

Świętochłowice 31 maja 2019 r.

AIK.1711.1.2019  
Egzemplarz numer 1

## PROTOKÓŁ KONTROLI

planowej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętochłowicach, ul. Katowicka 35, 41-600 Świętochłowice.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Danuta Piątek – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od 1 lipca 2005 r. do 6 maja 2019 r.;
- Jolanta Kunert – p.o. Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej od 15 stycznia 2019 r. do 8 lutego 2019 r.;
- Jolanta Kunert – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od 8 lutego 2019 r. do 14 kwietnia 2019 r.;
- Róża Walicka – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od 7 maja 2019 r. do 26 czerwca 2019 r.;
- Agnieszka Kilka – Dyrektor Ośrodka pomocy Społecznej od 27 czerwca 2019 r. do nadal.

Kontrola została przeprowadzona przez:

- Izabelę Grzondziel – Głównego Specjalistę ds. kontroli wewnętrznej, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 138/2019 z dnia 11 marca 2019 r. w okresie od dnia 13 marca 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r., z wyłączeniem 2 maja 2019 r.

### **Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:**

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach, ul. Katowicka 35, w szczególności prawidłowość wydatkowania środków budżetowych w 2018 r.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

### **W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:**

#### **I. Stan organizacyjno -prawny jednostki**

Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach<sup>1</sup> działa na podstawie uchwały nr X/53/90 Miejskiej Rady Narodowej w Świętochłowicach z dnia 1 marca 1990 r. w sprawie utworzenia

<sup>1</sup> Zwane dalej OPS

- d. Dział pomocy dziecku w rodzinie, w tym Ośrodek Wsparcia Tęcza;
- e. Dział pomocy środowiskowej;
- f. Dział świadczeń;
- g. Dział świadczeń rodzinnych;
- h. Samodzielna sekcja do spraw niepełnosprawności;
- i. Samodzielna sekcja do spraw organizowania społeczności lokalnej;
- j. Stanowisko do spraw BHP i p.poż.;
- k. Stanowisko – Administrator Bezpieczeństwa Informacji lokalnej;
- l. Stanowisko radycy prawnego.

OPS prowadzi gospodarkę finansowo - księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 38/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Na przedłożoną „politykę rachunkowości” złożyły się:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. Metody wyceny aktywów i pasywów;
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych;
4. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
5. Instrukcja kasowa;
6. Instrukcja inwentaryzacyjna;
7. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
8. Procedury gospodarowania mieniem,

OPS w Świętochłowicach prowadzi księgi finansowe w programie komputerowym Firmy ProgMan Kallas Trzebińskie s.j. pakiety: Kadry, Płace, Finanse, Przelewy, Zlecone. Jednostka zakupiła oprogramowanie w grudniu 2007 r. – FV 407/12/2007 z dnia 21 grudnia 2007 r. na kwotę 9 846,61 zł do której kontrahent w dniu 27 grudnia 2007 r. wystawił fakturę korygującą na – 1 775,61 zł – ostateczny koszt zakupu oprogramowania 8 071,00 zł. Dodatkowo dostawca oprogramowania wykonuje prace aktualizacyjne co wiąże się z kosztem rzędu 75,00 zł na kwartał.

## **II. Wydatkowanie środków budżetowych.**

OPS w 2018 r. działał na podstawie planu finansowego jednostki, który na dzień 8 stycznia 2018 r. przewidywał wydatki na poziomie 66 769 788,34 zł, aby ostatecznie na dzień 31 grudnia 2018 r. wynieść 73 637 241,45 zł. Wzrost planu wydatków wyniósł 10,29%. Wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 71 495 131,03 zł, w związku z czym plan został wykonany w 97,09%.

- a. za miesiąc sierpień – 37 493,29 zł;
- b. za miesiąc listopad – 974,16 zł;
7. 4277 – Zakup usług remontowych:
  - a. za miesiąc marzec – 50 610,24 zł;
8. 4300 – Zakup usług pozostałych:
  - a. za miesiąc marzec – 69 035,89 zł;
  - b. za miesiąc kwiecień – 49 543,44 zł;
  - c. za miesiąc listopad – 55 248,98 zł;
9. 4307 – Zakup usług pozostałych:
  - a. za miesiąc wrzesień – 18 096,00 zł;
10. 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego u innych jednostek samorządu terytorialnego :
  - a. za miesiąc styczeń – 334 199,18 zł
  - b. za miesiąc grudzień – 281 304,97 zł
11. 4410 - Podróże służbowe krajowe:
  - a. za miesiąc marzec – 2 055,59 zł;
  - b. za miesiąc czerwiec – 2 279,68 zł;
  - c. za miesiąc sierpień – 977,90 zł;
12. 4580 – Pozostałe odsetki – kompleksowo cały rok 2018 – 105,50 zł
13. 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – kompleksowo cały rok 2018 – 1 301,78 zł
14. 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej:
  - a. za miesiąc kwiecień – 13 439,00 zł;
  - b. za miesiąc październik – 1 426,70 zł;
  - c. za miesiąc listopad – 1 339,00 zł;
15. 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – kompleksowo cały rok 2018 – 29 999,70 zł;
16. 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – kompleksowo cały rok 2018 – 134 780,00 zł.

***Paragraf wydatkowy 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń***

Kontroli poddano wydatki na kwotę 23 117,66 zł tj. 57,74% całości środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie w kwocie 40 040,45 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>4</sup> paragraf 3020 obejmuje: wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności:

- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także

<sup>4</sup> Dz.U. 2014 poz. 1053

### *Paragraf wydatkowy 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe*

Kontroli poddano wydatki na kwotę 51 296,81 zł, co stanowi 31,06 % środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie w 2018 roku, w kwocie 165 073,94 zł.

W paragrafie 4170 ujmowano umowy zlecenia realizowane dla potrzeb programu SENIOR +, Aktywności Lokalnej, wykonywania zadań rodziny zastępczej, sprawowanie opieki nad dziećmi i przy pracach gospodarczych, przygotowania dokumentacji, prowadzenia dokumentacji epicentrum wolontariatu Programu Aktywności Lokalnej oraz przygotowania i opracowania materiału na stronę internetową Programu Aktywności Lokalnej, a także umowy zlecenia zawierane w imieniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Programów Alkoholowych.

Środki wydatkowane w kwocie 22 684,05 zł były wydatkowane na potrzeby Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych<sup>6</sup> i stanowiły 36,94% wszystkich wydatków poniesionych przez GKRPA w zakresie wynagrodzeń bezosobowych zrealizowanych w 2018 r. w kwocie 61 400,00 zł.

Zgodnie z rozdziałem IV – Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na rok 2018 stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały nr XLV/370/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 r.: „Członkowi Komisji przysługuje miesięczne wynagrodzenie w zryczałtowanej wysokości 250,00 zł (brutto); Przewodniczącemu Komisji przysługuje miesięczne wynagrodzenie w zryczałtowanej wysokości 600,00 zł (brutto); Sekretarzowi Komisji przysługuje miesięczne wynagrodzenie w zryczałtowanej wysokości 500,00 zł (brutto).”

Badanie wykazało, że wynagrodzenie wypłacane członkom GKRPA wypłacane było miesięcznie. Jednakże w marcu i czerwcu wynagrodzenie zostało wypłacone dwukrotnie tj. w marcu za luty i marzec oraz w czerwcu za maj i czerwiec.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „Wynagrodzenie członkom Komisji wypłacane jest na podstawie listy sporządzonej przez Przewodniczącego GKRPA. Wynagrodzenie za miesiąc luty zostało wypłacone członkom Komisji w miesiącu marcu, ponieważ w dniu 1 marca 2018 r. lista została złożona do Działu Finansowo – Księgowego.”

Ponadto wynagrodzenie wypłacone członkom GKRPA w dniu 1 marca 2018 r. zostało przekazane na indywidualne konta bankowe w wysokości brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „W dniu 1 marca

<sup>6</sup> dalej zwana GKRPA

- prowadzenie zajęć fizykoterapeutycznych z uczestnikami Dziennego Domu SENIOR +;
- prowadzenie zajęć muzycznych z uczestnikami Dziennego Domu SENIOR +.

W treści umowy 1/SENIOR+/2018 nie wskazano, że wynagrodzenie będzie wypłacane miesięcznie przez cały okres obowiązywania umów. W ramach wyjaśnień przedłożono aneks do umowy, w których zleceniodawca doprecyzował fakt miesięcznej wypłaty wynagrodzenia.

Ponadto w umowie nie wskazano liczby godzin jakie zleceniobiorca ma wykonać w celu realizacji wskazanej umowy dla uzyskania prawa do wynagrodzenia – pomimo, że w § 1 pkt 4 i 5 zobowiązano zleceniobiorcę do prowadzenia ewidencji czasu wykonywania czynności.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Róży Walickiej „Zleceniodawca nie określił ilości godzin jakie Zleceniobiorca ma przeznaczyć na obsługę administracyjną GKPR/godzin/liczby wniosków ponieważ w § 1 ust 3-5 zobowiązuje Zleceniobiorcę do ewidencjonowania czasu pracy a Zleceniodawcę do kontroli ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia i przestrzega aby stawka godzinowa nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej.”

Wypłata z tytułu rachunku do umowy zlecenie nr 1/SENIOR+/2018 zrealizowana w dniu 30 marca 2018 r. nie została zaewidencjonowana zgodnie z dekretem wskazanym na odwrócie rachunku tj. kwota 309,37 zł dział 852 rozdział 85295 paragraf 4170 oraz kwota 283,63 zł dział 852 rozdział 85203 paragraf 4170 tylko odpowiednio w 852-85203-4170-14-SWF1 oraz 852-85203-4170-14-SWF.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „Dekret na rachunku dotyczy realizacji zadań w ramach programu SENIOR+, natomiast płatność jest tymczasowa, zwrot w formie refundacji następuje w momencie wpływu środków dotyczących realizacji projektu SENIOR +.”

Wszystkie zbadane dokumenty wydatkowe, w ww. paragrafie zostały zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

**Paragraf wydatkowy 4177 – Wynagrodzenia bezosobowe – Działanie i wsparciem w życiu i na starcie**

Kontroli poddano wydatki na kwotę 20 400,00 zł, co stanowi 56,42 % środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie w 2018 r., w kwocie 36 160,00 zł.

We wskazanym paragrafie księgowano wydatki poniesione na umowy zawarte ze zleceniobiorcami w ramach realizacji projektu „Działanie i wsparcie w życiu i na stracie”

### ***Paragraf wydatkowy 4270 – Zakup materiałów i wyposażenia – Zakup usług remontowych***

Kontroli poddano wydatki na kwotę 38 467,45 zł, co stanowi 54,71 % środków wydatkowanych w 2018 r. we wskazanym paragrafie w kwocie 70 308,32 zł.

W ww. paragrafie księgowano wydatki poniesione na potrzeby OPS oraz programu SENIOR+. Skontrolowane wydatki dotyczyły głównie: konserwacji alarmu, przeglądu instalacji gazowej, malowania pomieszczeń na ulicy Bytomskiej, remontu kotła, naprawy kserokopiarki, konserwacji urządzenia wielofunkcyjnego.

Wszystkie zbadane w paragrafie 4270 dokumenty wydatkowe zostały zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

### ***Paragraf wydatkowy 4277 – Zakup materiałów i wyposażenia – Zakup usług remontowych – Działanie i wsparcie w życiu i na starcie***

Kontroli poddano wydatki na kwotę 50 610,24 zł, co stanowi 100 % środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie w 2018 r., w kwocie 50 610,24 zł.

We wskazanym paragrafie zaksięgowano fakturę dotyczącą remontu i adaptacji pomieszczeń świetlicy środowiskowej.

Wszystkie zbadane dokumenty wydatkowe zostały zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

### ***Paragraf wydatkowy 4300 – Zakup usług pozostałych***

Kontroli poddano wydatki na kwotę 173 828,31 zł, co stanowi 36,87 % środków wydatkowanych w 2018 r., we wskazanym, w kwocie 471 419,32 zł.

W ww. paragrafie księgowano wydatki poniesione na potrzeby OPS oraz programu SENIOR+. Skontrolowane wydatki dotyczyły głównie: najmu systemu teleinformatycznego, opłaty pocztowej, monitoringu szkodników, usług ochrony, odprowadzenia ścieków, badań środowiska pracy, usług dietetycznych, biletów do kina, usług pogrzebowych, usług noclegowych, robocizny związanej z umeblowaniem, sprzątania pomieszczeń, monitoringu, usługi ABI, wykonania pieczętek, zakupu licencji.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono również, że:

- faktura wystawiona przez P-med. Paweł Bednarczyk nr 04/11/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. została zapłacona w paragrafie 4300, a zakwalifikowana w koszty, w paragrafie 4700;
- faktura Ośrodka innowacji edukacyjnych Bartosz Drozd z dnia 22 października 2018 r. nr 103/10/2018 została zapłacona w części 279,00 zł w klasyfikacji budżetowej 852 85219-4700 oraz w części 75,00 zł w klasyfikacji budżetowej 852 85219-4300, a całość

Skontrolowano 119 list wydatkowych, z czego 78 pozycji zostało zapłaconych po terminie ich wymagalności. Opóźnienia wyniosły od 1 do 55 dni. Powyższe dotyczyło:

Opis dokumentu wydatkowego/ nr listy	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni po terminie	Kwota
358/DPS	2017-12-21	2018-01-02	-12	8 400,77 zł
333/DPS	2017-12-05	2018-01-02	-28	8 400,77 zł
351/DPS	2017-12-19	2018-01-02	-14	3 542,71 zł
341/DPS	2017-12-16	2018-01-02	-17	4 294,22 zł
335/DPS	2017-12-16	2018-01-02	-17	3 095,33 zł
350/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	14 687,42 zł
364/DPS	2017-12-21	2018-01-02	-12	2 614,02 zł
354/DPS	2017-12-22	2018-01-02	-11	2 571,65 zł
363/DPS	2017-12-27	2018-01-02	-6	2 448,41 zł
314/DPS	2017-11-30	2018-01-02	-33	1 170,26 zł
357/DPS	2017-12-21	2018-01-02	-12	1 170,26 zł
360/DPS	2017-12-29	2018-01-02	-4	4 037,45 zł
359/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	2 569,82 zł
348/DPS	2017-12-19	2018-01-02	-14	866,27 zł
327/DPS	2017-11-28	2018-01-02	-35	866,27 zł
342/DPS	2017-12-23	2018-01-02	-10	5 057,40 zł
307/DPS	2017-11-25	2018-01-02	-38	5 057,40 zł
367/DPS	2017-12-25	2018-01-02	-8	3 281,15 zł
336/DPS	2017-12-14	2018-01-02	-19	3 281,15 zł
337/DPS	2017-12-15	2018-01-02	-18	2 697,04 zł
340/DPS	2017-12-23	2018-01-02	-10	2 682,13 zł
365/DPS	2017-12-22	2018-01-02	-11	12 281,70 zł
346/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	10 184,80 zł
345/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	2 633,50 zł
344/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	2 847,70 zł
356/DPS	2017-12-22	2018-01-02	-11	9 057,14 zł
355/DPS	2017-12-22	2018-01-02	-11	9 057,14 zł
366/DPS	2017-12-29	2018-01-02	-4	6 690,40 zł
349/DPS	2017-12-15	2018-01-02	-18	6 274,52 zł
353/DPS	2017-12-31	2018-01-02	-2	4 029,48 zł
338/DPS	2017-11-17	2018-01-10	-54	3 325,90 zł
311/DPS	2017-11-18	2018-01-10	-53	3 325,90 zł
361/DPS	2017-12-20	2018-01-10	-21	4 478,78 zł
325/DPS	2017-12-31	2018-01-10	-10	4 478,78 zł
347/DPS	2017-11-30	2018-01-10	-41	9 810,88 zł
315/DPS	2017-12-30	2018-01-10	-11	9 810,88 zł
20/DPS	2018-01-18	2018-01-19	-1	2 614,02 zł
18/DPS	2018-01-22	2018-01-24	-2	2 328,82 zł
301/DPS	2018-10-31	2018-12-03	-33	16 161,99 zł
323/DPS	2018-11-30	2018-12-03	-3	17 731,58 zł

### **Paragraf wydatkowy 4410 – Podróże służbowe krajowe**

Kontroli poddano wydatki na kwotę 5 313,77 zł, co stanowi 29,48 % środków wydatkowanych w 2018 r., we wskazanym paragrafie, w kwocie 18 022,37 zł

W ww. paragrafie zaksięgowano dokumenty dotyczące wydatków w zakresie pokrycia kosztów wyjazdów służbowych, zakupu biletów komunikacyjnych, wypłaty ryczałtu samochodowego.

Kontroli poddano 3 polecenia wyjazdu służbowego wydane dla członków GKRPA przez Przewodniczącego GKRPA – jednostka nie przedstawiła umocowania dla Pani Jadwigi Garbaciok do podejmowania wskazanej czynności.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Róży Walickiej „*Pani Jadwiga Garbaciok – Przewodnicząca GKRPA nie posiada (...) upoważnienia. Pismo nr SZ.III.814.18<sup>7</sup> Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice Pana Stanisława Kormanana, wskazuje iż środki finansowe mogą być wydatkowane za jej zgodą.*”

Skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów wyjazdu, pomimo odbycia podróży na tej samej trasie Świętochłowice – Murzaschile – Świętochłowice, w tym samym czasie zostały rozliczone na rozbieżne ilości kilometrów od 200 do 220 (w jedną stronę), przy czym należy wskazać, że żadna z tras proponowanych przez Google Maps nie proponuje tak długiej trasy – wskazuje trasy z przedziału 174 – 189 km (w jedną stronę).

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „*Przyjęto rozliczenia kilometrów przedstawione przez członków Komisji i uznano je za poprawne.*”

Jednostka posiadała uregulowania w zakresie wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych – Zarządzenie nr 04/08 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy przysługującej pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej i jednostek podległych z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju na mocy którego z dniem 28 stycznia 2008 r. wprowadzono stawkę, w wysokości 0,45 zł za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy przysługującej pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej i jednostek podległych z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

Członkom GKRPA rozliczenie wyjazdu służbowego zostało przeliczone po maksymalnej stawce wskazanej rozporządzeniem tj. 0,8358 zł.

<sup>7</sup> Wskazane pismo wskazuje cyt. „Popierając Pani działania w zakresie przeszkolenia członków GKRPA (...), uprzejmie informuję iż dysponentem środków finansowych przeznaczonych na zadania GKRPA w danym roku budżetowym jest Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach. Zaplanowane środki wydatkowane powinny być za pani zgodą przeze wskazanego wyżej dysponenta.



Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> „Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: 1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub 2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.”

Kontroli poddano 7 dokumentów wydatkowych z czego w 4 przypadkach stwierdzono niewłaściwe nanoszenie poprawek na dokumentach księgowych. Powyższe dotyczyło:

Data zapłaty	Kwota	Opis dokumentu	UWAGI
11.01.2018	8,39 zł	nota odsetkowa 01/18 porozumienie Miasto Ruda Śląska opóźnienie kwoty 988,20 zł za okres 12.12.2017 r. - 02.01.2018 r. opóźnienie kwoty 1 000,00 zł za okres 12.12.2017 r. - 02.01.2018 r.	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
26.01.2018	4,79 zł	nota odsetkowa porozumienie powiat chrzanowski lista 425/1/P opóźnienie kwoty 1 000,00 zł za okres 08.12.2017 r. - 02.001.2018 r.	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
02.02.2018	20,56 zł	nota odsetkowa porozumienie Miasto Chorzów opóźnienie kwoty 8 160,00 zł za okres 15.12.2017 r. - 02.01.2018 r.	dokonano poprawki numeru konta oraz wartości księgowanych kwot bez wskazania daty dokonania poprawki
02.02.2018	11,43 zł	opóźnienie kwoty 367,74 zł za okres 17.01.2017 r. - 15.02.2018 r. opóźnienie kwoty 660,00 zł za okres 15.12.2017 r. - 29.12.2018 r.	

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej – Grażyny Wilczek „Brak daty wynikał z pominięcia spowodowanego natłokiem zadań.” Ponadto, za wiedzą kontrolującego jednostka, w toku czynności kontrolnych dokonała poprawek dokonując właściwych zapisów dotyczących dat na wskazanych dokumentach, spełniając tym samym zapis art. 25 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w 5 przypadkach, wskazanych w tabeli poniżej, dokumenty zostały zaksięgowane w innej klasyfikacji budżetowej niż zostało to wskazane w dekreście dokumentu:

data wypłaty	kwota	tytułem	Księgowanie Ma	UWAGI
11.01.2018	8,39 zł	nota odsetkowa 01/18 porozumienie Miasto Ruda Śląska	201-11-855-85508-4580- 11-04 130	polecono wypłatę w 852-85219-4580

<sup>8</sup> t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

komorniczej<sup>9</sup>. Jednostka w celu uzyskania kwoty wyegzekwowanej przez Urzędy Skarbowe uzupełnia otrzymaną wpłatę środkami własnymi do wysokości kwoty pierwotnie wyegzekwowanej przez organ egzekucyjny, w celu przekazania otrzymanych środków na konto budżetu gminy, a następnie na centralny rachunek budżetu państwa w ramach wykonanych w danym okresie dochodów Skarbu Państwa.

W 4 przypadkach organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne i na podstawie art. 64c § 4 oraz § 6a pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji obciążył wierzyciela Gminę Świętochłowice (OPS) kosztami postępowania.

Jednostka w 1 przypadku przekazała wymagane opłaty po terminie wskazanym przez organ egzekucyjny w zawiadomieniu o wysokości kosztów postępowania egzekucyjnego:

Lp.	Numer zawiadomienia		Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni po terminie
1	2406-SEE.711.115.18. BA.P4Z.MK	16,84	28-05-2018	11.06.2018	11.06.2018	0
2	2406-SEE.711.317.2018. BA.P4Z.KN	48,34	19-09-2018	03.10.2018	25-09-2018	-8
3	2406-SEE.711.114.18. BA.P4Z.MK	17,20	25-05-2018	08.06.2018	06.06.2018	-2
4	2406-SEE.711.96.18. BA.P4Z.MK	178,07	10-05-2018	24.05.2018	30-05-2018	20

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazaniem przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „Koszty nie zostały przekazane 20 dni po terminie. Przelew został dokonany na podstawie pisma z dnia 28 maja 2018r. Działu Merytorycznego w dniu 30 maja 2018r. Należy w tym miejscu nadmienić, że pracownik odpowiedzialny za terminowe przygotowanie pisma był na zasilku chorobowym, co spowodowało opóźnienie w przekazaniu kosztów.

W związku z nieprawidłową klasyfikacją w dniu 19 czerwca 2018 r. nastąpiło przeksięgowanie do poprawnej klasyfikacji dokumentem nr 2410.”

Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup> „Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: 1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub 2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.”

<sup>9</sup> Ośrodek Pomocy Społecznej pokrywa opłaty komornicze na podstawie art.66 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j.Dz.U. z 2018r. poz.1314 z późn.zm.) “wierzyciel, na rzecz którego organ egzekucyjny dokonał czynności egzekucyjnych, jest obowiązany, z zastrzeżeniem §4, do uiszczenia opłaty komorniczej.”

<sup>10</sup> t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

		na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	
13.07.2018	7,30 zł	uiszczenie opłaty komorniczej LK na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki oraz podpisu
18.07.2018	2,25 zł	uiszczenie opłaty komorniczej KK na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
20.07.2018	8,08 zł	uiszczenie opłaty komorniczej PM na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
23.07.2018	1,00 zł	uiszczenie opłaty komorniczej JP na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
26.07.2018	64,25 zł	uiszczenie opłaty komorniczej RB na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
10.09.2018	52,49 zł	uiszczenie opłaty komorniczej MS na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki oraz podpisu
24.09.2018	16,73 zł	uiszczenie opłaty komorniczej MS na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki oraz podpisu
25.09.2018	48,34 zł	uiszczenie opłaty komorniczej MM na konto US chorzów 28 1010 1212 3073 6922 2700 0000	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki oraz podpisu
02.10.2018	54,17 zł	uiszczenie opłaty komorniczej DP na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
04.10.2018	0,17 zł	uiszczenie opłaty komorniczej KG na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
10.10.2018	52,75 zł	uiszczenie opłaty komorniczej CP na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
19.10.2018	40,58 zł	uiszczenie opłaty komorniczej DP na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
23.10.2018	14,59 zł	uiszczenie opłaty komorniczej KP(M) na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
29.10.2018	2,84 zł	uiszczenie opłaty komorniczej AK na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
31.10.2018	0,44 zł	uiszczenie opłaty komorniczej AW na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
08.11.2018	7,98 zł	uiszczenie opłaty komorniczej KL na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki

31.12.2018	20,23 zł	uiszczenie opłaty komorniczej (MS) na konto OPS 02 1020 2313 0000 3602 0573 6626	dokonano poprawki numeru konta bez wskazania daty dokonania poprawki
------------	----------	--	---

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej – Grażyny Wilczek „Brak daty wyniknął z pominięcia spowodowanego natłokiem zadań.” Ponadto jednostka w toku czynności kontrolnych, za wiedzą kontrolującego, dokonała poprawek dokonując właściwych zapisów dotyczących dat na wskazanych dokumentach, spełniając tym samym zapis art. 25 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie zbadane w paragrafie 4610, dokumenty wydatkowe zostały zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

#### **Paragraf wydatkowy 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej**

Kontroli poddano wydatki na kwotę 16 204,70 zł, co stanowi 80,45 % środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie w 2018 r., w kwocie 20 141,70 zł z czego 12 768,00 zł tj. 63,39% całości wydatkowanych środków stanowiły środki wydatkowane przez GKRPA.

We wskazanym paragrafie zaksięgowano dokumenty dotyczące wydatków związanych ze szkoleniami wraz z kosztami dojazdu na te szkolenia. W badanej próbie znalazło się szkolenie dla GKRPA na kwotę 11 050,00 zł przeprowadzone w związku z nowelizacją ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi. W szkoleniu brała udział cała GKRPA. Jednostka w ramach wskazania potrzeby szkoleniowej dla wszystkich członków Komisji, zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Róży Walickiej wskazała, że „Szkolenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych było konieczne, ponieważ ostatnie szkolenie członków miało miejsce w 2015 roku. W roku 2018, w związku z znaczną nowelizacją ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi, która nakładała duże zmiany między innymi w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przetwarzania danych osobowych przez członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, udział w szkoleniu był uzasadniony. Środki finansowe z funduszu alkoholowego mogą być przeznaczone tylko i wyłącznie na zadania określone w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi. Ośrodek Pomocy Społecznej nie był decydem rozdziału środków gdyż była i jest to domena Przewodniczącego Komisji”

Każdemu pracownikowi odbywającemu podróż służbową przysługują pewne należności na pokrycie kosztów związanych z delegacją. Do ustalenia wysokości oraz warunków należności przysługujących pracownikom za odbytą podróż służbową w kraju lub poza jego granicami, stosuje się Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Rozliczenie kosztów podróży powinno zawierać przede wszystkim dane takie jak:

pobrała zaliczkę na delegację nr 79/2018 w kwocie 442,00 zł. Za całą kwotę zapłaciła nocleg Fa 35/10/2018 – 442,00 zł. Pani oświadczyła, iż żaden posiłek nie został zapewniony w związku z czym została jej naliczona cała dieta. Natomiast Pani (...) pobrała zaliczkę na delegację nr 78/2018 w kwocie 454,00 zł, w tej kwocie zapłaciła bilety – 4,40 + 4,40 (pomyłkowo zostało doliczone jeszcze 8,80 – myśląc, że są to bilety powrotne) bilety – 146,00 zł i bilety 300,00 zł. Wszystko razem + błędnie naliczona kwota 8,80 zł łącznie 463,60 zł. Pani Michalak Katarzyna oświadczyła, że było śniadanie w ramach hotelu więc zostało one odliczone. Pani (...) nie złożyła podobnego oświadczenia. W związku z tym, iż Panie nie były rozliczane tym samym dniem nie zwrócono na tę rozbieżność uwagi. W związku z pomyłką, osoba sprawdzająca delegację pod względem rachunkowym została zobligowana do wpłacenia kwoty (tytułem: zwrot wydatków z lat ubiegłych) w wysokości 8,80 zł. (...) Po ponownej weryfikacji przedłożonych delegacji ustalono, że osoba dokonująca sprawdzenia pod względem rachunkowym pomyłkowo naliczyła wysokość diety. Zobowiązała się do wpłacenia różnicy jako zwrot wydatków poniesionych w latach poprzednich i przekazano na rachunek Gminy jako dochody”

Wszystkie zbadane w paragrafie 4700 dokumenty wydatkowe zostały zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

#### **Paragraf wydatkowy 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**

Kontroli poddano wydatki na kwotę 29 999,70 zł, co stanowi 100,00 % środków wydatkowanych we wskazanym paragrafie.

W paragrafie 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych jednostka wydatkowała środki: na dostawę, montaż i uruchomienie nowych urządzeń klimatyzacyjnych. Zakupu dokonano na podstawie umowy 19/2018 z dnia 11 czerwca 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Świętochłowice oraz Panem Zbigniewem Janik prowadzącym działalność pod nazwą Zbigniew Klima Serwis Katowice. Zgodnie z zawartą umową wykonanie przedmiotu zamówienia zostało potwierdzone protokołem odbioru (§2 pkt 4). Termin realizacji umowy został ustalony na dzień 10 lipca 2018 r. Wynagrodzenie 29 999,70 zł brutto, 24 390,00 zł netto płatne 14 dni po dostarczeniu prawidłowo wypełnionej faktury.

Umowa została zawarta po negocjacjach przeprowadzonych w dniu 4 czerwca 2018 r. prowadzonych z uwagi na fakt, że najniższa oferta złożona w postępowaniu przewyższała wysokość środków, którą zamawiający mógł przeznaczyć na wykonanie zadania.

Ponadto kontroli poddano wydatek na kwotę 46 962,67 zł, zrealizowany w dniu 9 stycznia 2019 r. na podstawie faktury z dnia 12 grudnia 2018 r., nr 02/12/2018, w zakresie wykonania wymiany stolarki okiennej – wystawca Zakład Producyjno – usługowo – handlowy DAKA Józef Ratuszny. Termin płatności faktury przypadał na dzień 5 stycznia 2019 r., zapłata nastąpiła jednak dopiero 9 stycznia 2019 r. tj. 4 dni po terminie wymagalności faktury.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej – Grażyny Wileczek „Płatności (...) zostały zrealizowane po terminie ich zapłaty z powodu nieprzekazania środków przez Miasto Świętochłowice na realizację zadań będących w planie finansowym OPS.”

- b. faktury nr 94, z dnia 14 listopada 2018 r., wystawca ALTEL Montaż Systemów Alarmowych i Teletechnicznych Henryk Barański na kwotę 270,60 zł;
- c. faktury VAT F02454P0218SFAKCMD z dnia 5 marca 2018 r. – wystawca Poczta Polska S.A. opiekująca na kwotę 10 476,10 zł;
- d. faktury FVN 18/0565 z dnia 15 października 2018 r., wystawca Car Center Sp. z o.o., na kwotę 134 780,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „Zgodnie z przyjętymi zasadami postępowania, częściowy dekret stosowany jest pod rachunek bankowy, z którego następuje płatność. Stąd dekretacja na kopii dokumentu potwierdzonej za zgodność z oryginałem w części dotyczącej realizacji programu „Senior plus” (...) Zgodnie z zapisami umowy dotyczącej Programu Wyrównywania Różnic między Regionami III utworzony został odrębny rachunek bankowy. Dekret dotyczył wydatków pochodzących z tego właśnie programu. Wkład własny wymagany w celu realizacji umowy dokonany został z podstawowego rachunku bankowego OPS. Dekret został sporządzony w oparciu o ksero faktury, podpisanej za zgodność z oryginałem, w części dotyczącej wkładu własnego celem udokumentowania wydatku z rachunku podstawowego. Jednocześnie pragnę nadmienić, że całość zadania została opisana na fakturze szczegółowo ze wskazaniem źródeł finansowania.”

### III. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

#### Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 30 000,00 euro

W okresie kontrolowanym postępowanie w przypadku zakupów poniżej 30 000,00 euro regulowało Zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy Społecznej Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro.

Aneks nr 1 do ww. regulaminu wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 16 kwietnia 2014 r. wszystkie zapisy wskazujące na „równowartość kwoty 14 000,00 euro” zastąpiono wyrazami „Równowartość kwoty 30 000,00 euro”

W przedłożonym dokumencie przywołuje się do stosowania przepisy w zakresie „Protokołu ZP – protokół zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” pomimo, że wskazany akt prawny został uchylony z dniem 26 lipca 2016 r. Zaznaczyć jednak należy, że w postępowaniu „Realizacja zasiłków z pomocy społecznej w formie sprzedaży bezgotówkowej artykułów żywnościowych oraz środków czystości na rzecz klientów Ośrodka Pomocy Społecznej” zastosowano właściwy wzór protokołu wskazany w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

P.W. Multikom	59 971,38 zł	100,00%
VECTOR Sp. z o.o.	78 704,64 zł	131,24%

Wygranego poinformowano listownie o wyborze jego oferty – data nadania 13 luty 2018 r. (odebrano 19 lutego 2018 r.) oraz poinformowano o terminie podpisania umowy – 17 stycznia 2018 r.

Pozostałych oferentów listownie poinformowano, że ich oferta nie została wybrana z uwagi na fakt otrzymania korzystniejszej ceny – nadano odpowiednio:

Center Sp. z o.o.	18.01.2018
PRAXIS ŁÓDŹ	19.01.2018
GLOBO GROUP	18.01.2018
VECTOR Sp. z o.o.	28.01.2018

Sporządzono protokół z przeprowadzonego zamówienia publicznego na wzorze zgodnym z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 13/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy Społecznej Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro.

Umowę nr 06/2018 podpisano z Wykonawcą w dniu 17 stycznia 2018 r.

Postępowanie na dostawę papieru kserograficznego oraz artykułów piśmienniczych i biurowych wraz z transportem do siedziby Ośrodka Pomocy Społecznej i podległych jednostkach zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 1 w 2018 r. – CPV: 30199, 3929, 2281, 3019, 4299, 3019, 2419, 3019, 3163, 3023, 3922, 3924, 3019, 4461, 2281, 3929, 3983, 3952, 2411.

Wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 18 grudnia 2017 r. zatwierdzony przez Zastępcę Głównego Księgowego oraz Dyrektora Danutę Piątek

Wartość zamówienia oszacowano na podstawie dostaw z roku 2017, które skorygowano o zmiany ilościowe poszczególnych produktów oraz wskaźnik inflacji na poziomie 2,3%

Wartość szacunkowa 32 915,87 zł netto, 40 486,52 zł brutto - 7 634,08 euro netto (kurs euro 4,3117)

Zapytania ofertowe umieszczono na stronie internetowej zamawiającego: [www.ops.swietochlowice.info](http://www.ops.swietochlowice.info) w dniu 25 stycznia 2018 r. – oraz wysłano listem poleconym za potwierdzeniem odbioru do 3 kontrahentów: Info -Market Siemianowice Śląskie (data nadania 26 stycznia 2018 r.); Expert w biurze Sp. z o.o. (data nadania 26 stycznia 2018 r.); Vector Sp. z o.o. (brak zwrotki) - termin składania ofert 6 lutego 2018 r., kryterium oceny ofert 60 % + 40% termin płatności,

Wartość zamówienia oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 14 września 2018 r. inspektora nadzoru ds. budowlanych Marka Weislo – wartość kosztorysowa 40 705,90 zł netto, VAT 9 362,36 zł, brutto 50 068,26 zł, co daje – 9 440,80 euro netto (kurs euro 4,3117)

Zagwarantowano środki w dziale 852 rozdziale 85219, paragrafie 6050.

Zaproszenie do złożenia oferty umieszczono na stronie internetowej zamawiającego: [www.ops.swietochlowice.info](http://www.ops.swietochlowice.info) w dniu 18 września 2018 r. – termin składania ofert 25 września 2018 r., kryterium oceny ofert 100 % cena oraz przesłano mailem o następujących wykonawców:

<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	18.09.2018
<a href="mailto:Innenstudio@wp.pl">Innenstudio@wp.pl</a> – BMUH – InneStudio A. Wiśniewski	18.09.2018
<a href="mailto:Oknomontaz@interia.pl">Oknomontaz@interia.pl</a> – EXPERT E. Krystosik	18.09.2018
<a href="mailto:Wafam@wafam.pl">Wafam@wafam.pl</a> – Fabryka okien WAFAM	18.09.2018

Na zapytanie zareagowało 2 oferentów

<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	46 962,67 zł brutto
<a href="mailto:Oknomontaz@interia.pl">Oknomontaz@interia.pl</a> – EXPERT E. Krystosik	47 155,63 zł brutto

O wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano oferentów mailem oraz zamieszczono informacje na stronie internetowej [www.ops.swieyochlowice.info](http://www.ops.swieyochlowice.info)

<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	26.09.2018
<a href="mailto:Oknomontaz@interia.pl">Oknomontaz@interia.pl</a> – EXPERT E. Krystosik	26.09.2018

Sporządzono protokół z przeprowadzonego zamówienia publicznego na wzorze nie zgodnym z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 13/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy Społecznej Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro. Dokument zawierał jednak wszystkie wymagane elementy, za wyjątkiem informacji o osobie prowadzącej postępowanie oraz adnotacji o dokonaniu sprawdzenia pod względem zgodności z Regulaminem.

Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „*Protokół dotyczący postępowania na roboty budowlane - wymiana stolarki okiennej zawiera wszystkie elementy protokołu. Podpis kierownika Działu Organizacyjna Prawnego jest równoznaczny z potwierdzeniem pod względem jego zgodności z regulaminem. Obok widnieje podpis osoby sporządzającej protokół.*”



wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro umieszczono na stronie internetowej zamawiającego: [www.ops.swietochlowice.info](http://www.ops.swietochlowice.info) w dniu 11 maja 2018 r. – termin składania ofert 24 maja 2018 r., kryterium oceny ofert 100 % cena oraz przesłano mailem o następujących wykonawców:

<a href="mailto:marbud@marbud.net.pl">marbud@marbud.net.pl</a> – ZHU Marbud	11.05.2018
<a href="mailto:ppuhblok@cyberia.pl">ppuhblok@cyberia.pl</a> – PUH Blok	11.05.2018
<a href="mailto:biuro@artbudokno.com">biuro@artbudokno.com</a> - Art. – Bud Budownictwo	11.05.2018
<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	22.05.2018
<a href="mailto:Euro.bud2014@gmail.com">Euro.bud2014@gmail.com</a> – EuroBud Kornelia Wróbel	22.05.2018

W związku z wysłaniem zapytania ofertowego do dodatkowych podmiotów Zamawiający pismem z dnia 23 maja 2018 r. zmienił termin składania ofert do 29 maja 2018 r.

Na zapytanie zareagowało 4 oferentów

	Zadanie 1	Zadanie 2
<a href="mailto:marbud@marbud.net.pl">marbud@marbud.net.pl</a> – ZHU Marbud	53 679,97 zł brutto	18 850,28 zł brutto
<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	37 038,19 zł brutto	9 975,28 zł brutto
<a href="mailto:Euro.bud2014@gmail.com">Euro.bud2014@gmail.com</a> – EuroBud Kornelia Wróbel	40 869,28 zł brutto	18 998,38 zł brutto
ITRRA Miłosz Mulczyk	37 177,55 zł brutto	14 358,9 zł brutto

Ponieważ wartość oferty dla zadania 1 przekraczała wartość szacunkową przedmiotu zamówienia Kierownik Działu Organizacyjnego wraz z prowadzącą postępowanie, w dniu 6 czerwca 2018 r., wystąpiły do Dyrektora OPS o wyrażenie zgody na zwiększenie kwoty z przeznaczeniem na wykonanie remont pomieszczeń biurowych w siedzibie na ul. Bytomska 8. Na piśmie pod data 7 czerwca 2018 r. odnotowano słowo „Zgoda”

O wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano oferentów listownie oraz zamieszczono informacje na stronie internetowej [www.ops.swieyochlowice.info](http://www.ops.swieyochlowice.info)

<a href="mailto:marbud@marbud.net.pl">marbud@marbud.net.pl</a> – ZHU Marbud	08.06.2018
<a href="mailto:Ratuszny1@op.pl">Ratuszny1@op.pl</a> – ZPUH DAKA	08.06.2018
<a href="mailto:Euro.bud2014@gmail.com">Euro.bud2014@gmail.com</a> – EuroBud Kornelia Wróbel	08.06.2018
ITRRA Miłosz Mulczyk	08.06.2018

Sporządzono protokół z przeprowadzonego zamówienia publicznego na wzorze zgodnym z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 13/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy

*(konkursy prezydenta), zapewnienie usług opiekuńczych osobom starszym i niepełnosprawnym (konkursy prezydenta), zapewnienie opieki bezdomnym (konkursy prezydenta), sprawianie pogrzebów osobom pozbawionym rodzin itd., a także zapewnienie dostaw i usług do bieżącej działalności Ośrodka. Jako że większość z tych postępowań wymaga zawartych i działających umów od dnia 01- 02 stycznia, dlatego w przypadku ustalonego i podpisanego do realizacji wniosku o udzielenie zamówienia skrócony został termin od złożenia wniosku do ogłoszenia postępowania."*

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego był sporządzony zgodnie ze wzorem wskazanym w zarządzeniu 12/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej i został podpisany przez właściwe osoby – Kierownika Działu Świadczeń - Agnieszkę Grabowską. Dostępność środków potwierdził Główny Księgowy – Grażyna Wilczek, a Kierownik Zamawiającego zatwierdził wniosek do realizacji – Danuta Piątek.

Zgodnie z §2 ust 5 Zarządzenia 12/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy Społecznej Regulaminu działania Komisji Przetargowej „Komisja podpisuje SIWZ lub inny odpowiedni dokument pod względem merytorycznym i składa do zatwierdzenia Kierownikowi Zamawiającego”. W przedłożonych do kontroli aktach sprawy - SIWZ nie zawierał podpisów członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem nr 18/2018 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 19 listopada 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „*W imieniu Komisji SIWZ zaparafałował Przewodniczący Komisji przetargowej.*”

Zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierała co najmniej:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Ośrodek Pomocy Społecznej 41-600 Świętochłowice, ul. Katowicka 35;
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony;
- opis przedmiotu zamówienia - realizacja zasiłków pomocy społecznej w formie sprzedaży bezgotówkowej artykułów żywnościowych i środków czystości osobom, którym zamawiający przyznał pomoc w formie decyzji administracyjnej;
- termin wykonania zamówienia – 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r.;
- warunki udziału w postępowaniu – nie podlegają wykluczeniu, , spełniają warunki w ramach art. 22 ust. 1b, co najmniej jeden pracownik jest zatrudniony w formie umowy o prace;
- podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 - wskazano;
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia załącznik 3, spełnienie warunków udziału w postępowaniu załącznik 4, odpis z właściwego rejestru lub ceiodg (kopia potwierdzona za zgodność lub oryginał nie wcześniejszy niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert);

*jest działem merytorycznym w tym zakresie. Realizacja zasiłków odbywa się w ten sposób, że do Wykonawcy na początku miesiąca dostarczana jest od Zamawiającego (konkretnie z Działu Świadczeń) lista podopiecznych, którym przyznano ten rodzaj świadczenia wraz z limitem kwoty do wykorzystania w danym miesiącu. Dodatkowo, każdy podopieczny dostaje indywidualną listę zaopatrzenia, na której Wykonawca w trakcie wydawania towarów wyszczególnia poszczególne artykuły oraz dołącza paragon fiskalny. Na zakończenie miesiąca Wykonawca dostarcza Zamawiającemu rozliczenie wydanych na rzecz podopiecznych towarów. W związku z tym, iż operacje odbywają się w formie bezgotówkowej – zakwalifikowano przedmiot zamówienia jako talon.”*

- ustalono rodzaj zamówienia jako usługi<sup>11</sup> - w ramach realizacji zamówienia dochodzi do nabywania przez podopiecznych dóbr w ramach realizowania bezgotówkowej umowy sprzedaży;
- w przedłożonych aktach sprawy nie stwierdzono występowania protokołów z prac Komisji wskazujących na treść decyzji podjętych w toku jej pracy;
- w przedłożonych aktach dotyczących ww. postępowania nie ma żadnej informacji na temat umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach;

*Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „Ogłoszenie w postaci kopii ogłoszenia z BIP Ośrodka było wywieszane na tablicy ogłoszeń od dnia ogłoszenia na BIP oraz w BZP (czyli od dnia 20.11.2018 r.) do dnia 20.12.2018 r. Brak w aktach informacji jest przeoczeniem.”*

- jako wartość zamówienia wskazano wartość brutto 200 000,00 zł, która następnie została przeliczona na wartość wyrażoną w euro 46 385,42 euro - art. 32 pzp wskazuje, że „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług”- we wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wskazano kwoty netto oraz nie wskazano, że z uwagi na specyficzny rodzaj przedmiotu zamówienia podatek od towarów i usług VAT jest obciążeniem, które w ramach realizacji zasiłku stałego obciąża osobę korzystającą z pomocy społecznej;

*Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „Wartością zamówienia w przypadku przedmiotowego zamówienia jest wartość przyznanych przez Zamawiającego kwot zasiłków na mocy decyzji administracyjnych, a wybór podstawowych artykułów, które są wydawane podopiecznym, należy do nich samych. Nie jest możliwe w tym przypadku określenie wartości podatku Vat zawartego w tych artykułach żywnościowo-higienicznych, gdyż różny jest podatek VAT.”*

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 2 pkt 10 ustawy pzp „usługi - należy przez to rozumieć wszelkie świadczenia, których przedmiotem nie są roboty budowlane lub dostawy”

*ky*

*gy*

7 wskazano zapis „Ofertę niniejszą składamy na .... kolejno ponumerowanych stronach.”.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „Zamawiający w SIWZ napisał, iż oferta powinna być trwale zespolona oraz zaleca aby oferta była złożona na kolejno ponumerowanych stronach. Oferta złożona przez Wykonawcę jest zespolona w poszczególnych elementach i nie jest ponumerowana. Powyższe nie stanowi przesłanek jej odrzucenia. Zamawiający więc przyjął ofertę, która ponadto była czytelna i kompletna.”

- w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym nr 650451-N-2018 jako stronę na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz dokumenty z postępowania wskazano adres nieistniejącej strony: [www.swietochlowice.info](http://www.swietochlowice.info);

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „Pomyłka Zamawiającego – adres strony internetowej to : [ops.swietochlowice.info](http://ops.swietochlowice.info), a nie [swietochlowice.info](http://swietochlowice.info).”

- w części III.1.1), 2) oraz 3) ogłoszenia 650451-N-2018 wskazano, że zamawiający nie określa warunków szczegółowych w zakresie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności, sytuacji finansowej lub ekonomicznej oraz zdolności technicznej lub zawodowej wskazując jednocześnie oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ - zgodnie z przedłożonym do ww. ogłoszenia SIWZ w załączniku nr 4 do dokument występuje „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do wykonawcy.”;
- w części III.4) ogłoszenia 650451-N-2018 wskazano, że Wykonawca winien złożyć oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do SIWZ - zgodnie z przedłożonym do ww. ogłoszenia SIWZ w załączniku nr 5 do dokumentu występuje wzór „Rozliczenia realizacji zasiłków z pomocy społecznej”;
- w części III.5.1) ogłoszenia 650451-N-2018 wskazano, że do oferty każdy Wykonawca musi dołączyć aktualne na dzień składania ofert oświadczenie w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ - zgodnie z przedłożonym do ww. ogłoszenia SIWZ w załączniku nr 4 do dokument występuje „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do wykonawcy.”;

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Jolanty Kunert „Załączniki do SIWZ w postępowaniu to:

- nr 3- formularz oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,
  - nr 2 – formularz oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania,
  - nr 4 – o braku powiązań kapitałowych z innymi wykonawcami w postępowaniu,
- i takie powinny być wpisane w formularz ogłoszenia o zamówieniu w BZP- przez pomyłkę (palcówki) zostały wprowadzone inne numery. Prawidłowy opis załączników znajduje się

tytoniowych i luksusowych wyrobów czekoladowych. Przedmiot umowy nie mógł podlegać wymianie na gotówkę i nie mogła być wydawana z niego reszta.

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy zamawiający zobligował Wykonawcę do zachowania stałości cen towarów przez okres trwania umowy z zastrzeżeniem zmiany przepisów prawnych dotyczących stawki podatku od towarów i usług VAT – wówczas strony mogą dokonać odpowiedniej zmiany cen. Sprzedaż towarów przebiegała następująco: Zamawiający przekazywał Wykonawcy imienny wykaz osób, którym przyznano świadczenia, wraz z określeniem wartości pieniężnej tych świadczeń, w terminie uzależnionym od potrzeb Zamawiającego, jednak nie rzadziej, niż jeden raz w miesiącu. Wykonawca natomiast otrzymywał zapłatę za zrealizowany przedmiot zamówienia przelewem na konto w terminie 14 dni od dnia przedłożenia ewidencji wydanych towarów wraz z wykazem imiennym osób, którym przyznano świadczenia – zgodnie z przekazanym do realizacji wykonawcy wzorem. Stałe ceny zostały ustalone dla następujących grup produktów:

**ZADANIE 1 – pieczywo, nabiał, warzywa i owoce, oraz pozostałe artykuły (koszyk)**

Lp.	Nazwa artykułu	Jednostka miary	Ilość	Cena netto	Cena brutto
				( w zł )	( w zł )
1.	Chleb 0,5 kg- mieszany żytnio - pszenny	szt.	1	2,81 zł	2,95 zł
2.	Bulka 100 g	szt.	1	0,48 zł	0,50 zł
3.	Cukier	kg	1	2,95 zł	3,10 zł
4.	Mąka pszenna, typ 500	kg	1	1,81 zł	1,90 zł
5.	Mąka ziemniaczana	kg	1	4,29 zł	4,50 zł
6.	Ryż	kg	1	2,81 zł	2,95 zł
7.	Makaron	kg	1	2,76 zł	2,90 zł
8.	Kapusta kiszona	kg	1	3,70 zł	4,00 zł
9.	Ziemniaki	kg	1	0,76 zł	0,80 zł
10.	Cebula	kg	1	2,29 zł	2,40 zł
11.	Marchew	kg	1	1,81 zł	1,90 zł
12.	Pietruszka korzeń	kg	1	3,48 zł	3,65 zł
13.	Jablka polskie	kg	1	2,48 zł	2,60 zł
14.	Seler	kg	1	2,76 zł	2,90 zł
15.	Mleko	l.	1	2,29 zł	2,40 zł
16.	Masło 200 g	szt.	1	4,71 zł	4,95 zł
17.	Margaryna zwykła 250 g	szt.	1	1,62 zł	1,70 zł
18.	Serek do smarowania- 100 g	szt.	1	1,43 zł	1,50 zł
19.	Ser biały	kg	1	11,90 zł	12,50 zł
20.	Kefir 0,5 l	szt.	1	1,81 zł	1,90 zł
21.	Ryba mrożona mintaj	kg	1	8,00 zł	8,40 zł
22.	Ryba wędzona makreła	kg	1	13,90 zł	14,60 zł
23.	Śledź solony	kg	1	12,67 zł	13,30 zł

w trybie przetargu nieograniczonego z Panią Sabiną Spyra- Sklep ogólnospożywczy, określony jest w § 3 ust. 1 i 2 SIWZ :

1. „Przedmiotem zamówienia jest realizacja zasilków z pomocy społecznej w formie sprzedaży bezgotówkowej artykułów żywnościowych i środków czystości osobom, którym Zamawiający przyznał pomoc w drodze decyzji administracyjnej.
2. Szczegółowy przedmiot zamówienia obejmuje sprzedaż:
  - artykułów mięsno- wędliniarskich,
  - pieczywa, nabiału, warzyw, owoców oraz pozostałych artykułów spożywczych
  - środków czystości,

z wyłączeniem napojów alkoholowych (w tym piwa), wyrobów tytoniowych i luksusowych wyrobów czekoladowych”.

oraz w § 1 ust. 2 umowy:

„2. Przedmiot zamówienia będzie realizowany w towarach związanych z zaspokajaniem niezbędnych potrzeb życiowych, z wyłączeniem napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych i luksusowych wyrobów czekoladowych”.

Zakres artykułów określonych w ofercie stanowi jedynie podstawowy zestaw niezbędnych do funkcjonowania artykułów spożywczych i chemicznych. W aktualnej sytuacji rynkowej, kiedy wielu producentów zarówno żywności jak i innych artykułów produkuje często ten sam asortyment pod różnymi nazwami i markami, nie jest możliwe zawężenie zestawu artykułów do konkretnych produktów, gdyż to upośledzałoby sytuacje podopiecznych korzystających z tej formy pomocy.

Dlatego wybór towarów należy do podopiecznych w ramach kwoty przydzielonej pomocy decyzją administracyjną, z wyłączeniem napojów alkoholowych (w tym piwa), wyrobów tytoniowych i luksusowych wyrobów czekoladowych.”

Zgodnie z przedłożoną polityką rachunkowości konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, obciąża się je za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

Rozliczenia prowadzone w ramach umowy nr 13/2017/ZP z dnia 1 grudnia 2017 r. były prowadzone przy zastosowaniu trzech różnych schematów księgowych – 409/130, 240/130, 201/130. W końcowym rezultacie zaprzestano księgowania na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego – Grażynę Wilczek, a przekazanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej – Różę Walicką „Realizowane wydatki w okresie 01.01.2018 do 30.06.2018 nie były ujmowane przez konta rozrachunkowe zespołu 2, ponieważ płatność następowała zgodnie z terminem płatności i nie stosowano zapisu na kontach zespołu 2. Zapis był następujący 409/130. W okresach sprawozdawczych listy, które wpływały do księgowości, zgodnie z zasadą memoriału księgowane były do okresu

## V. Ustalenia końcowe:

Na powyższych ustaleniach, kontrolujący zakończył czynności kontrolne w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętochłowicach.

Kontrola została wpisana do książki kontroli Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach w pozycji 2/2019.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach: pierwszy pozostawiono Dyrektorowi jednostki kontrolowanej – Pani Agnieszce Kilce, drugi przekazano Prezydentowi Miasta Świętochłowice – Danielowi Begerowi, a trzeci pozostaje w aktach kontroli wraz z dokumentami stanowiącymi potwierdzenie ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie. Zawartość dowodowa została wyszczególniona w wykazie/spisie akt stanowiącym integralną część dokumentacji pokontrolnej prowadzonej dla kontroli zarejestrowanej pod numerem AIK.1711.1.2019.

## VI. Pouczenie

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 kolejnych dni od dnia podpisania protokołu kontroli, złożyć pisemne zastrzeżenia oraz wyjaśnienia, co do zawartych w protokole ustaleń oraz wniosków.

Po upływie powyższego terminu, dotyczącego ewentualnego złożenia dodatkowych wyjaśnień do treści niniejszego protokołu, zostanie przedstawione Dyrektorowi Jednostki, wystąpienie pokontrolne w celu realizacji zaleceń pokontrolnych.

Protokół liczy 45 stron, po przeczytaniu, został przez obie strony zaparafowany i podpisany bez wniesienia zastrzeżeń.

Świętochłowice, dnia 1 lipca 2019 r.

## PODPISY

**Kontrolujący:**  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli wewnętrznej  
  
Zuzanna Grzondziel

DYREKTOR  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Świętochłowicach  
  
Agnieszka Kılka  
**Kierownik jednostki  
kontrolowanej**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Grażyna Wójcik  
**Główny Księgowy jednostki  
kontrolowanej**