

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli WK-612/8/3/19

PROTOKÓŁ

kontroli doraznej gospodarki finansowej **Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach** przeprowadzonej w dniach od 6 lutego 2019 r. do 22 lutego 2019 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach znak: WK- 612/8/2/19 z dnia 5 lutego 2019 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirosława Pająk – Starszy Inspektor – koordynator kontroli, w dniach: 6-8, 11-13, 18-22 luty 2019 r., tj. 11 dni,
- Artur Diduszko – Młodszy Inspektor, w dniach: 6-8, 11-13, 18-22 luty 2019 r. tj. 11 dni.

Jednostka kontrolowana:

Ośrodek Pomocy Społecznej

ul. Katowicka 35

41-600 Świętochłowice

Telefon 48 (32) 245 51 04, 48 (32) 245 48 60

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Organizacja rachunkowości jednostki.
- III. Realizacja planu finansowego jednostki.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do 22 lutego 2019 r.



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki.

Dyrektorem Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach (zwanym w dalszej części protokołu OPS) jest p. Danuta Piątek, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 lipca 2005 r., na podstawie umowy o pracę nr AG-IV-1131/05 z dnia 1 lipca 2005 r.

W okresie objętym kontrolą Prezydent Miasta Świętochłowice udzielił Dyrektorowi OPS w Świętochłowicach upoważnień:

- pełnomocnictwa nr 452/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie kierowanej jednostki, zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego OPS, reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowanej jednostki oraz udzielania dalszych pełnomocnictw pracownikom OPS, radcom prawnym lub adwokatom;
- upoważnienia nr 480/2013 z 12 września 2013 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto przedłożono do wglądu osiem pełnomocnictw szczególnych udzielonych przez Prezydenta Miasta Świętochłowice związanych z realizacją przez OSP odrębnych projektów.

Zastępcą Dyrektora OPS w Świętochłowicach jest p. Jolanta Kunert, zatrudniona na tym stanowisku przez Dyrektora OPS od dnia 20 lipca 2006 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 20 lipca 2006 r. W okresie objętym kontrolą Dyrektor OPS w Świętochłowicach udzielił Zastępcy Dyrektora pełnomocnictwem nr 32/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. upoważnień do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie kierowanej jednostki, zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego OPS, reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowanej jednostki. W okresie wcześniejszym upoważnienia Zastępcy Dyrektora wynikały z pełnomocnictwa nr 2/07 Dyrektora OPS oraz zakresu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 20 lipca 2006 r. zgodnie z którymi do obowiązków Zastępcy należało zastępowanie dyrektora podczas jego nieobecności.

Ponadto przedłożono do wglądu cztery pełnomocnictwa udzielone przez Prezydenta Miasta Świętochłowice dotyczące konkretnych projektów realizowanych przez OPS.

Z dniem 15 stycznia 2019 r., w związku z długotrwałą, usprawiedliwioną nieobecnością Dyrektora OPS, Prezydent Miasta Świętochłowice powierzył Zastępcy Dyrektora pismem nr OR.2122.155.2019 z dnia 15 stycznia 2019 r., pełnienie obowiązków dyrektora OPS na okres nie dłuższy niż do 14 kwietnia 2019 r., które cofnięto pismem z dnia 8 lutego 2019 r. Pismem OR.2122.171.2019 z dnia 8 lutego 2019 r. Prezydent Miasta Świętochłowice z dniem 15 stycznia 2019 r. powierzył Zastępcy Dyrektora OPS w Świętochłowicach wykonywanie pracy na stanowisku Dyrektora OPS w Świętochłowicach, na czas usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora OPS w Świętochłowicach, nie dłużej do dnia 14 kwietnia 2019 r.

Funkcję Głównego Księgowego OPS w Świętochłowicach pełni od dnia 1 lutego 2007 r. p. Grażyna Wilczek, zatrudniona na tym stanowisku, ma mocy umowy o pracę z dnia 1 lutego 2007 r. Głównemu Księgowemu powierzono (w zakresie obowiązków z dnia 1 lutego 2017 r.) obowiązki i odpowiedzialność wynikającą z art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., poz. 2104 z późn.zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach utworzony został uchwałą nr X/53/90 Miejskiej Rady Narodowej w Świętochłowicach z dnia 1 marca 1990 r.

Działalność prowadzono w oparciu o Statut wprowadzony uchwałami Rady Miejskiej w Świętochłowicach:

- nr XVI/199/12 z dnia 22 lutego 2012 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr XLII/467/13 z dnia 19 grudnia 2013 r. oraz nr VI/52/15 z dnia 4 marca 2015 r. (obowiązywał do 17 lipca 2015 r.),
- nr XI/99/15 z dnia 24 czerwca 2015 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr XVII/186/16 z dnia 28 stycznia 2016 r., nr XXIII/218/16 z dnia 2 czerwca 2016 r., nr XXXVII/307/17 z dnia 31 maja 2017 r. oraz nr XLI/338/17 z dnia 27 września 2017 r. (obowiązuje od dnia 18 lipca 2015 r. do nadal).

W świetle powyższych regulacji OPS jest podstawową jednostką organizacyjną pomocy społecznej Miasta Świętochłowice i pełni także funkcję Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, powołaną w szczególności w celu prowadzenia działań zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin znajdujących się w trudnych sytuacjach, do integracji tych osób ze środowiskiem, a także w miarę możliwości do ich życiowego usamodzielnienia. Do podstawowego zakresu działania OPS należy wykonywanie zadań własnych gminy i powiatu oraz zleconych gminie i powiatowi przez administrację rządową z zakresu pomocy społecznej, wynikających z ustaw: o pomocy społecznej,

o dodatkach mieszkaniowych, o świadczeniach rodzinnych, o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych.

Ponadto do zadań OPS należy również przyznawanie ze środków PFRON dofinansowania do uczestnictwa w turnusach rehabilitacyjnych, kosztów tworzenia i działalności warsztatów terapii zajęciowej, prowadzenie postępowań w sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym jak również wydawanie skierowań do Młodzieżowych Ośrodków Wychowawczych oraz Młodzieżowych Ośrodków Socjoterapii.

Organizację i zasady funkcjonowania OPS w Świętochłowicach określono w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 355/2011 z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach ze zmianami wprowadzonymi aneksami zawartymi w następujących zarządzeniach Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach: nr 12/2012 z dnia 20 kwietnia 2012 r., nr 43/12 z dnia 31 grudnia 2012 r., nr 05/2015 z dnia 5 marca 2015 r., nr 11/2016 z dnia 11 lipca 2016 r., nr 29/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r., nr 24/2017 z dnia 18 października 2017 r., nr 09/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r., nr 23/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r.

W okresie objętym kontrolą w ramach struktury organizacyjnej OPS w Świętochłowicach funkcjonował Dzienny Dom „Senior-Wigor” Filia w Świętochłowicach. Wykaz akt kontroli AK/612/8/19/I. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

II. Organizacja rachunkowości jednostki

Sprawdzeniem objęto kompletność elektronicznych urządzeń księgowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach za lata 2015-2018 pod względem formalnym.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Wymagane ustawą o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu Finanse DDJ (oznaczenie wersji programu) Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Przedłożone kontrolującym wydruki zestawienia obrotu i sald na koniec roku za lata 2015-2018: oznaczone są trwale nazwą jednostki, oznaczono je również nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wydruki wyraźnie oznaczono co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, wydruki składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętochłowicach wprowadzono przepisy dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.). Przedłożono kontrolującym:

a.) Zarządzenie Nr 38/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, którą stanowiły następujące załączniki obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.:

Załącznik nr 1 – określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

Załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów,

Załącznik nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych,

Załącznik nr 4 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych,

Załącznik nr 5 – Instrukcja kasowa,

Załącznik nr 6 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

Załącznik nr 7 – Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

Załącznik nr 8 – Procedury gospodarowania mieniem

b.) Zarządzenie Nr 23/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości wraz ze zmianami

w Zarządzeniach: Nr 26/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r., Nr 07/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r.

Do Zarządzenia Nr 23/2012 obowiązywał jeszcze załącznik nr 9 – Instrukcja postępowania z bielizną pościelową, obrusami i ręcznikami w Ośrodku Pomocy Społecznej i Ośrodkach Wsparcia (DDP i ŚDS).

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Dyrektora OPS Nr 38/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. w zakładowym planie kont w wykazie kont syntetycznych dla OPS Świętochłowice i Rodzinnego Domu Dziecka, wskazano w zespole 7 - Przychody, dochody i koszty konta 770 – Zyski i nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne, ale nie wskazano ich w zasadach funkcjonowania kont. W zasadach funkcjonowania kont wskazano konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów, ale nie wskazano go w wykazie kont syntetycznych.

Do zakresu działania Głównego Księgowego należy opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości. Nie zwrócono się o wyjaśnienia do Głównego Księgowego w zakresie uchybień ww. w zakładowym planie kont.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dotyczącą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że według stanu na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. występowały w jednostce OPS zobowiązania wymagalne. Na dzień 31 grudnia 2015 r. i 31 grudnia 2016 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zobowiązania wymagalne występowały w łącznej kwocie 390.914,81 zł, z czego:

Dz. 852, rozdz. 85202 – Domy Pomocy Społecznej, § 4330-Zakup usług przez jst od innych jst, w szczególności opłaty za pobyt w DPS – zobowiązania wymagalne – 152.582,94 zł.

Dz. 852, rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe, § 3110 – świadczenia społeczne w kwocie 32.536,11 zł.

Dz. 855, rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze, § 2320- dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia (umowy) między jst – 30.049,20 zł

Dz. 855, rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych, § 2320 - dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia (umowy) między jst – 175.746,56 zł

Na dzień 31 grudnia 2018 r. zobowiązania wymagalne występowały w łącznej kwocie 350.029,02 zł, z czego:

Dz. 852, rozdz. 85202 – Domy Pomocy Społecznej, § 4330-Zakup usług przez jst od innych jst, w szczególności opłaty za pobyt w DPS – zobowiązania wymagalne – 72.435,68 zł.

Dz. 852, rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe, § 3110 – świadczenia społeczne w kwocie 125.921,87 zł.

Dz. 855, rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych, § 2320 - dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia (umowy) między jst – 151.671,47 zł.

Powyżej wymienione kwoty zobowiązań wymagalnych zostały uregulowane w pierwszych dniach miesiąca stycznia 2018 r. za 2017 r. oraz w miesiącu styczniu 2019 r. za 2018 r.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Zobowiązania zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-Z.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie do Głównej Księgowej OPS z jakiej przyczyny na koniec 2017 i 2018 roku powstały w trakcie realizacji planu wydatków zobowiązania wymagalne oraz czy zobowiązania te wynikały z ponadplanowych realizacji zadań, czy z nieprzekazania środków przez Miasto Świętochłowice. W odpowiedzi czytamy: (...) „W roku 2017 zobowiązania wymagalne powstały w wyniku niedoborów w planie finansowym OPS, który z kolei spowodowany był:

- *umieszczeniami dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na mocy postanowień sądu, oraz wzrostu kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w latach poprzednich w placówkach;*
- *umieszczeniami dzieci w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów na mocy postanowień sądu;*
- *umieszczeniami osób na mocy postanowień sądu w domach pomocy społecznej, a także wzrostem kosztów utrzymania osób umieszczonych w latach poprzednich;*
- *koniecznością wydania decyzji na podstawie ustawy o dodatkach mieszkaniowych przy jednoczesnym braku środków w planie finansowym.*

Nadmienić należy, że powyższe niedobory występujące w planie finansowym OPS monitorowano i na bieżąco zgłaszano do Prezydenta i Skarbnika Miasta.

Na etapie planowania budżetu na 2017 rok zgłaszane przez OPS potrzeby zabezpieczały realizację zadań, niestety ostateczne kwoty, jakie zostały ujęte w planie finansowym OPS na

2017 rok znacznie odbiegaly od faktycznych potrzeb, co w znacznym stopniu przyczynilo się do wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

W roku 2018 zobowiązania wymagalne powstaly w wyniku nieprzekazania srodków przez Gminę na realizację zadań będących w planie finansowym OPS."

Ustalono, że w latach 2015 - 2018 byly podpisywane umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie dotyczące odroczenia terminów płatności składek ubezpieczeń społecznych (51) ze strony pracodawcy, składek na Fundusz Pracy (53).

W 2015 r. odroczenia terminów płatności składek dotyczyły miesiące: sierpnia, września, października, listopada, które uregulowano z zachowaniem umownych terminów w 2016 r.

W 2016 r. odroczenia terminów płatności składek dotyczyły miesiące: sierpnia, września, października, listopada, które uregulowano z zachowaniem umownych terminów w 2017 r.

W 2017 r. odroczenia terminów płatności składek dotyczyły miesiące: sierpnia, września, października, listopada, które uregulowano z zachowaniem umownych terminów w 2018 r.

W 2018 r. odroczenia terminów płatności składek dotyczyły miesiące: sierpnia, września, października, listopada, które mają być uregulowane z zachowaniem umownych terminów w miesiącach: marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2019 r.

W nawiązaniu do odroczenia terminów płatności składek, zaniechano wykazania zobowiązań wymagalnych w księgach rachunkowych jednostki OPS na dzień 30 września 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, a następnie w sprawozdaniach: Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. i Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 września 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. Powyższe dotyczyło umów o odroczenie płatności składek za: sierpień 2018 r. w dniu 6 listopada 2018 r., wrzesień 2018 r. w dniu 6 listopada 2018 r., październik 2018 r. w dniu 27 listopada 2018 r., listopad 2018 r. w dniu 15 stycznia 2019 r.

Nie ujęto w ewidencji księgowej jako zobowiązań wymagalnych kwot:

na dzień 30 września 2018 r. kwoty: ubezpieczeń społecznych – 30.765,83 zł i Funduszu Pracy – 4.975,78 zł,

na dzień 31 grudnia 2018 r. kwoty: ubezpieczeń społecznych – 44.325,73 zł i Funduszu Pracy – 6.956,29 zł,

Stosownie do § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109

z późn. zm. – obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazuje się m.in. zobowiązania wymagalne rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

W wyjaśnieniu złożonym przez Główną księgową OPS czytamy: (...) „Niezapłacone składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy nie były wykazane w sprawozdaniu RB 28s i RB –Z na koniec września 2018 roku ponieważ, zgodnie z uzyskaną informacją jak corocznie na wniosek Gminy ZUS odrazał terminy płatności składek.

Ośrodek Pomocy Społecznej składał wniosek do Urzędu Miasta, który był podstawą zbiorczego wniosku Gminy o odroczenie płatności składek. Pracownik Urzędu osobiście, bez zbędnej zwłoki dostarczał wnioski do ZUS-u, jednakże procedury po stronie ZUS powodowały, że umowy miały późną datę podpisania ze strony ZUS.

System pozwala na wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych, jednakże zobowiązania z tytułu płatności składek, nie były przypisane do terminu 05.09.2018 r.”

Kontrolujący nie odnoszą się w protokole do odroczeń płatności składek za lata 2015 – 2017, w związku z ich uregulowaniem na dzień kontroli.

W czasie analizy zapisów w ewidencji księgowej związanych z powstałymi zobowiązaniami wymagalnymi w rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze na koniec 2017 r. i 2018 r. zauważono, że:

- realizowane wydatki środków związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z innymi jednostkami w okresie styczeń – październik 2017 r. nie były ujmowane przez konta rozrachunkowe zespołu 2, dopiero w miesiącu listopadzie i grudniu 2017 r. zastosowano zasadę ujmowania przypisu listy wypłaty środków na kontach Wn/411-... i Ma/201-... a następnie przelew środków z przypisanej listy na kontach Wn/201- ... i Ma/130;

- realizowane wydatki środków związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z innymi jednostkami od miesiąca lipca 2018 r. zastosowano zasadę ujmowania przypisu listy wypłaty środków na kontach Wn/411-... i Ma/240-... a następnie przelew środków z przypisanej listy na kontach Wn/240-... i Ma/130. W miesiącach styczeń – czerwiec stosowano zasadę ujmowania na kontach tak a jak w 2017 r.
- natomiast w miesiącach listopad - grudzień 2018 r. zastosowano zasadę ujmowania przypisu listy wypłaty środków na kontach Wn/411-... i Ma/240-... lub Wn/411-... i Ma/201-..., a przelew środków z przypisanej listy Wn/240 -... i Ma/130 lub Wn/201-... i Ma/130.

Zwrócono się o wyjaśnienie do Głównej Księgowej OPS przyczyny stosowania zasady ujmowania wydatkowanych środków w ewidencji księgowej w ramach ww. realizowanych zadań w niektórych okresach przez konto rozrachunkowe 240 a w innych okresach przez konto rozrachunkowe 201. W odpowiedzi czytamy: (...) „Realizowane wydatki w ciągu roku za styczeń – październik 2017 roku nie były ujmowane przez konta rozrachunkowe zespołu 2, ponieważ płatność następowała zgodnie z terminem płatności i nie stosowano zapisu na kontach zespołu 2. W miesiącu listopadzie i grudniu miały miejsce znaczne problemy finansowe, w celu zachowania zasady memoriału, koszty danego okresu na podstawie list przelewów przypisywano do okresu, którego dotyczyły tym samym stosowano zapisy na kontach 201.

W roku 2018 realizowane wydatki za styczeń – czerwiec również ujmowano w ewidencji z pominięciem kont zespołu 2. Po przeprowadzonej kontroli, która miała miejsce od 18 maja do 29 czerwca 2018 roku wprowadzono obowiązkowo ewidencję list zasiłków i porozumień przez konta 240 z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Listy porozumień, które nie zostały zapłacone w 2018 roku w celu odpowiedniego przypisania do kont kontrahentów zaksięgowano na kontach 201.” (...).

- na dokumentach źródłowych z rozdz. 85510 z miesiąca listopada i grudnia 2017 r. dekretacja nie zawsze odpowiadała ujęciu w ewidencji księgowej np.: w 2017 r. listy PDR-3121-136, 132, 134, 131, 137, 138, 139 miały na dokumencie źródłowym dekretację Wn/411 i Ma 130 a w księgach ujęto Wn/411 i Ma/ 201-.... oraz w 2018 r. listy PDR-3121-133, 131, 126, 134, 136, 135, 138, 137, 141, 143, 145, 146, 148 miały na dokumencie źródłowym dekretację Wn/411 i Ma 130 a w księgach ujęto Wn /411 i Ma/ 201-....

Zwrócono się do Głównej Księgowej OPS o wyjaśnienie, który z pracowników odpowiada za wskazanie dekretacji na dowodach źródłowych w ewidencji księgowej a który z pracowników

wprowadza te dowody źródłowe do ewidencji źródłowej poprzez ujęcie na innych kontach i dlaczego? W odpowiedzi czytamy: (...) „*Dekretacja na dokumentach źródłowych z rozdz. 85510 z miesiąca listopada i grudnia 2017 r. i 2018 r. była inna niż w ewidencji księgowej, ponieważ dekret na listach pozostał omyłkowo nie zmieniony tzn. był 240/Ma, natomiast zaksięgowany poprawnie tj. z użyciem konta kontrahentów – 201.*

Powyższy błąd został poprawiony w dekretacji na dokumencie w trakcie kontroli.” (...).

W ewidencji księgowej ujmowano zwroty dotacji udzielonych na podstawie porozumień

zapisem czerwonym (minus) Wn/411-... i (minus) Ma/130, co wprowadzono dokumentem PK wystawionym na podstawie wyciągu bankowego.

W obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych tj. załączniku nr 3 do Zarządzenia Dyrektora OPS Nr 38/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., w opisie konta 130 zawarto: *zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów (np. PK).*

Wynikiem powyższego jest: dekretacja wyciągu bankowego ze zwrotem dotacji Wn/130 i Ma/224 oraz dekretacja dokumentu PK zapis dla zachowania czystości obrotów minus Wn/130 i minus Ma/130

Przy opisie konta 409, 410, 411 zawarto: *Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.*

W wewnętrznych regulacjach nie zawarto uregulowań dotyczących czystości zapisów na koncie 409, 410, 411.

Zwrócono się do Głównej Księgowej o wyjaśnienie przyczyny ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów dotacji niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami oraz o wyjaśnienie dlaczego w przypadku realizowania wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki OPS w którym zawarto paragrafy dotacyjne, przy ewidencjonowaniu tych wydatków w księgach rachunkowych OPS nie stosowano do rozliczeń udzielonych dotacji konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, pomimo wprowadzenia takiego konta do wewnętrznych uregulowań (zakładowy plan kont). W odpowiedzi czytamy: (...) *„W przypadku realizacji zadań w paragrafach dotacyjnych: 2320 – realizacja porozumień między powiatami w sprawie umieszczeń dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów, a także 2580*

tj. dotacja dla Warsztatów Terapii Zajęciowej na jednego uczestnika warsztatów, nie stosowano do rozliczeń konta 224. Ewidencja prowadzona była na koncie 411 / 130.

Ewidencja na koncie 224 prowadzona była do rozliczeń dotacji udzielonych przez organ zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn.zm.), tj. realizacji zadań publicznych m.in. z zakresu ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz.1508 z późn.zm) zwanej dalej „ustawą”, zleczonych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 cytowanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 i 11 ustawy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym należy udzielanie schronienia, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym (pkt 3), organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (pkt 11). Natomiast, zgodnie z normą z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy, do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W związku z tym, że zadania te należą do zadań własnych o charakterze obowiązkowym i do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę, gmina musi realizować te zadania.

Art. 25 ust. 1 ustawy, umożliwia organom administracji rządowej i samorządowej zlecenie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej, udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zleconego zadania organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, prowadzącym działalność w zakresie pomocy społecznej. Zgodnie z 25 ust. 4 ustawy oraz art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie realizacji zadania odbywa się po uprzednim przeprowadzeniu konkursu ofert.

Jak wynika z wytycznych MRPiPS z kwietnia 2017 r., w ocenie Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej MRPiPS, najlepszą i niebudzącą wątpliwości formą wywiązania się gminy z ustawowego obowiązku udzielania przedmiotowej pomocy, w przypadku gdy gmina sama nie realizuje tych zadań, jest zlecenie tych zadań podmiotowi uprawnionemu w drodze konkursu ofert.

Mając powyższe na uwadze w celu realizacji przedmiotowych zadań Gmina Świętochłowice ogłosiła konkursy na ich realizację. Do konkursu przystąpiły organizacje spełniające wymogi określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz warunki realizacji zadania określone konkursem.

W związku z tym Gmina podpisała umowy na realizację tych zadań, której wykonanie zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice powierzone zostało Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach."

Wykaz akt kontroli nr WK-612/8/19/II. stanowi **załącznik** nr 1 do protokołu kontroli.



III. Realizacja planu finansowego jednostki

1. Plan finansowy jednostki

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1542 z późn.zm.) oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.), określono zasady tworzenia projektów i samych planów finansów jednostek, zasady dokonywania zmian planów finansowych, a także terminy ich sporządzania.

Ustalono także, iż w Mieście Świętochłowice obowiązywała Uchwała Nr IV/19/14 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie procedury opracowywania i uchwalania budżetu Miasta Świętochłowice. Wynikiem obowiązującej procedury było:

- wysłanie do jednostek organizacyjnych gminy i powiatu Świętochłowice przez Prezydenta Miasta pism, aby propozycje planów finansowych na 2017 r. przedłożyć w terminie do 1 sierpnia 2016 r., bez ujmowania w planach finansowych dotacji celowych przekazanych od dysponentów wyższego stopnia, które zostaną ujęte w planie po otrzymaniu informacji o wysokości tych dotacji na 2017 r.
- przedłożenie w odpowiedzi przez OPS w Świętochłowicach za pismem z dnia 27 lipca 2016 r. propozycji planu finansowego na 2017 r. sporządzonego w oparciu o wytyczne, informując iż powyższy plan nie zabezpiecza w pełni nałożonych zadań statutowych. Plan finansowy wydatków dotyczył rozdziałów: 85201, 85154, 85202, 85203, 85204, 85206, 85212, 85214, 85215, 85216, 85219, 85220, 85228, 85295, 85311, 85324, 85415 na ogólną kwotę 19.125.380,00 zł.
- przedłożenie z pismem z dnia 27 września 2016 r. korekty planu finansowego na 2017 r. w rozdz. 85202, 85215.
- przedłożenie projektu z dnia 25 października 2016 r. dotyczącego planu finansowego na 2017 r. w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
- uchwalenie budżetu Miasta Świętochłowice na 2017 r. Uchwałą Nr XXX/258/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. Rady Miejskiej w Świętochłowicach, a następnie przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na rok 2017. za Zarządzeniem Nr 11/2017 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 18 stycznia 2017 r. w celu sporządzenia planów finansowych w tym dla OPS: ogółem dochody budżetowe – w kwocie 1.141.535,00 zł oraz ostateczna kwota wydatków – 60.384.470,00 zł.

Na podstawie ww. zarządzenia ustalono plan finansowy dochodów i wydatków na 2017 r. w dniu 23 stycznia 2017 r. podpisany przez p. Danutę Piątek – Dyrektora OPS oraz Główną Księgową OPS.

Dyrektor OPS nie miał upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych OPS, dlatego o wszystkie zmiany planów wnioskowano do Prezydenta Miasta.

- wysłanie do jednostek organizacyjnych gminy i powiatu Świętochłowice przez Prezydenta Miasta pisma z dnia 28 sierpnia 2017 r., aby propozycje planów finansowych na 2018 r. przedłożyć w terminie do 11 września 2017 r.

- przedłożono w UM w dniu 11 września 2017 r. propozycję planu finansowego na 2018 r. sporządzony w oparciu o wytyczne, informując iż powyższy plan nie zabezpiecza w pełni nałożonych zadań statutowych. Plan finansowy wydatków dotyczył rozdziałów: 85202, 85154, 85202, 85203, 85204, 85208, 85510, 85214, 85215, 85216, 85219, 85220, 85228, 85230, 85295, 85311, 85324, 85415, 85295 na ogólna kwotę 20.193.385,00 zł.

- po uchwaleniu budżetu Miasta Świętochłowice na 2018 r. Zarządzeniem Nr 5/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 8 stycznia 2018 r. przekazano podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na rok 2018, w tym dla OPS ostateczna kwota dochodów – 1.122.332,00 zł, a ostateczna kwota wydatków – 66.761.346,00 zł. Na podstawie powyższego w dniu 16 stycznia 2018 r. – plan finansowy dochodów i wydatków podpisali – p. Danuta Piątek – Dyrektor OPS i Główny Księgowy OPS.

Dyrektor OPS nie miał upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych OPS, dlatego o wszystkie zmiany planów wnioskowano do Prezydenta Miasta.

- wysłanie do jednostek organizacyjnych gminy i powiatu Świętochłowice przez Prezydenta Miasta pisma z dnia 3 września 2018 r. dotyczące sporządzenia projektu planów finansowych w terminie do 14 września 2018 r.

- przedłożono w UM w dniu 14 września 2018 r. propozycję planu finansowego na 2019 r. sporządzoną w oparciu o wytyczne, informując iż powyższy plan nie zabezpiecza w pełni nałożonych zadań statutowych. Plan finansowy wydatków dotyczył rozdziałów: 85202, 85154, 85202, 85203, 85204, 85208, 85510, 85214, 85215, 85216, 85219, 85220, 85228, 85230, 85295, 85311, 85324, 85415, 85295 na ogólna kwotę 20.193.385,00 zł.

- po podjęciu uchwały budżetowej na 2019 r. Zarządzeniem Nr 15/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 18 stycznia 2019 r. przekazano podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na rok 2019 w tym dla OPS: ostateczna kwota dochodów budżetowych na 2019 r. to 1.215.227,00 zł oraz kwota wydatków

budżetowych 65.978.792,00 zł. Plan finansowy z dnia 23 stycznia 2019 r. podpisał p. Jolantę Kunert – p.o. Dyrektor OPS i Główna Księgowa OPS.

Dyrektor OPS nie otrzymał upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych OPS, dlatego o wszystkie zmiany planów będą wnioskowane do Prezydenta Miasta.

W pismach Prezydenta Miasta Świętochłowice dotyczących sporządzania projektu uchwały budżetowej kierowanych do jednostek organizacyjnych, proszono o weryfikację zadań dotychczas ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz określenia potrzeb w tym zakresie w latach następnych, ze szczególnym uwzględnieniem przedsięwzięć. W nawiązaniu do tego zwrócono się do Głównej Księgowej OPS o złożenie informacji czy w latach 2015 -2019 były zgłaszane zadania lub przedsięwzięcia realizowane przez tutejszy OPS do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej, lub jakie ujęto i realizowano przez tutejszy OPS.

W odpowiedzi czytamy: (...) „Ośrodek Pomocy Społecznej w latach 2015 – 2019 zgłaszał następujące przedsięwzięcia do realizacji: **ROK 2015**

1. **Nazwa zadania: Projekt „PARASOL” – Program niwelujący skutki marginalizacji społecznej wśród mieszkańców Świętochłowic.**
2. **Nazwa zadania: Projekt „KOMPAS” – Kompleksowy program przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu w Świętochłowicach.**

ROK 2016

1. **Nazwa zadania: Na początku roku nazwa: Program Aktywności Lokalnej dla dzielnicy Lipiny następnie zmiana nazwy programu na „ Działanie i wsparcie w życiu i na starcie”**
2. **Nazwa zadania: Projekt „PARASOL” – Program niwelujący skutki marginalizacji społecznej wśród mieszkańców Świętochłowic.**
3. **Nazwa zadania: Zintegrowane inwestycje terytorialne**

Okres realizacji projektu: 2016-2020

Wprowadzono do realizacji zadania na początku roku 22 500,00 zł

Łączna kwota projektu - 22 500,00 zł

Wykonanie - 0

Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 467/2016 z dnia 26.09.2016 r. plan wydatków na 2016 rok został zmniejszony o kwotę 22 500,00 zł.

Zadanie zostało włączone w Program Aktywności Lokalnej dla dzielnicy Lipiny.

ROK 2017

1. **Nazwa zadania: Projekt pt. „ Działanie i wsparcie w życiu i na starcie” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach osi**

priorytetowej: IX. Włączenie społeczne dla działania: 9.2. Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne dla poddziałania: 9.2.5. Rozwój usług społecznych – konkurs.

2. Nazwa zadania: Projekt „PARASOL” – Program niwelujący skutki marginalizacji społecznej wśród mieszkańców Świętochłowic Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach osi priorytetowej: IX. Włączenie społeczne dla działania: 9.1. Aktywna integracja dla poddziałania: 9.1.6. Programy aktywnej integracji i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym – tryb pozakonkursowy.

ROK 2018

1. **Nazwa zadania : Projekt „Coby Starzikom żyło się lepiej”** w ramach Poddziałania 9.2.5 Rozwój usług społecznych – projekt konkursowy Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Europejski Fundusz Społeczny).
2. **Nazwa zadania: Projekt pt. „ Działanie i wsparcie w życiu i na starcie”** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach osi priorytetowej: IX. Włączenie społeczne dla działania: 9.2. Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne dla poddziałania: 9.2.5. Rozwój usług społecznych – konkurs.
3. **Nazwa zadania „Prowadzenie placówek opiekuńczo – wychowawczych typu socjalizacyjnego dla 98 dzieci z terenu Świętochłowic”**

ROK 2019

1. **Nazwa zadania : Projekt „Coby Starzikom żyło się lepiej”** w ramach Poddziałania 9.2.5 Rozwój usług społecznych – projekt konkursowy Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Europejski Fundusz Społeczny).
2. **Nazwa zadania: Projekt pt. „ Działanie i wsparcie w życiu i na starcie”** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach osi priorytetowej: IX. Włączenie społeczne dla działania: 9.2. Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne dla poddziałania: 9.2.5. Rozwój usług społecznych – konkurs.
3. **Nazwa zadania „Prowadzenie placówek opiekuńczo – wychowawczych typu socjalizacyjnego dla 98 dzieci z terenu Świętochłowic”.**

W zakresie przygotowywania, zatwierdzania, dokonywania zmian w planach finansowych OPS – nie wniesiono uwag.

2. Wydatki z planu finansowego z tytułu dotacji, w tym do Warsztatów Terapii Zajęciowej

Na podstawie art. 10b ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 1123, poz. 776 z późn.zm.)

zostało wydane rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. z 2004 r., Nr 63, poz. 587). Warsztaty Terapii Zajęciowej (dalej zwane WTZ) są dofinansowane w 90% ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej zwany PFRON) oraz w 10% ze środków samorządowych. Możliwe jest też pozyskiwanie środków z innych źródeł (np. dotacje samorządowe, darowizny z organizacji pozarządowych i osób prywatnych oraz darowizny sponsorów). Działalność warsztatu jest działalnością o charakterze niezarobkowym. Ewentualny dochód ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników warsztatu w ramach realizowanego przez nich programu rehabilitacji i terapii przeznaczają się w porozumieniu z uczestnikami na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników. Na terenie gminy na prawach powiatu Miasto Świętochłowice działają WTZ prowadzone przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Zarząd Miejski w Świętochłowicach, których koszty działalności związane z uczestnictwem osób niepełnosprawnych w WTZ na terenie Miasta Świętochłowice lub okolicznych miast są dofinansowane w 90% ze środków PFRON (umowa nr 1/WTZ/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. wraz z aneksami nr 1, 2, 3, umowa nr 1/WTZ/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. wraz z aneksami nr 1) a w 10% są dofinansowane ze środków własnych powiatów (umowa 2/WTZ/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. wraz z aneksem nr 1, 2, umowa 2/WTZ/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. wraz z aneksami 1).

Ponadto są zawierane porozumienia pomiędzy Miastem Chorzów, Miastem Bytom a Miastem Świętochłowice na ponoszenie kosztów związanych z uczestnictwem osób niepełnosprawnych z terenu Miasta Świętochłowice w WTZ funkcjonujących na terenie Miasta Chorzowa czy Miasta Bytom, wtedy dofinansowanie kosztów działania WTZ ze środków własnych powiatu są przekazywane do tych Miast (wydatek w planie finansowym OPS w Świętochłowicach).

Natomiast w przypadku porozumień na ponoszenie kosztów związanych z uczestnictwem osób niepełnosprawnych z terenu Miasta Chorzowa czy Bytomia w WTZ funkcjonujących na terenie Miasta Świętochłowice, wtedy dofinansowanie kosztów działalności WTZ ze środków własnych powiatu jest przekazywane przez te Miasta do OPS w Świętochłowicach (dochody w planie finansowym OPS w Świętochłowicach).

Według planów finansowych dochodów i wydatków OPS oraz jednostkowych sprawozdań z wykonywania planu wydatków budżetowych RB-28S i jednostkowych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych RB-27S zrealizowano w Dz. 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85311 – Rehabilitacja zawodowa

i społeczna osób niepełnosprawnych, § 2580 – dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (wydatki) lub § 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst. (dochody):

2017 r.

Według Rb- 28S – plan wydatków - 95.980,00 zł a wykonanie wydatków – 95.979,91 zł

Według Rb-27S – plan dochodów – 26.660,00 zł a wykonanie dochodów - 26.659,95 zł

2018 r.

Według Rb-28S – plan wydatków – 102.376,00 zł a wykonanie wydatków – 102.375,34 zł

Według Rb-27S – plan dochodów – 26.660,00 zł a wykonanie dochodów – 27.660,00 zł

Zgodnie z art. 249 ust. 4 pkt 2) i 3) ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się także: dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i pozostałe dotacje.

Jak z powyższego wynika dotacja dla WTZ Świętochłowice stanowiąca dofinansowanie WTZ ze środków własnych powiatu, winna być ujęta w planie finansowym Urzędu Miasta Świętochłowice.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do Głównej Księgowej OPS, przyczyny ujmowania w planach finansowych OPS w Świętochłowicach a następnie w wydatkach budżetowych, środków stanowiących dotację podmiotową dla WTZ jako dofinansowanie działalności w części zadań własnych powiatu oraz o ustosunkować się także do planu dochodów. W odpowiedzi czytamy: (...) „Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje zadania z zakresu rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych od 2004 roku.

Od 2007 roku zgodnie z art. 10b ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 779 z późn.zm.) współfinansowanie działalności warsztatów terapii zajęciowej odbywało się solidarnie ze środków PFRON -u oraz samorządu powiatowego. Maksymalne dofinansowanie ze środków Funduszu kosztów działalności warsztatów terapii zajęciowej, wynosiło:

w 2005 r. i 2006 r. – 100% tych kosztów,

w 2007 r. — 95% tych kosztów,

w 2008 r. i w latach następnych — 90% tych kosztów.

W związku ze zmianą ustawy o rehabilitacji, która od 1 stycznia 2007 roku zmieniła zasady dofinansowania działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej OPS wystąpił do ówczesnego Prezydenta i Skarbnika Miasta z wnioskiem o zabezpieczenie środków finansowych na

pokrycie kosztów rehabilitacji uczestników Warsztatów Terapii Zajęciowej (pismo w załączeniu).

Uznane zostało, że Ośrodek Pomocy Społecznej jest realizującym zadania wynikające z rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych i w 2007 roku zabezpieczono te środki w planie finansowym OPS-u. Następne lata budżetowe były kontynuacją powyższej decyzji.

Jednocześnie dochody pochodzące z realizacji umów pomiędzy jednostkami samorządu dotyczące współfinansowania swoich mieszkańców były ujmowane w planie dochodów Ośrodka Pomocy Społecznej (zgodnie z zawartymi umowami pomiędzy powiatami), a następnie odprowadzane na konto Budżetu Miasta Świętochłowice.”

Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, określono zakres i tryb przeprowadzania kontroli przez powiatowe centra pomocy rodzinie. Na terenie Gminy na prawach powiatu Świętochłowice, niema powołanej jednostki powiatowe centra pomocy rodzinie, zadania tej jednostki zostały przypisane Ośrodkowi Pomocy Społecznej.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się do Kierownika Samodzielnej Sekcji ds. Niepełnosprawności o wyjaśnienie, czy w okresie 1 stycznia 2015 r. – 12 luty 2019 r. były przeprowadzane kontrole działalności warsztatów terapii zajęciowej, które ww. okresie otrzymywały poprzez OPS Świętochłowice środki finansowe na swoją działalność.

W odpowiedzi otrzymano wykaz kontroli wraz z jej zakresem, zaleceniami pokontrolnymi, przeprowadzonych w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 12 lutego 2019 r. przez pracowników OPS w WTZ funkcjonujących na terenie Miasta Świętochłowice, który pozostawiono w aktach kontroli. Wynikało z niego iż kontrole są przeprowadzane w każdym roku i dotyczą realizacji zaleceń pokontrolnych, działalności finansowej, funkcjonowania WTZ zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami, prawidłowości prowadzenia wymaganej dokumentacji przez WTZ.

W ramach kontroli działalności WTZ, co kwartał składana jest Informacja z wydatkowania środków PFRON za dany kwartał, a także w terminie do 1 marca roczne sprawozdanie z działalności rehabilitacyjnej oraz informacja dotycząca wykorzystania środków finansowych przez WTZ. Po przeprowadzeniu wstępnej kontroli sprawozdania, jest ono zatwierdzane przez Prezydenta Miasta.

W czasie kontroli oraz w rocznym sprawozdaniu sprawdzeniem obejmuje się także dofinansowanie kosztów działania WTZ ze środków własnych powiatu.

o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej). OPS prowadzi gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa.

Wydatki budżetu powiatu (miasta na prawach powiatu) z tytułu m.in. pieczy zastępczej po uchwaleniu budżetu przenoszone były do rocznych planów finansowych jednostek budżetowych Miasta Świętochłowice.

Niestety corocznie, na podstawie otrzymanego Zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na dany rok budżetowy, paragrafy dotacyjne ujmowane były w planie finansowym Ośrodka Pomocy Społecznej, pomimo informowania Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Skarbnika Miasta (pismo w załączeniu).

Sprawozdania RB 28-s za 2018 rok obejmowało m.in. następujące wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Zadanie
852	85214	2820	realizacja w 2018 roku zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej, polegających na udzieleniu schronienia oraz pomocy w wychodzeniu z bezdomności bezdomnym z terenu Miasta Świętochłowice, organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie .
852	85228	2820	Realizacja w 2018 r. zadań z zakresu pomocy społecznej przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, polegających na świadczeniu usług opiekuńczych, specjalistycznych usług opiekuńczych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób zaburzeniami psychicznymi.
852	85295	2827,2829	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach jest realizatorem projektu pt. „Coby Starzikom żyło się lepiej”- kompleksowe usługi senioralne dla mieszkańców Świętochłowic dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, dla osi priorytetowej IX. Włączenie społeczne dla działania: 9.2. Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne dla poddziałania: 9.2.5. Rozwój usług społecznych- tryb konkursowy, którego głównym beneficjentem są Świętochłowice- miasto na prawach powiatu. W grudniu 2018 roku ogłoszono otwarty konkurs na realizację usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jednak z uwagi na brak ofert konkurs został unieważniony.

dl

UP
Duda
d

Ponadto kontrolujący zauważyli, że stosowano na etapie planowania i realizacji planu finansowego OPS paragrafy wskazujące na udzielanie dotacji np.:

według sprawozdania Rb-28S za 2018 r.

- dz.852 – Pomoc Społeczna, rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, paragraf **2820** – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- dz.852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, paragraf **2820**,
- dz. 852, rozdz. 85295 – Pozostała działalność, paragraf **2827, 2829**,
- dz. 855 - Rodzina, rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny, paragraf **2820**,
- dz. 855, rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze, paragraf **2320** – Dotacje celowe przekazywane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia (umów) między jst,
- dz. 855, rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych, paragraf **2320**.

Jak wyżej w tych samych działach, rozdziałach, paragrafach wykazano wydatki w 2017 r.

Po stronie dochodów według sprawozdania Rb-27S paragraf 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.

W dz. 855, rozdz. 85508, dz. 855, rozdz. 85510.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o wyjaśnienie do Głównego Księgowego OPS, dlaczego na etapie planowania a następnie na etapie realizacji planów finansowych jednostki OPS zarówno po stronie dochodów i wydatków stosowano paragrafy dotacyjne?

Zgodnie z art. 249 ust. 4 pkt 2) i 3) ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się także: dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i pozostałe dotacje.

Należy zauważyć, że rozpatrując kwalifikacje danego wydatku do paragrafu uwzględniamy czy w danym przypadku mają zastosowanie przepisy ustaw ustrojowych o charakterze administracyjnym, czy mają zastosowanie przepisy o charakterze cywilnoprawnym.

W odpowiedzi czytamy: (...) „Ośrodek Pomocy Społecznej wykonuje m.in. zadania gminy, jako gminny ośrodek pomocy społecznej i zadania powiatu właściwe powiatowemu centrum pomocy rodzinie, a także zadania organizatora rodzinnej pieczy zastępczej (art.76 ust.

855	85504	2820	<i>Prowadzenie w 2018 r. na terenie Miasta Świętochłowice placówek wsparcia dziennego o zasięgu gminnym dla dzieci i młodzieży przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i>
855	85508	2320	<i>Realizacja porozumień między powiatami w sprawie umieszczeń dzieci w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów.</i>
855	85510	2320	<i>Realizacja porozumień między powiatami w sprawie umieszczeń dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów.</i>

Wykonanie Zarządzeń Prezydenta Miasta w sprawie konkursów powierzone było Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach."

Zestawienia rozliczenia za 2017 r. i 2018 r. dotacji znajduje się w aktach kontroli.

Zwrotu środków z tytułu rozliczenia dotacji 852.85215.2010 w kwocie 1.344,47 zł dokonano w dniu 11 stycznia 2018 r., dotacji 852.85295.2030, 852.85230.2030, 854.85415.2030, 855.85504.2030 na łączną kwotę 164.823,28 zł w dniu 12 stycznia 2018 r., zwrot niewykorzystanych środków z zadań zleconych (§§ 2010, 2060, 2110, 2160) na łączną kwotę 755.632,84 zł w dniu 23 stycznia 2018 r., dotacji 852.85213.2030, 852.85214.2030, 852.85216.2030, 852.85219.2030 w łącznej kwocie 48.765,31 zł w dniu 23 stycznia 2018 r., zwrotu niewykorzystanych środków dotyczących realizacji zadań własnych w kwocie 17.504,20 zł w dniu 23 stycznia 2018 r.

Zwrotu środków z tytułu rozliczenia dotacji 85215.2010, 85230.2030, 85295.2030, 85415.2030 w łącznej kwocie 106.124,46 zł dokonano w dniu 11 stycznia 2019 r., zwrot niewykorzystanych środków z zadań zleconych (§§ 2010, 2060, 2110, 2160) na łączną kwotę 756.057,81 zł w dniu 28 stycznia 2019 r., dotacji 852.85213.2030, 852.85214.2030, 852.85216.2030, 852.85219.2030 w łącznej kwocie 259.410,81 zł w dniu 28 stycznia 2019 r., zwrotu niewykorzystanych środków dotyczących realizacji zadań własnych w kwocie 2.130,44 zł w dniu 28 stycznia 2019 r.

Wykaz akt kontroli nr WK-612/8/19/III.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

3.1. Dostawa samochodu osobowego 9 miejscowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych dla potrzeb Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,

rozliczenia z wykonawcą ww. zamówienia oraz zabezpieczenia środków finansowych na jego realizację.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- plan finansowy na 2018 r.;
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania;
- umowę w sprawie zamówienia publicznego, ewidencję księgową.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie zostało ujęte w planie finansowym wydatków OPS na rok 2018 w dziale 853 - „Opieka Społeczna”, rozdziale 85324 – „ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” i realizowane było przy finansowym wsparciu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach projektu „ Program wyrównywania różnic między regionami III”.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ze względu na częściowe finansowanie zamówienia ze środków PFRON, zgodnie z zawartą umową nr WRR/000144/12/D, zakup mógł być realizowany w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z póź.zm.) zwaną dalej ustawą Pzp. Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 16 sierpnia 2018 r. , podpisany przez Kierownika Samodzielnej Sekcji ds. Niepełnosprawności zatwierdzony został do realizacji przez p. Danutę Piątek - Dyrektora OPS. Zgodnie z jego treścią szacunkowy koszt realizacji zamówienia wyniósł 109.392,63 zł netto (25.371,11 euro). Wartość zamówienia oszacowana została na podstawie rozeznania cenowego przeprowadzonego w dniach 2 – 8 sierpnia 2018 r. W dniu 16 sierpnia 2018 r. Dyrektor OPS zarządzeniem nr 11/2018 r. powołał komisję przetargową.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 17 sierpnia 2018 r. przez Dyrektora OPS, przedmiotem zamówienia była dostawa fabrycznie nowego samochodu osobowego 9 miejscowego, przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym na wózkach inwalidzkich według szczegółowej specyfikacji zamieszczonej w zał. nr 1 do SIWZ.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających.

Zamawiający nie korzystał z procedury określonej w art. 24aa ustawy Pzp.

Termin składania ofert: 28 sierpnia 2018 r., godz. 09⁰⁰.

Termin wykonania zamówienia: do dnia 15 października 2018 r.

Zamawiający nie żądał od dostawców wniesienia wadium.

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:

Cena - 50% , okres gwarancji mechanicznej - 25%, moc silnika – 25%.

Termin związania ofertą: 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 sierpnia 2018 r. pod numerem 605547-N-2018. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej OPS oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego w okresie od 17 sierpnia do 7 września 2018 r.

W okresie od 17 do 20 sierpnia 2018 r. do Zamawiającego wpłynęły od dostawców zapytania dotyczące treści SIWZ. W związku z powyższym Zamawiający udzielił pisemnej odpowiedzi zainteresowanym oraz trzykrotnie dokonał publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie treści ogłoszenia. Informacje o zmianach zamieszczone zostały ponadto na stronie internetowej OPS. Zmiana treści ogłoszenia nie spowodowała zmiany terminu składania ofert.

Osoby po stronie zamawiającego, uczestniczące w postępowaniu w dniu 28 sierpnia 2018 r. złożyły oświadczenia, na drukach ZP-1, o braku okoliczności wyłączających z postępowania, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp...

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28 sierpnia 2018 r. Z otwarcia sporządzony został protokół zgodnie z którym, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 134.685,93 zł brutto. Zgodnie z protokołem otwarcia oferty złożyli następujący dostawcy:

- A. CAR Center sp. z o.o. , ul. Muchoborska 7, 54-424 Wrocław. – cena brutto 134.7802,00 zł; gwarancja mechaniczna 60 miesięcy, moc silnika 145 KM;
- B. Porsche Inter Auto, ul. Połczyńska 118a, Warszawa, oddział Świętochłowice, – cena brutto 150.996,35 zł , gwarancja mechaniczna 24 miesiące, moc silnika 150KM;
- C. Renault Tandem Sp. z o.o., ul. Czeladzka 67, 42-500 Będzin, cena brutto 130.820,00 zł, gwarancja mechaniczna 48 miesięcy, moc silnika 145 KM;
- D. Czajka Auto Sp. z o.o., ul. DTŚ 55, 41-500 Chorzów, cena brutto 141.900,00 - cena brutto 371.310,30 zł. gwarancja mechaniczna 36 miesięcy, moc silnika 150 KM ;

Ogłoszenie o otwarciu ofert opublikowane zostało na stronie internetowej Zamawiającego oraz wywieszono w siedzibie Zamawiającego na okres od 28 sierpnia do 31 października 2018r.

Komisja przetargowa w wyniku wstępnego badania ofert zwróciła się od wszystkich oferentów w trybie art. 26 ustawy Pzp, o uzupełnienie dokumentacji przetargowej o stosowne oświadczenia i złożenie wyjaśnień dotyczących przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 87 ustawy Pzp.

Żadnego z dostawców nie wykluczono ani też żadna ze złożonych ofert nie została odrzucona. W wyniku oceny ofert najwyższą oceniono ofertę CAR Center Sp. z o.o. z Wrocławia. – cena brutto 134.780,00 zł., która uzyskała najwyższą ilość punktów (97,70) obliczonych zgodnie przyjętymi kryteriami. W związku z faktem, iż cena brutto wybranej oferty była wyższa o 94,07 zł od szacowanej wartości zamówienia, Przewodniczący Komisji Przetargowej zwrócił się pismem z dnia 29 sierpnia 2018 r. do Dyrektora OPS o zwiększenie wartości zamówienia do wysokości złożonej oferty. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane drogą mailową oraz pisemnie wszystkim Oferentom oraz umieszczone na stronie internetowej zamawiającego i wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres od 31 sierpnia do 31 października 2018 r. .

Kontrolą objęto zgodność ww. oferty z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ustawy – nie wniesiono uwag w powyższym zakresie.

Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 7 września 2018 r. zawarto z dostawcą umowę nr 02/2018/ ZP na realizację opisywanego zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarła p. Danuta Piątek - Dyrektor OPS w Świętochłowicach. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 września 2018r. pod numerem 500214870-N-2018.

Termin realizacji dostawy ustalono w umowie do dnia 15 października 2018 r. Przewidziano udzielenie przez dostawcę gwarancji mechanicznej na 60 miesięcy bez limitu kilometrów, licząc od daty podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie na kwotę 134.780,00 zł brutto.

Zaangażowania wydatku na realizację przedmiotowego zadania dokonano w dniu 7 września 2018 r. Na koncie 080 " Środki trwałe w budowie " kwotę 134.780,00 zł..

Dostawa przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z treścią umowy przekazanie przedmiotu zamówienia nastąpiło w dniu 15 października 2018 r., co zostało potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 15 października 2018 r. fakturę VAT nr FVV18/0565 na kwotę 134.780,00 zł z terminem płatności do dnia 29 października 2018 r.

Faktura sprawdzono pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzano do wypłaty. Płatność nastąpiła przelewem w dniu 29 października 2018 r. (wydatek zaklasyfikowano – dział 853, rozdział 85324).

Przyjęcie środka trwałego nastąpiło w dniu 30 października 2018 r. na podstawie dowodu OT nr 267/18 pod numerem inwentarzowym 127/18 – wartość środka trwałego 134.780,00 zł. (klasyfikacja środków trwałych - 741).

3.2. Dostawa artykułów żywnościowych dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w podziale na 2 pakiety.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, rozliczenia z wykonawcą ww. zamówienia oraz zabezpieczenia środków finansowych na jego realizację.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- plan finansowy na 2019 r.;
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania;
- umowę w sprawie zamówienia publicznego, ewidencję księgową.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie zostało ujęte w planie finansowym wydatków OPS na rok 2019 w dziale 852 - „Pomoc Społeczna”, rozdziale 85203 – „Ośrodki wsparcia”, 85295 - „Pozostała działalność” § 4220 oraz rozdziale 85230 – „Pomoc w zakresie dożywiania” § 3110.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wnioski o wszczęcie postępowania z dnia 15 listopada 2018 r., podpisane przez Kierownika Dziennego Domu „Senior +” zatwierdzone zostały do realizacji przez p. Danutę Piątek - Dyrektora OPS. Zabezpieczenie środków finansowych w projekcie budżetu miasta na rok 2019 (Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 517/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.) potwierdziła Główna Księgowa OPS. Zgodnie z ich treścią szacunkowy koszt realizacji zamówień wyniósł dla pakietu:

- Wyroby piekarnicze i cukiernicze - 165.124,78 zł netto (38.296,91 euro),
- Mięso i przetwory mięsne – 207.693,35 zł netto (48.169,71 euro).

Wartość zamówienia oszacowana została na zasadach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986) zwaną

dalej ustawą Pzp. W dniu 31 listopada 2018 r. Dyrektor OPS Zarządzeniem nr 20/2018 powołał komisję przetargową oraz Zarządzeniem nr 21/2018 powołał zespół degustacyjny do oceny jakości artykułów żywnościowych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 31 listopada 2018 r. przez Dyrektora OPS, przedmiotem zamówienia była dostawa artykułów żywnościowych w podziale na 2 zadania tj. dostawa produktów zwierzęcych, mięsa i produktów mięsnych oraz pieczywa, świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich według szczegółowej specyfikacji zamieszczonej w zał. nr 2 do SIWZ.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających.

Zamawiający przewidywał możliwość składania ofert częściowych.

Zamawiający nie przewidywał zawarcia umowy ramowej.

Zamawiający nie przewidywał możliwości składania ofert wariantowych.

Zamawiający nie korzystał z procedury określonej w art. 24aa ustawy pzp.

Termin składania ofert: 13 grudnia 2018 r., godz. 09⁰⁰.

Termin wykonania zamówienia: od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Zamawiający nie żądał od dostawców wniesienia wadium.

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Przyjęto 2 kryteria oceny ofert:

Cena - 60%, jakość - 40%.

Termin związania ofertą: 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 grudnia 2018 r. pod numerem 656199-N-2018. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej OPS oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego w okresie od 3 grudnia do 31 grudnia 2018 r.

Osoby po stronie zamawiającego, uczestniczące w postępowaniu w dniu 13 grudnia 2018 r. złożyły oświadczenia, na drukach ZP-1, o braku okoliczności wyłączeniowych z postępowania, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 grudnia 2018 r. Z otwarcia sporządzone zostały odrębne protokoły dla pakietu „pieczywo i wyroby cukiernicze” oraz dla „pakietu mięso i przetwory mięsne” zgodnie z którymi, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie pakietu „pieczywo i wyroby cukiernicze” zamierza przeznaczyć kwotę 173.742,22 zł brutto a na pakiet „mięso i przetwory mięsne” 218.078,02 zł brutto.

Zgodnie z protokołami z otwarcia ofertę w zakresie „mięso i przetwory mięsne” złożył jeden dostawca:

- A. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 187.815,90 zł brutto.

W zakresie „pieczywo i wyroby cukiernicze” ofertę złożyli następujący dostawcy:

- A. Piekarnia-Cukiernia „KAMA” Aleksandra Piszczek, ul. Przybyły 1, 41-608 Świętochłowice z ceną brutto – 138.744,90 zł,
- B. Piekarnia „LIPIANIN” G.W. Lipianin, 49-351 Przylesie 32 z ceną brutto 195.243,20 zł,
- C. Piekarnia-Cukiernia M. Latusek, ul. Józefczaka 16, 41-902 Bytom z ceną brutto 169.983,00 zł,
- D. Powszechna Spółdzielnia Spożywców „SPOŁEM”, ul. Rynek 12, 40-954 Katowice z ceną brutto 172.087,00 zł.

W tym samym dniu 3-osobowy zespół degustacyjny dokonał „ślepej” oceny jakości oferowanych w obu pakietach produktów.

Ogłoszenie o otwarciu ofert opublikowane zostało na stronie internetowej Zamawiającego oraz wywieszono w siedzibie Zamawiającego na okres od 14 do 31 grudnia 2018 r.

Żadnego z dostawców nie wykluczono ani też żadna ze złożonych ofert nie została odrzucona.

W wyniku oceny zgodnie z przyjętymi kryteriami najwyżej oceniono:

- pakiet „pieczywo i wyroby cukiernicze” ofertę Piekarnia-Cukiernia „KAMA” Aleksandra Piszczek, ul. Przybyły 1, 41-608 Świętochłowice z ceną brutto 138.744,90 zł, która uzyskała najwyższą ilość punktów 91,60,
- pakiet „mięso i przetwory mięsne” – Z.M. HAM S.J., ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną brutto 187.815,90 zł, która uzyskała 98,71 punktów.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty w obu pakietach zostało przekazane drogą mailową oraz pisemnie wszystkim Oferentom oraz umieszczone na stronie internetowej zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres od 18 grudnia do 31 grudnia 2018 r.

Sprawdzono zgodność ww. ofert z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ustawy – nie wniesiono uwag w powyższym zakresie.

Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 27 grudnia 2018 r. zawarto na oba pakiety:

- umowę nr 11/2018/ZP na dostawy mięsa i przetworów mięsnych z firmą – Z.M. HAM S.J.

- umowę nr 12/2018/ZP na dostawy pieczywa i wyrobów piekarniczych z firmą Piekarnia - Cukiernia „KAMA” Aleksandra Piszczek.

Obie umowy w imieniu zamawiającego zawarła p. Jolanta Kunert - Z-ca Dyrektora OPS w Świętochłowicach, w oparciu o pełnomocnictwo wystawione przez Dyrektora OPS.

Na umowach widniała parafa Głównego Księgowego OPS.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 grudnia 2018 r. pod numerem 500306595-N-2018.

Protokół z postępowania sporządzony przez sekretarza komisji zatwierdzony został przez p. Jolantę Kunert – Zastępcę Dyrektora OPS.

Zaangażowania wydatków na realizację przedmiotowych umów dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” a następnie w styczniu 2019 r. dokonano przeksięgowania na 998 – „Zaangażowanie roku bieżącego”.

Realizacja przedmiotu zamówienia.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy, dostawcy wystawiali każdorazowo przy dostawie zamówionych artykułów spożywczych faktury VAT. Pod względem merytorycznym faktury sprawdzane były przez magazyniera odbierającego dostawę oraz Kierownika Dziennego Domu „Senior +”. Pod względem formalno-rachunkowym faktury sprawdzane były przez pracownika Działu Finansowo-Księgowego i zatwierdzano do zapłaty przez Główną Księgową oraz Dyrektora OPS. Faktury płacone były w terminach zgodnych z treścią zawartych umów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

1. OPS w Świętochłowicach w ogłoszeniu nr 656199-N-2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sekcji I wskazał, że postępowanie przeprowadza jako centralny zamawiający, pomimo braku stosownego umocowania. Zgodnie z art. 15c ustawy Pzp, jedynie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może, w drodze uchwały wskazać albo powołać podmiot wykonujący zadania centralnego zamawiającego, albo określić sposób powoływania takich podmiotów, oraz określić zakres działania tych podmiotów. Biorąc pod uwagę powyższe zapisy ustawowe, zwrócono się z pytaniem do Dyrektora OPS o uzasadnienie wprowadzenia do treści ogłoszenia ww. informacji.

W odpowiedzi czytamy: (...) „Wypełniając elektronicznie formularz ogłoszenia o zamówieniu w Sekcji I: Zamawiający – osoba wprowadzająca dane do formularza omyłkowo zaznaczyła opcję, że postępowanie prowadzone jest przez centralnego zamawiającego. Jest to ewidentna omyłka przy wypełnianiu formularza, ponieważ zgodnie

z definicją zawartą w art. 15 a ustawy Prawo zamówień publicznych centralnym zamawiającym na szczeblu samorządu gminy nie jest ośrodek pomocy społecznej. Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach nie posiada takiego statusu. Jednocześnie pragnę dodać, że ta nieistotna omyłka nie mogła wprowadzić Wykonawców w błąd co do prawidłowego określenia zamawiającego. Niezależnie od przedstawionych wyjaśnień zamawiający, w dniu 20 lutego 2019 r. dokonał sprostowania ogłoszenia (załącznik do niniejszego pisma).”

2. OPS w Świętochłowicach w powyższym ogłoszeniu oraz ogłoszeniu dotyczącym zamówienia pod nazwą „Dostawa artykułów żywnościowych dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w podziale na 7 zadań” (nr 655992-N-2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.) w sekcji II.4.2. wprowadził informację o treści: „Przykładowy asortyment przedmiotu zamówienia określa załącznik nr 2 do niniejszej SIWZ – tabela artykułów. Ilości artykułów podane w tabeli posiadają wartość szacunkową i będą uzależnione od aktualnych potrzeb Zamawiającego.” Ponadto w załączniku nr 6 do SIWZ (wzór umowy z wykonawcą) oraz w później zawartych umowach w § 3 ust. 2 wprowadził zapis umowny o następującej treści: (...) „Zamawiający zastrzega sobie prawo zrealizowania zamówienia w mniejszych ilościach, niż zostały przewidziane w ofercie – załączniku do niniejszej umowy. W związku z powyższym, zmniejszeniu ulegnie wartość brutto niniejszej umowy, a Wykonawcy nie będą przysługiwały z tego tytułu żadne roszczenia finansowe wobec Zamawiającego”. Taka konstrukcja treści ogłoszenia i warunków umowy spełnia warunki zastosowania w obu zamówieniach prawa opcji, o którym mowa art. 34 ust. 5 ustawy Pzp.

Zgodnie z prawem opcji, Zamawiający zobowiązany jest do określenia maksymalnego poziomu zamówienia (stanowiącego uprawnienie zamawiającego, z którego może, ale nie musi on skorzystać), wskazując jednocześnie pewien z góry przewidziany minimalny poziom tego zamówienia, który zostanie na pewno zrealizowany. Tak sprecyzowane zamówienie umożliwia dostawcom rzetelne i właściwe dokonanie wyceny oferty, wskazując jednocześnie dodatkowy zakres, którego realizacja jest uzależniona od konkretnych potrzeb Zamawiającego. Określenie na etapie przygotowania postępowania, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wzorze przyszłej umowy, jedynie maksymalnego pułapu udzielonego zamówienia stoi w sprzeczności z zapisami art. 29 ust. 2 ustawy Pzp, który nakazuje, aby przedmiot zamówienia był opisany w sposób wyczerpujący i konkretny. Ponadto, takie określenie wartości przedmiotu zamówienia stoi w sprzeczności z zasadą równości stron umowy (wynikającą z art. 353 Ustawy Kodeks

Cywilny), gdyż przerzuca na dostawcę ryzyko gospodarcze kontraktu – dostawca nie ma żadnej pewności jaka część umowy zostanie zrealizowana.

Biorąc pod uwagę, powyższe zwrócono się do Dyrektora OPS o wyjaśnienie przyczyny braku umieszczenia w obu publikacjach ogłoszeń stosownej informacji o zastosowaniu prawa opcji oraz braku wprowadzenia do treści umów zapisów gwarantujących Dostawcom minimalny poziom realizacji zamówienia.

W odpowiedzi czytamy (...) „zapisy zawarte w Sekcji II pkt 4.2 ogłoszeń Nr 656199-N-2018 i 65592-N-2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. oraz treść § 3 ust. 2 Załączników nr 6 do SIWZ, wbrew twierdzeniom Kontrolującego, nie świadczą o tym, że zamawiający skorzystał z dobrodziejstwa instytucji prawa opcji. Odnosząc się do kwestii treści ogłoszeń, należy wskazać, że przepis art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych określa minimalny zakres informacji, które powinny znaleźć się w ogłoszeniu. Ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych przez zamawiającego, którym jest Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach, spełnia wymogi ustawowe. Wzór ogłoszenia jest sformalizowany – został określony rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2016 r.poz. 1127). Brak jest w jego treści pozycji do uzupełnienia pod nazwą „Prawo opcji”. Zamawiający w ogłoszeniu nie zawarł informacji, iż będzie korzystał z prawa opcji poprzez rozszerzenie świadczenia o dodatkowe dostawy. Ustawa Prawo zamówień publicznych nie zawiera definicji terminu „prawo opcji”. Jedynie w treści art.34 ust. 5 ustawodawca wskazał, że zamawiający przewidując prawo opcji jest zobowiązany przy ustalaniu zamówienia uwzględnić największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji. Przez pojęcie prawo opcji należy więc uważać wszelkie dodatkowe świadczenia, o których zamawiający na etapie przygotowania do postępowania o zamówienie publiczne ma wiedzę, że w późniejszym czasie będzie chciał je uzyskać od wykonawcy, a co do których na etapie wszczęcia postępowania nie podjął jeszcze decyzji czy zechce z nich skorzystać. Prawo opcji określane jest także mianem „klauzuli umożliwiającej zakup dodatkowych ilości za cenę już ustaloną” – orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 1975 r., nr sprawy 40/73 ECR 975/10/01663 – tak więc treść prawa opcji nie obejmuje możliwości zmniejszenia zakresu przedmiotu zamówienia. Kolejną okolicznością potwierdzającą fakt, że zamówienie na dostawy żywności nie były objęte instytucją prawa opcji, jest to, że w ogłoszeniu o zamówieniu, jak również w SIWZ, zamawiający nie przewidział możliwości zmiany umowy (jej aneksowania) w przypadku konieczności zwiększenia zakresu dostaw.

ds

cup

Didk H

Natomiast w załącznikach nr 6 do SIWZ – wzór umowy, zamawiający wskazał, że przedmiot zamówienia może ulec zmniejszeniu. Świadczą o tym następujące zapisy:

- § 3 ust. 2 „(...) Zamawiający zastrzega sobie prawo zrealizowania zamówienia w mniejszych ilościach, niż zostały przewidziane w ofercie – załączniku do niniejszej umowy(...)”

- § 4 ust. 4 „Strony ustalają, że łączna wartość realizacji niniejszej umowy nie może przekroczyć kwoty brutto (...)”

- § 7 ust. 1 „Umowę rozwiązuje się:

1) w momencie wykorzystania maksymalnej wartości umowy brutto (określonej w formularzu ofertowym, stanowiącym integralną jej część) (..).

Zamawiający zatem określił „górną pulap” realizacji przedmiotu zamówienia poprzez określenie granicy wynagrodzenia należnego wykonawcy.”

Wykaz akt kontroli nr WK-612/8/19/III.3.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3.3. Dostawa artykułów żywnościowych dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w podziale na 7 zadań.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, rozliczenia z wykonawcą ww. zamówienia oraz zabezpieczenia środków finansowych na jego realizację.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- plan finansowy na 2019 r.;
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania;
- umowę w sprawie zamówienia publicznego, ewidencję księgową.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie zostało ujęte w planie finansowym wydatków OPS na rok 2019 w dziale 852 - „Pomoc Społeczna”, rozdziale 85203 – „Ośrodki wsparcia”, 85295 - „Pozostała działalność” § 4220 oraz rozdziale 85230 – „Pomoc w zakresie dożywiania” § 3110.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wnioski o wszczęcie postępowania z dnia 15 listopada 2018 r., podpisane przez Kierownika Dziennego Domu „Senior +” zatwierdzone zostały do realizacji przez p. Danutę Piątek - Dyrektora OPS. Zabezpieczenie środków finansowych w projekcie budżetu miasta na

rok 2019 (Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 517/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.) potwierdziła Główna Księgowa OPS. Zgodnie z ich treścią szacunkowy koszt realizacji zamówień wyniósł dla pakietu:

- mleko i wyroby mleczarskie - 159.682,50 zł netto (37.034,70 euro),
- drób i jego podroby – 42.371,68 zł netto (9.827,14 euro),
- warzywa i owoce – 86.915,05 zł netto (20.157,95 euro),
- mrożonki warzywne, owocowe i pierogi – 58.458,11 zł netto (13.557,99 euro),
- ryby świeże, mrożone, wędzone – 40.668,64 zł netto (9.432,16 euro),
- jaja – 26.598,00 zł netto (4.777,23 euro),
- pozostałe artykuły żywnościowe – 87.238,14 zł netto (20.232,88 euro).

Wartość zamówienia oszacowana została na zasadach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z póź.zm.). W dniu 31 listopada 2018 r. Dyrektor OPS Zarządzeniem nr 19/2018 r. powołał komisję przetargową.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 31 listopada 2018 r. przez Dyrektora OPS, przedmiotem zamówienia była dostawa artykułów żywnościowych w podziale na 7 zadań tj. dostawa mleka i wyrobów mleczarskich; drobiu i jego podrobów; warzyw i owoców; mrożonek warzywnych, owocowych i pierogów; ryb świeżych, mrożonych, wędzonych; jaj; pozostałych artykułów żywnościowych według szczegółowej specyfikacji zamieszczonej w zał. nr 2 do SIWZ.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających.

Zamawiający przewidywał możliwość składania ofert częściowych.

Zamawiający nie przewidywał zawarcia umowy ramowej.

Zamawiający nie przewidywał możliwości składania ofert wariantowych.

Zamawiający nie korzystał z procedury określonej w art. 24aa ustawy pzp.

Termin składania ofert: 11 grudnia 2018 r., godz. 09⁰⁰.

Termin wykonania zamówienia: od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Zamawiający nie żądał od dostawców wniesienia wadium.

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Przyjęto 2 kryteria oceny ofert:

Cena - 60% , termin płatności faktur - 40%,

Termin związania ofertą: 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 grudnia 2018 r. pod numerem 655992-N-2018. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej OPS oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego w okresie od 3 grudnia do 31 grudnia 2018 r. Ponadto zamawiający, zgodnie z art. 11b ust. 2 ustawy Pzp zawiadomił o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego następujące firmy:

Zakłady Mięsne HAM S.J., ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków,

Hurtownia Mrożonek Śnieżynka, Ślizów 93, 56-500 Syców,

FHU KAPRYS, ul. Szparagowa 3, 41-943 Piekary Śląskie,

SEMI Sp. z o.o., ul. Moniuszki 13, 44-100 Gliwice,

FHU EXTRA FISH, ul. Katowicka 63, 41-600 Świętochłowice,

FH MANIUŚ, ul. Obroki 130, 40-833 Katowice.

Osoby po stronie zamawiającego, uczestniczące w postępowaniu w dniu 11 grudnia 2018 r. złożyły oświadczenia, na drukach ZP-1, o braku okoliczności wyłączających z postępowania, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 11 grudnia 2018 r. Z otwarcia sporządzone zostały odrębne protokoły dla poszczególnych pakietów, zgodnie z którymi, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał jakie kwoty zamierza przeznaczyć na sfinansowanie każdego z pakietów. Zgodnie z protokołami z otwarcia ofertę złożyli następujący dostawcy:

1. Pakiet nabiał:

- A. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ofertą 142.032,75 zł brutto,

- B. SEMI Sp. z o.o. ul. Moniuszki 13, 44-100 Gliwice z ofertą 142.975,75 zł brutto.

2. Pakiet drób

- A. ZDP MARICA S.J. ul. Straconki 20, 43-300 Bielsko-Biała, oferta 41.152,60 zł brutto,

- B. Grupa Drobiarska DAKPOL-Borowe, ul Długa 185, 42-133 Węglowice z ceną ofertową 38.836,75 zł brutto,

- C. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ofertą 42.548,60 zł brutto

3. Pakiet warzywa i owoce

- A. F.H. MANIUŚ, ul. Obroki 130, 40-833 Katowice, oferta 69.944,00 zł brutto,

- B. FHU KAPRYS, ul. Szparagowa 3, 41-943 Piekary Śląskie, oferta 102.034,60 zł brutto.

4. Mrożonki

- A. POLAR-BRIS P.W. ul. Dąbrowska 207, 42-504 Będzin, oferta 61.245,40 zł brutto,

- B. Hurtownia Mrożonek Śnieżynka, Ślizów 93, 56-500 Syców, oferta 53.798,90 zł brutto.

- C. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków, oferta 69.979,90 zł brutto,

- D. ZZPS AMBI S.J. ul. Składowa 11, 41-902 Bytom, oferta 55.436,30 zł brutto.

5. Pakiet ryby

- A. Laguna, ul. Obroki 130, 40-833 Katowice z ceną ofertową 44.814,30 zł brutto,

- B. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 45.572,70 zł brutto.

6. Pakiet jaja

- A. SEMI Sp. z o.o. ul. Moniuszki 13, 44-100 Gliwice z ceną ofertową 16.800,00 zł brutto,

- B. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 13.440,00 zł brutto.

7. Pozostała żywność

- A. Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 82.576,54 zł brutto,

- B. Hurtownia Spożywcza ILZA-1, ul. Zawierciańska 17/4, 32-310 Klucze z ceną ofertową 86.371,43 zł brutto.

Ogłoszenie o otwarciu ofert opublikowane zostało na stronie internetowej Zamawiającego oraz wywieszane w siedzibie Zamawiającego dnia 11 grudnia 2018 r.

Żadnego z dostawców nie wykluczono ani też żadna ze złożonych ofert nie został odrzucona.

W wyniku oceny, zgodnie z przyjętymi kryteriami najwyżej oceniono i wybrano w pakiecie:

1. Nabiał: Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ofertą 142.032,75 zł brutto,
2. Drób: Grupa Drobiarska DAKPOL-Borowe, ul. Długa 185, 42-133 Węgłowice z ceną ofertową 38.836,75 zł brutto, po korekcie omyłek pisarskich 38843,00 zł brutto,
3. Warzywa i owoce: F.H. MANIUS, ul. Obroki 130, 40-833 Katowice, oferta 69.944,00 zł brutto, po korekcie omyłek pisarskich 72.824,00 zł brutto,
4. Mrożonki: Hurtownia Mrożonek Śnieżynka, Ślizów 93, 56-500 Syców, oferta 53.798,90 zł brutto,
5. Ryby: Laguna, ul. Obroki 130, 40-833 Katowice z ceną ofertową 44.814,30 zł brutto,
6. Jaja: Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 13.440,00 zł brutto
7. Pozostała żywność: Z.M. HAM S.J. ul. Szybowa 7, 41-922 Radzionków z ceną ofertową 82.576,54 zł brutto.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty w obu pakietach zostało przekazane drogą mailową oraz pisemnie wszystkim Oferentom oraz umieszczone na stronie internetowej zamawiającego i wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres od 14 grudnia do 31 grudnia 2018 r.

Sprawdzono zgodność ww. ofert z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ustawy – nie wniesiono uwag w powyższym zakresie.

Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 21 grudnia 2018 r. zawarto 7 umów na poszczególne pakiety (umowy od nr 04/2018/ZP do 10/2018/ZP). W imieniu zamawiającego wszystkie umowy zawarła p. Jolanta Kunert - Zastępca Dyrektora OPS w Świętochłowicach, w oparciu o pełnomocnictwo wystawione przez Dyrektora OPS. Umowy parafowała Główna Księgowa OPS.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 grudnia 2018 r. pod numerem 500305894-N-2018.

Protokół z postępowania sporządzony przez sekretarza komisji zatwierdzony został przez p. Jolanę Kunert – Zastępcę Dyrektora OPS.

Zaangażowania wydatków na realizację przedmiotowych umów dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” a następnie w styczniu 2019 r. dokonano przeksięgowania na 998 – „Zaangażowanie roku bieżącego”.

Realizacja przedmiotu zamówienia.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy dostawcy wystawiali każdorazowo przy dostawie zamówionych artykułów spożywczych faktury VAT. Pod względem merytorycznym faktury sprawdzane były przez Magazyniera odbierającego dostawę oraz Kierownika Dziennego Domu „Senior +”. Pod względem formalno-rachunkowym faktury sprawdzane były przez pracownika Działu Finansowo-Księgowego i zatwierdzane do zapłaty przez Główną Księgową oraz Dyrektora OPS. Faktury płacone były w terminach zgodnych z treścią zawartych umów.

Wykaz akt kontroli nr WK-612/8/19/III.3.3. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 1/2019

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Jolanta Kunert - p.o. Dyrektor OPS
- p. Grażyna Wilczek - Główny Księgowy OPS

oraz inni pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/612/8/19/I. do nr AK/612/8/19/III.

Podczas czynności kontrolnych w związku ze stwierdzonymi uchybieniami dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Świętochłowice, dnia 25 luty 2019 r.

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świętochłowicach

28.02.2019

Jolanta Kunert
data i podpis

Dyrektor

Gł. Księgowy

28.02.2019

mgr Grażyna Wilczek

data i podpis

Główny Księgowy

DI. INSPEKTOR
Kontrolni Gospodarki Finansowej

mgr Miroslawa Palajt

podpisy

DI. INSPEKTOR
Kontrolni gospodarki finansowej

Artur Diduszek

**AKTA KONTROLI – kontrola doraźna Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świętochłowicach****AK/612/8/19/I – Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia pełnomocnictw udzielonych dyrektorowi OPS w Świętochłowicach przez Prezydenta Miasta Świętochłowice.	1 – 10
2.	Kserokopia zakresu obowiązków i odpowiedzialności zastępcy dyrektora OPS.	1 – 2
3.	Kserokopie pełnomocnictw udzielonych Zastępcy Dyrektora OPS przez Prezydenta Miasta i Dyrektora OPS.	1 – 6
4.	Kserokopia powierzenia przez Prezydenta Miasta, Zastępcy Dyrektora OPS pełnienia obowiązków dyrektora OPS.	1 - 2
5.	Kserokopie zakresu obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej OPS.	1 - 3
6.	Kserokopia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z póź. zm.	1 - 11
7.	Kserokopia regulaminu organizacyjnego OPS w Świętochłowicach z póź. zm.	1 - 47



**AKTA KONTROLI – kontrola doraźna w Ośrodku Pomocy Społecznej w
 Świętochłowicach
 AK/612/8/19/II– Organizacja rachunkowości w jednostce**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź Głównej Księgowej dot. dekretacji wydatków z użyciem kont rozrachunkowych i pominięciem przy dotacji konta 224	1-5
2.	Pytanie i odpowiedź Głównej Księgowej dot. sporządzania planów i weryfikację zadań w wieloletniej prognozie	1-17
3.	Kserokopia zał. Nr 3-Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	1-22
4.	Wykaz rachunków bankowych OPS	1-2
5.	Wykaz odroczonej terminów zapłaty ZUS za 2015-2018 i wydruk konta 229 za IX/2018	1-3
6.	Kserokopie WB i list jako przykłady na dekretacje na kontach	1-32
7.	Opis do poszczególnych kont pozycji bilansu za lata 2015-2017	1-10
8.	Przykładowe wydruki zobowiązań wymagalnych	1-2
9.	Wydruki zestawienia obrotów i sald za 2017 i 2018 oraz zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych za 2015, 2016, 2017	1-41
10.	Wydruki z kont analitycznych dotyczące zobowiązań wymagalnych na koniec 2017 r. i 2018 r.	1-138

UWAGA



AKTA KONTROLI – kontrola doraźna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętochłowicach
AK/612/8/19/ III.2. – Wydatki z planu finansowego z tytułu dotacji w tym do WTZ

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź Dyrektora OPS dot. zatrudnienia pracownika w WTZ	1-2
2.	Pytanie i odpowiedź Głównej Księgowej OPS dot. ujmowania w planach finansowych OPS dotacji dla WTZ	1-3
3.	Pytanie i odpowiedź Kierownika Samodzielnej Sekcji ds. Niepełnosprawności w OPS dot. kontroli w WTZ	1-5
4.	Pytanie i odpowiedź Głównej Księgowej OPS dot. ujmowania w planach finansowych OPS dotacji	1-15
5.	Kserokopie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2017-2018	1-35
6.	Kserokopia rocznego sprawozdania za 2017 r. złożonego przez WTZ	1-18
7.	Kserokopia informacji kwartalnej wydatkowania środków z PFRON	1-5
8.	Kserokopia informacji dotyczącej WTZ oraz preliminarz kosztów	1-4
9.	Kserokopie umów o dofinansowanie WTZ z PFRON i ze środków powiatu	1-17
10.	Kserokopia protokołu z kontroli w WTZ przeprowadzonej w 2018 r.	1-11
11.	Wydruki analityczne z kont 400.. i 135 .. , konto 853..	1-36
12.	Rozliczenie dotacji na dzień 31.12.2017 r. i 2018 r.	1-10

OPS/2019/...

**AKTA KONTROLI – – kontrola doraźna Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świętochłowicach****AK/612/8/19/III.3.2 – Dostawa artykułów żywnościowych dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w podziale na 2 pakiety**

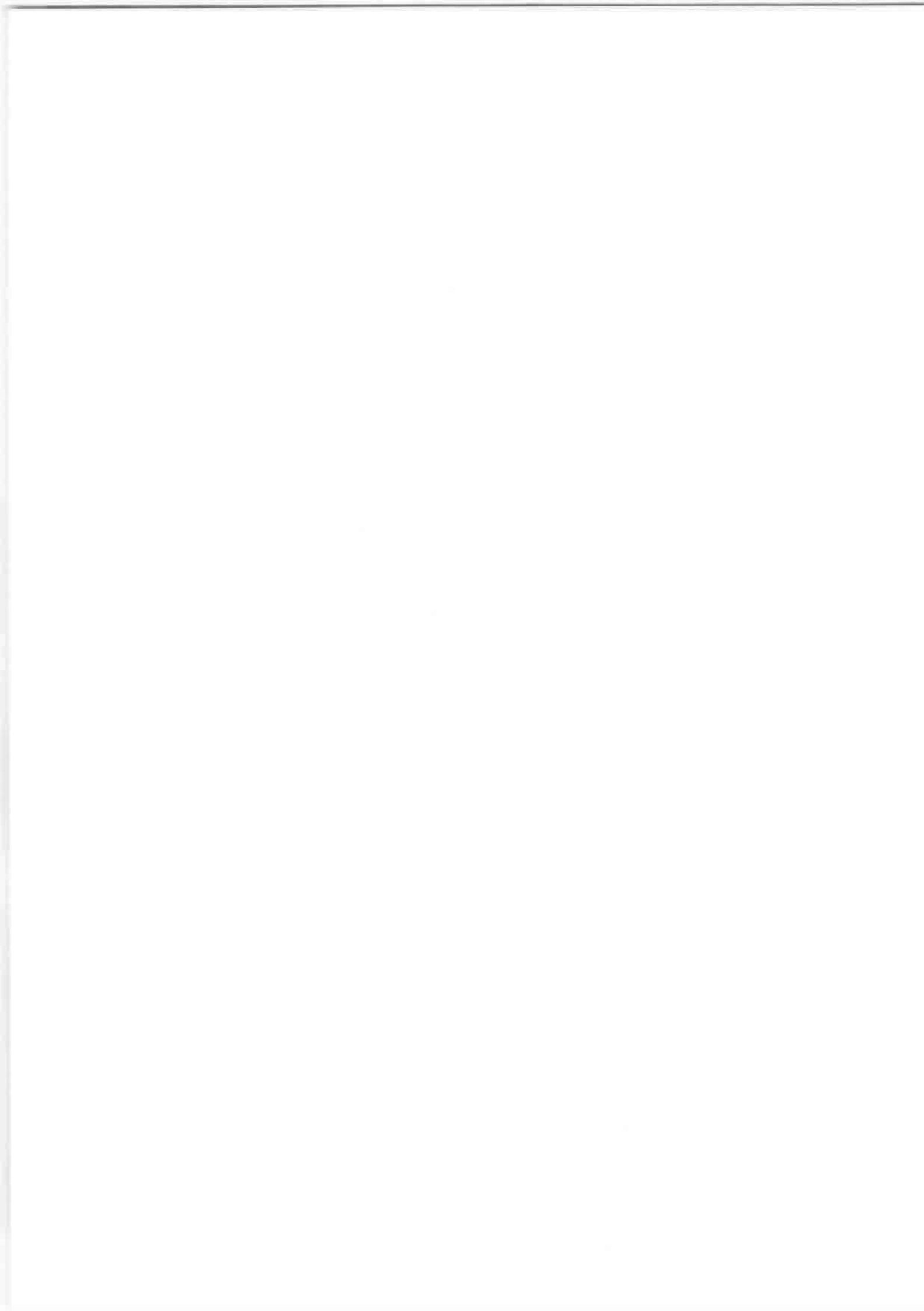
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia SIWZ wraz z załącznikami.	1 - 25
2.	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu.	1 - 20
3	Kserokopia protokołu postępowania.	1 - 14
4	Kserokopia umowy nr 11/2018/ZP	1 - 3
5	Pytania do Dyrektora OPS wraz z udzielonymi odpowiedziami.	1 -
6	Kserokopie zakresu obowiązków i odpowiedzialności osób uczestniczących w ww. wymienionym postępowaniu oraz w postępowaniu na dostawę artykułów żywnościowych – 7 zadań	1 - 22



**AKTA KONTROLI – – kontrola doraźna Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świętochłowicach****AK/612/8/19/III.3.3 – Dostawa artykułów żywnościowych dla Ośrodka Pomocy
Społecznej w Świętochłowicach w podziale na 7 zadań**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia SIWZ wraz z załącznikami.	1 - 29
2	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu.	1 – 32
3	Kserokopia protokołu postępowania.	1 – 15
4	Kserokopia umowy nr 10/2018/ZP	1 – 3

EWB/ps



Świętochłowice, dnia 25 luty 2019 r.

NOTATKA SŁUŻBOWA

Notatka sporządzona w dniu 25 luty 2019 r. na okoliczność przekazania protokołu z kontroli doraźnej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętochłowicach od dnia 6 luty 2019 r. do dnia 22 luty 2019 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Pani Dyrektor OPS i Główny Księgowy OPS przekazano dwa jednobrzmiące egzemplarze protokołu.

Protokoły zostały zaparafowane na każdej stronie oraz podpisane na ostatniej stronie przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Dyrektora jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.

Dyrektor OPS

DYREKTOR

Jolanta Kunert

Główny Księgowy OPS

Gł. Księgowy

Wiesław

St. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Mirostawa Pająk

Inspektorzy kontroli

