



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

AW. 17M. 9. 2015. TKR

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE	
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA	
Wpł.	10. 11. 2015
Pion/Zespół	Zał.
Nr	33552/15/104

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Realizacja i wdrożenie wydanych zaleceń pokontrolnych w Ośrodku
Pomocy Społecznej w Śremie”

Chorzów, październik 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Miasta Śrem Nr 142/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie
ul. Mickiewicza 40
63-100 Śrem

Temat kontroli: Realizacja i wdrożenie wydanych zaleceń pokontrolnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie po kontrolach przeprowadzonych w 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9 sierpnia do 30 września 2015 r.

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie jest p. Maria Świdurska.

Głównym księgowym jednostki jest p. Barbara Czeterbok, której zgodnie z pismem z 2 czerwca 2010 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównego księgowego wynikające z przepisów art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)



Realizacja wniosków pokontrolnych

Dokonano analizy zaleceń wydanych po kontrolach przeprowadzonych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie w 2013 r. w następującym zakresie:

- Zamówienia publiczne oraz postępowanie dotyczące funduszu alimentacyjnego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie
- Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie

W zakresie zamówień publicznych oraz funduszu alimentacyjnego ustalono:

Zalecenie nr 1 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami OPS w Śremie w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów: art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885).*

Zalecenie pokontrolne dotyczyło nieprawidłowości polegającej na zaniechaniu zamieszczenia w protokole postępowania ZP-PN w pkt 19.2 zapisów w zakresie podania do publicznej wiadomości informacji o zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Na podstawie zamówienia publicznego udzielonego w 2014 r. pn.: „Przygotowanie, dowóz i wydanie posiłków w Hostelu Socjalnym dla osób bezdomnych uprawnionych do korzystania z pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od marca do grudnia 2014 r.”, a w szczególności na podstawie:

- Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz
- Protokołu (ZPPN) postępowania w trybie przetargu nieograniczonego

Stwierdzono, że informacja o udzielonym zamówieniu w sposób prawidłowy została ujęta w pkt 19.2 protokołu. W związku z powyższym należy uznać zalecenie pokontrolne za zrealizowane.



Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885).

Nieprawidłowość dotyczyła nieuprawnionego żądania od wykonawców zaświadczenia z ewidencji działalności gospodarczej. Stwierdzono, na podstawie dokumentacji dotyczących zamówień opisanych wcześniej, że zaprzestano nieuprawnionego żądania zaświadczenia, co świadczy o prawidłowym wykonaniu zalecenia pokontrolnego.

Zalecenie nr 6 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami OPS w Śremie w zakresie przeprowadzania postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, stosownie do przepisów: art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Przeanalizowano dokumenty dotyczące przeprowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych (decyzje, zawiadomienia o wszczęciu postępowania, upomnienia, tytuły wykonawcze) w zakresie wydanych decyzji:

- OPS.III.4611.199.2014
- OPS.III.4611.246.2014
- OPS.III.4611.69.2014

Ustalono, że czynności egzekucyjne w przedmiotowych postępowaniach podejmowano bez zbędnej zwłoki, przez co należy uznać zalecenie pokontrolne za prawidłowo wykonane.

Zalecenie nr 7 – *Opracować procedury wewnętrzne doprecyzowujące terminy dokonywania czynności egzekucyjnych m. in. wystawiania wezwań do zapłaty oraz tytułów wykonawczych, w zakresie nieuregulowanym przepisami powszechnie obowiązującymi, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*



Ustalono, że wprowadzono następujące procedury wewnętrzne:

- Zarządzenie z dnia 17 marca 2014 Nr 2/2014 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania egzekucyjnego w administracji
- Zarządzenie z dnia 1 lipca 2014 Nr 5/2014 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania egzekucyjnego w administracji
- Zarządzenie z dnia 1 kwietnia 2015 Nr 2a/2015 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania egzekucyjnego w administracji

Wobec powyższego należy uznać zalecenie pokontrolne za wykonane.

W zakresie kontroli pn.: Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie, stwierdzono:

Zalecenie nr 1 – *Podjąć działania mające na celu dostosowanie wydruków ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust.6 ustawy o rachunkowości, generowanych przez stosowany program finansowo – księgowy do przepisów art. 14 i 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

Podczas kontroli z 2013 r. stwierdzono, że na wydrukach dziennika księgowego OPS w Śremie za wszystkie miesiące 2012 r., nie zawarto następujących elementów zapisu księgowego wymaganych przepisami przywołanej ustawy:

- wszystkie objęte kontrolą zapisy księgowe w 2012 r. wprowadzone do dziennika oznaczone były datą operacji gospodarczej w rozumieniu ustawy o rachunkowości, brak natomiast było daty zapisu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 wymienionej ustawy o rachunkowości. Data zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest datą faktycznego wprowadzenia zapisu do ksiąg rachunkowych. Ustalono, że data zapisu znajduje się w zasobach systemu FK i jest widoczna na wydrukach poszczególnych dowodów księgowych lecz nie była prezentowana w treści dziennika księgowego;



- wszystkie zapisy księgowe w badanych wydrukach dziennika nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co wymagane jest zgodnie z przepisem art. 14 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przykładowego wydruku z dziennika obrotów za okres od 01-06-2015 do 30-06-2015 r. stwierdzono, że zarówno data zapisu jak i oznaczenie osoby odpowiedzialnej jest prezentowane na wydruku. Wobec powyższego zalecenie pokontrolne należy uznać za wykonane.

Zalecenie Nr 2 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289) oraz zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885).*

Przeanalizowano przykładowe zmiany planu finansowego OPS w Śremie z roku 2014 i stwierdzono, że prawidłowo zostały ujęte w pozabilansowej ewidencji planu finansowego. Zalecenie pokontrolne należy uznać za wykonane.

Zalecenie Nr 3 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.*

W celu weryfikacji sposobu realizacji zalecenia pokontrolnego dokonano analizy realizacji planu finansowego OPS Śremie na 2014 r.

Analizę przeprowadzono na podstawie:

- planów finansowych na 2014 r. wraz ze zmianami;
- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” za 2014 r.

- ewidencji planu finansowego i jego zmian za 2014

Z ewidencji księgowej do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” wynika, że w 2014 r. wykonano między innymi wydatki w następujących kwotach według podziałek klasyfikacji budżetowej:

	KLASYFIKACJA_WYD	KWOTA_WYD	Liczność
	851/85153/4300	5 000,00	11
	851/85154/4300	89 497,57	227
	851/85195/3110	2 700,00	4
	852/85202/4330	461 060,55	107
	852/85205/4010	45 600,00	77
	852/85205/4110	7 300,00	13
	852/85205/4120	500,00	12
	852/85205/4210	1 500,00	8
	852/85205/4260	1 000,00	9
	852/85205/4300	5 140,00	12
	852/85205/4370	1 000,00	8
	852/85206/4010	123 793,39	124
	852/85206/4110	19 087,00	33
	852/85206/4120	2 259,46	12
	852/85212/3110	9 345 259,67	498
	852/85212/4010	200 000,00	100
	852/85212/4040	18 000,00	4
	852/85212/4110	310 417,09	37
	852/85212/4120	4 000,00	15
	852/85212/4140	695,00	5
	852/85212/4210	1 000,00	3
	852/85212/4260	4 000,00	4
	852/85212/4300	13 000,00	14
	852/85212/4370	2 500,00	12
	852/85212/4410	300,00	5
	852/85212/4580	8 413,58	5
	852/85213/4130	76 775,05	25
	852/85214/3110	895 471,09	892
	852/85215/3110	1 845 620,75	89
	852/85216/3110	565 548,68	376
	852/85219/3020	19 439,00	1
	852/85219/3030	11 400,00	10
	852/85219/4010	1 850 132,00	339
	852/85219/4040	140 361,78	6
	852/85219/4110	318 527,00	117
	852/85219/4120	34 473,34	75
	852/85219/4140	4 779,00	5
	852/85219/4170	17 309,00	67
	852/85219/4210	19 582,44	98
	852/85219/4260	30 000,00	61
	852/85219/4280	2 496,00	9
	852/85219/4300	164 902,64	307
	852/85219/4360	8 671,97	21
	852/85219/4370	4 228,55	15
	852/85219/4410	14 999,56	129



852/85219/4440	70 100,00	3
852/85219/4480	2 916,00	13
852/85219/4610	10 380,55	77
852/85219/4700	2 419,70	6
852/85228/2360	791 962,23	31
852/85295/3110	1 168 600,00	435
852/85295/4170	26 280,00	44
852/85295/4210	2 405,00	9
852/85295/4300	67 315,00	12
853/85395/4017	27 200,00	29
853/85395/4019	4 800,00	29
853/85395/4047	27 780,91	16
853/85395/4049	1 470,74	16
853/85395/4117	4 850,52	4
853/85395/4119	256,00	5
853/85395/4127	471,99	5
853/85395/4129	24,94	4
853/85395/4177	45 900,00	33
853/85395/4179	8 100,00	33
853/85395/4217	634,88	3
853/85395/4219	112,04	3
853/85395/4267	692,96	7
853/85395/4269	122,28	7
853/85395/4307	59 636,14	18
853/85395/4309	10 524,02	18
853/85395/4367	510,00	6
853/85395/4369	90,00	6
853/85395/4417	4 316,47	11
853/85395/4419	761,74	11
Razem:	19 038 375,27	4895

Zgodnie z zapisami na koncie 980 plan finansowy i jego zmiany przedstawiały się w 2014 r. następująco:

	KLASYFIKACJA_PLAN	KWOTA_PLAN	Liczność
851/85153/4300	5 000,00	1	
851/85154/4300	89 500,00	1	
851/85195/3110	2 700,00	1	
852/85202/4330	461 400,00	3	
852/85205/4010	45 600,00	2	
852/85205/4110	7 300,00	3	
852/85205/4120	500,00	2	
852/85205/4210	1 500,00	2	
852/85205/4260	1 000,00	1	
852/85205/4300	5 140,00	3	
852/85205/4370	1 000,00	1	
852/85206/4010	126 558,00	3	
852/85206/4110	19 087,00	3	
852/85206/4120	2 440,00	2	
852/85212/3110	9 440 300,00	8	
852/85212/4010	200 000,00	1	
852/85212/4040	18 000,00	1	
852/85212/4110	332 700,00	4	
852/85212/4120	4 000,00	1	

852/85212/4140	700,00	2
852/85212/4210	1 000,00	1
852/85212/4260	4 000,00	1
852/85212/4300	13 000,00	4
852/85212/4350	0,00	2
852/85212/4370	2 500,00	1
852/85212/4410	300,00	2
852/85212/4580	8 500,00	3
852/85213/4130	78 500,00	6
852/85214/3110	963 367,00	8
852/85215/3110	1 857 627,00	6
852/85216/3110	566 367,00	7
852/85219/3020	19 440,00	2
852/85219/3030	11 400,00	4
852/85219/4010	1 850 132,00	5
852/85219/4040	140 362,00	3
852/85219/4110	318 527,00	4
852/85219/4120	36 250,00	3
852/85219/4140	4 800,00	4
852/85219/4170	17 550,00	4
852/85219/4210	19 584,00	4
852/85219/4260	30 000,00	1
852/85219/4280	2 700,00	4
852/85219/4300	165 550,00	4
852/85219/4360	9 100,00	3
852/85219/4370	4 300,00	3
852/85219/4410	15 000,00	3
852/85219/4440	70 100,00	1
852/85219/4480	3 000,00	2
852/85219/4610	11 000,00	6
852/85219/4700	2 500,00	3
852/85228/2360	810 000,00	3
852/85295/3110	1 170 800,00	14
852/85295/4170	26 280,00	1
852/85295/4210	2 405,00	1
852/85295/4300	67 315,00	1
853/85395/4017	27 200,00	1
853/85395/4019	4 800,00	1
853/85395/4047	27 781,00	1
853/85395/4049	1 471,00	1
853/85395/4117	5 594,00	2
853/85395/4119	387,00	2
853/85395/4127	538,00	2
853/85395/4129	37,00	2
853/85395/4177	46 792,00	1
853/85395/4179	8 258,00	1
853/85395/4217	635,00	1
853/85395/4219	113,00	1
853/85395/4267	1 530,00	1
853/85395/4269	270,00	1
853/85395/4307	60 775,00	1
853/85395/4309	10 725,00	1
853/85395/4367	765,00	1
853/85395/4369	135,00	1

Handwritten signature or initials

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Maria Świdurska – Kierownik OPS w Śremie
- p. Barbara Czeterbok – Główny Księgowy OPS w Śremie.

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

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

Miejscowość, Śrem data 30-10-2015

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego



KIEROWNIK
mgr Maria Świdurska
.....
Data i podpis kontrolowanego

