. traci ważność (...)."

Przedmiotowe wyjaśnienie **włączono do akt kontroli.**

Mając na względzie powyższe przedłożone wyjaśnienie Dyrektora Ośrodka stwierdzono uchybienie w zakresie **niepoprawnego opisania Zarządzenia Nr 11/2023 z dnia 31.29.2023 r. w sprawie analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych**, w kontekście:

– nieprawidłowo wpisanej uchylonej procedury tj. Zarządzenia nr 16/2018 z dnia 27.12.2018 r. traci ważność,

– niepoprawnego opisania nagłówka **Zarządzania Nr 11/2023 z dnia 31.29.2023 r. w zakresie daty obowiązywania ww. Zarządzenia** tj. zastosowana data 31.29.2023 r. a powinno być 31.12.2023 r.

(dowód: akta kontroli nr 10)

B. Ocena częściowa opisowa:

Zespół kontrolujący **nie wniósł uwag** w kontekście spełnienia **wymogu wynikającego art. 32 ust 2 RODO.**

Ośrodek wdrożył odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa adekwatny do poziomu ryzyka. Analiza ryzyka dotycząca przetwarzania danych osobowych przeprowadzana jest raz w roku.

Stwierdzono **uchybie** w zakresie **niepoprawnego opisania Zarządzenia Nr 11/2023 z dnia 31.29.2023 r. w sprawie analizy ryzyka w operacjach przetwarzania danych osobowych**, w kontekście:

– nieprawidłowo wpisanej uchylonej procedury tj. Zarządzenia nr 16/2018 z dnia 27.12.2018 r. traci ważność,

– niepoprawnego opisania nagłówka **Zarządzania Nr 11/2023 z dnia 31.29.2023 r. w zakresie daty obowiązywania ww. Zarządzenia** tj. zastosowana data 31.29.2023 r. a powinno być 31.12.2023 r.

C. Zalecenia:

Dokonać przeglądu wewnętrznych procedur, w kontekście zgodności ich zapisów względem obowiązujących a uchylonych przez Dyrektora Ośrodka regulacji wewnętrznych. Ponadto opracowując wewnętrzne procedury dochować należyte staranności w zakresie dat obowiązywania *Zarządzeń*.

6. Wdrożenie regulacji prawnych odnośnie ochrony sygnalistów, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 928).

A. Opis stanu faktycznego:

Ustawa o ochronie sygnalistów, wdrażająca unijną dyrektywę, weszła w życie 25 września 2024 r., nakładając obowiązek na wymienioną w ustawie kategorię podmiotów do wdrożenia procedury wewnętrznej zgłaszania naruszeń prawa i ochrony sygnalistów. Proces wdrażania obejmuje stworzenie procedur zgłoszeń, a także wyznaczenie osoby lub zespołu odpowiedzialnego za ich rozpatrywanie, przy czym przepisy dotyczące zgłoszeń zewnętrznych wchodzi w życie od 25 grudnia 2024 r. i dotyczą podmiotów zatrudniających, co najmniej 50 osób.

Dyrektor Ośrodka w dniu 20.05.2025. przedłożył pisemne wyjaśnienia, z treści których wynika, iż

„w okresie od 1 stycznia 2024 r. nie zatrudniał osób na umowę o dzieło i umowy zlecenia, tylko w ramach umowy o pracę. Stan zatrudnienia w okresie od stycznia 2024 r. do nadal nie przekraczał 48 osób”.

Przedmiotowe wyjaśnienia **włączono do akt kontroli.**

Mając na względzie przedłożone oświadczenie Dyrektora Ośrodka, Kontrolujący ustalili, iż Ośrodek nie był zobligowany do wdrożenia zapisów wynikających z przepisów wynikających z ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli nr 11)

B. Ocena cząstkowa opisowa: nie dotyczy

C. Zalecenia: nie wydano

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W toku kontroli zweryfikowano realizację zalecenia pokontrolnego wydanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.11.2022 r. (nr pisma EN-NO.1711.2.8.2022, EN-NO.KW - 01096/22). w zakresie zagadnienia związanego z poleceniami wyjazdu służbowego o następującej treści: *„ przy przygotowaniu poleceń wyjazdu służbowego stosować zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t. jedn. Dz.U. z 2013r. poz. 167)”.*

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacją objęto 2 przykładowe druki polecenia wyjazdu służbowego pracowników Ośrodka w oparciu o wewnętrzne procedury obowiązujące w jednostce.

Do kontroli przedłożono:

- Zarządzenie nr 5 Dyrektora z dnia 5 stycznia 2012 r. w sprawie *Wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie*,
- Aneks nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 5 z dnia 05 stycznia 2012 r. w sprawie *wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego* – aneks dot. zmian zapisu pkt 13 i wszedł w życie z dniem 01 października 2021 r.,
- Aneks nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2016 z dnia 05.01.2012 r. w sprawie *wprowadzenia wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego*.

Zgodnie z zapisami §1 zmiany dotyczyły:

- wpisywanie do ewidencji wyjazdów, w godzinach służbowych, szkoleń on-line, wyjazdów w innej placówce tzn. wycieczki, delegacje zagraniczne – godziny nie zrealizowane w MOW,
- Załącznika nr 1 dotyczącego użycia samochodu prywatnego w podróży służbowej,
- Załącznika nr 2, dotyczącego podnoszenia kwalifikacji zawodowych on-line w miejscu zamieszkania.

Ponadto zgodnie z zapisami §2 zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Data zamieszczona na dokumencie to 28.11.2022 r.

Zespół kontrolujący **nie wniósł uwag w zakresie wydanego zalecenia pokontrolnego.**

Stwierdzono **uchybieenie** dotyczące **braku uregulowania w wewnętrznej procedurze Ośrodka kwestii postępowania w przypadku delegacji służbowej, w których środkiem transportu jest autobus lub tramwaj.**

Dyrektor Ośrodka w dniu 27.05.2025 r. wyjaśnił, iż:

„ (...) w przypadku delegacji służbowych, w których środkiem transportu jest autobus lub tramwaj, pracownik otrzymuje bilety jednorazowe od pracodawcy.

Procedura zakupu biletów;

- wniosek o zaliczkę na zakup biletów komunikacyjnych na potrzeby Ośrodka,
- rozliczenie zaliczki wraz z fakturą na zakup biletów,
- bilety przechowywane są w sekretariacie i wydawane na bieżąco wg. potrzeb dla pracowników i wychowanków – wpisywane do rejestru wydawanych biletów tramwajowo-autobusowych”.

Przedmiotowe wyjaśnienie **włączono do akt kontroli.**

Z uwagi na fakt, iż wyżej opisana stosowana przez Ośrodek procedura nie ma przełożenia na uregulowania wewnątrz jednostki **stwierdzono uchybieenie opisane w pkt. II.7B niniejszego dokumentu.**

Ponadto z udostępnionej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji wynika, iż Dyrektor Ośrodka wprowadził kolejno wyżej wymienionymi Aneksami zmiany do Zarządzenia nr 5

Dyrektora z dnia 5 stycznia 2012 r. w sprawie *Wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie*.

Kontrolujący ustalili, iż wprowadzone zmiany Aneksiem nr 2 **zgodnie z literalnym brzmieniem** dotyczyły **Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2016 z dnia 05.01.2012 r.** w sprawie *wprowadzenia wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego*, **a nie Zarządzenia Nr 5 Dyrektora z dnia 5 stycznia 2012 r.** w sprawie *Wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie obowiązującego w jednostce*.

Mając na względzie powyższe Ośrodek w dniu 24.09.2025 r. przedłożył pisemne wyjaśnienia z treści których wynika, iż:

„W Aneksie NR 2 do Zarządzenia Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka **Nr 5/2016** z dnia 05.01.2012 r. w sprawie *wprowadzenia wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego*, wpisano błędnie rok wydania zarządzenia.

Prawidłowy zapis brzmi:

*Aneksie NR 2 do Zarządzenia Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka **Nr 5/2012** z dnia 05.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego”.*

Przedmiotowe wyjaśnienie **włączono do akt kontroli**.

Mając na względzie powyższe przedłożone wyjaśnienie Zespół kontrolujący wskazuje, iż w dalszym ciągu wpisano nieprawidłowy numer Zarządzenia.

W związku z powyższym celem przejrzystości poprawnie przygotowywanych przez Dyrektora Ośrodka Zarządzeń stwierdzono **uchybie** w zakresie **niepoprawnego opisan**a nagłówka **Aneksu nr 2 do Zarządzenia Dyrektora nr 5 z dnia 05.01.2012 r.** poprzez brak wskazania prawidłowego numeru Zarządzenia.

(dowód: akta kontroli nr 12)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

Zespół kontrolujący nie wniósł uwag w zakresie wydanego zalecenia pokontrolnego.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

1. braku uregulowania w procedurze wewnętrznej wprowadzonej **Zarządzeniem nr 5 Dyrektora z dnia 5 stycznia 2012 r. w sprawie Wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie**, zmienianej kolejno aneksami **kwestii postępowania w przypadku delegacji służbowej, w których środkiem transportu jest autobus lub tramwaj**,

6.12.

2. **niepoprawne opisanie nagłówka** Aneksu nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego nr 5 w kontekście **wskazania prawidłowego numeru Zarządzenia**.

C. Zalecenia:

1. Dokonać aktualizacji wewnętrznych regulacji w sprawie wyjazdów służbowych i ich rozliczania przez pracowników Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie **o zapisy dot. delegacji służbowych, w których środkiem transportu jest autobus lub tramwaj**,
2. Opracowując wewnętrzne procedury dochować należytej staranności w zakresie ujęcia prawidłowego numeru Zarządzenia.

8. Obowiązek przekazywania danych do bazy danych Systemu Informacji Oświatowej (*dalej: SIO*)

A. Opis stanu faktycznego:

Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 20/25 z dnia 28 lutego 2025 r. wprowadzona została procedura weryfikacji i potwierdzania oraz kontroli poprawności danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie.

Zgodnie z § 2 ww. procedury, dyrektorzy szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie, zobowiązani zostali do opracowania wewnętrznych *Procedur weryfikowania poprawności i kompletności danych wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej*.

Zarządzeniem Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego nr 3/2025 z dnia 11 kwietnia 2025 r. wprowadzone zostały *wewnętrzne procedury weryfikacji i potwierdzania oraz kontroli poprawności danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej przez MOW w Radzionkowie*.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, kontroli poddano wybrane dane dziedzinowe wpisywane do Systemu Informacji Oświatowej.

Dokonano wrywkowej weryfikacji danych wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej w zakresie:

- 1) uczniów/wychowanków – zestawiając wprowadzone do SIO dane z wpisami w Księgach Wychowanków oraz skierowaniami Komisji ds. kierowania nieletnich do młodzieżowego ośrodka wychowawczego – Departament Wykonania Orzeczeń i Probacji Ministerstwo sprawiedliwości (data zawiadomienia);

Dane dziedzinowe objęte wpisem do Systemu informacji Oświatowej reguluje ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 152 z późn. zm.), zwana w dalszej części protokołu „ustawą SIO”.

Zgodnie z art. 16 pkt 5 ww. ustawy dane dziedzinowe w związku z objęciem ucznia opieką w młodzieżowym ośrodku wychowawczym, obejmują w przypadku wychowanka młodzieżowego ośrodka wychowawczego datę:

- a) otrzymania przez dyrektora ośrodka, za pośrednictwem poczty, skierowania wychowanka do ośrodka,
- b) przekazania informacji o niedoprowadzeniu wychowanka do ośrodka
 - zgodnie z przepisami wydanymi odpowiednio na podstawie art. 185 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich (Dz.U. poz. 1700 oraz z 2023r. poz. 289 i 1860) oraz art. 123 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy - Prawo oświatowe;

Próbie poddano dwa rekordy, które przedstawia tabela poniżej:

Nr księgi wychowanek	Data skierowania (zawiadomienia) Komisji (Z)	Data doprowadzenia (D)	Data skreślenia (S)	Wpis do SIO	Stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia
2442	02.09.2024 r.	07.09.2024 r.	03.12.2024 r.	Z - 02.09.2024 r. D - 07.09.2024r. S - 03.12.2024 r. wpis 03.09.2024 r. Informacja Dyrektora Ośrodka nr 51/2024 z dnia 03.12.2024 r. o skreśleniu	Brak
2466	13.12.2024 r.	28.12.2024 r.	do nadal	Z - 13.12.2025 r. D - 28.12.2025 r. wpis 13.12.2024 r.	Brak

- 2) Nauczycieli - zestawiając wprowadzone do SIO dane z danymi zawartymi w teczkach akt osobowych wybranych nauczycieli.

Próbie poddano dwa rekordy, które przedstawia tabela poniżej:

Inicjał nauczyciela	Forma zatrudnienia	Data ostatniej umowy/ mianowania	Stopień awansu zawodowego	Data oceny pracy	Wymiar zatrudnienia	Godz. ponadwym.	stanowisko	Stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia
R.B.	mianowanie	01.09.2004 r. do nadal	dypłomowany 26.08.2008 r.	02.04.2020 r. wyróżniająca	24/24	8,5	wychowawca	Brak
N.ZS	mianowanie	01.09.2021 r. do nadal	mianowany 31.08.2021 r.	12.06.2020 r. bardzo dobra	24/24	8,25	wychowawca	Brak

(dowód: akta kontroli nr 13)

B. Ocena cząstkowa opisowa:

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Ośrodka obowiązują wewnętrzne procedury weryfikacji i potwierdzania oraz kontroli poprawności danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej przez MOW w Radzionkowie.

Zbadana próba nie wykazała nieprawidłowości.

C. Zalecenia: nie wydano

III. Pozostałe informacje i pouczenia.

Sprawozdanie posiada 37 stron.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący:

Anna Sobala

Departament Edukacji



Anna Sobala
Główny specjalista

27 -10- 2025

Kontrolujący:

Małgorzata Radwin

Departament Edukacji



27 -10- 2025

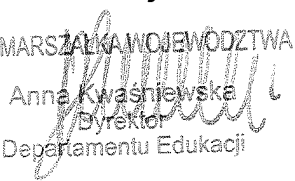
Małgorzata Radwin

1. Kierownik jednostki kontrolowanej

Osoba upoważniona przez

Marszałka Województwa Śląskiego:

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA



Anna Kwaśniewska

Dyrektor

Departamentu Edukacji

Anna Kwaśniewska

Dyrektor Departamentu Edukacji

Pouczenie

Zgodnie z § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 466/66/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 marca 2025 r. „Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do jego treści. O dochowaniu terminu decyduje data nadania pisma”. Ponadto Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, winien poinformować podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

