



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,

04 LUT 2016

PS-I.431.1.2016.3

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 08. LUT. 2016

Pion/Zespół ..... Zał. 1021

Nr .....  
Szamowiny Powie Burmistrzowi,

Pan

Adam Lewandowski

Burmistrz Śremu

Na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) przekazuję projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzonego w wyniku kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Umowy nr 190/2015 zawartej 4 marca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz Uchwały nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020 (M. P. z 2013 r. poz. 1024 ze zm.).

#### **Pouczenie o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń**

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.

Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek. Sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia oraz – w razie potrzeby – elementy wymienione w art. 46 ust. 3 ustawy.

Przekazanie projektu wystąpienia pokontrolnego następuje z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej.

z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Wicewojewoda Wielkopolski

Marlena Maląg

**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Poznaniu**

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
PS-I.431.1.2016.3

**PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 12 Umowy nr 190/2015 zawartej 4 marca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem, w dniach od 21 do 27 stycznia 2016 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Umowy nr 190/2015 zawartej 4 marca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.), art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz Uchwały nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020 (M. P. z 2013 r. poz. 1024 ze zm.).

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.28.2016.1 z 11 stycznia 2016 r., kontroler – Jolanta Szaniawska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.1.2016.3 z 11 stycznia 2016 r.

Celem kontroli była ocena jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim Umowy, prawidłowości realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej jednej nieprawidłowości i dwóch uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- realizacja Programu zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020;
- brak zastrzeżeń do wywiązywania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim Umowy;
- zachowanie, określonego w Umowie, udziału procentowego środków własnych gminy wydatkowanych na realizację Programu;
- brak zastrzeżeń do zgodności działania z przepisami prawa przy wykorzystaniu dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację Programu w 2014 r.;
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie środków przekazanych jednostce kontrolowanej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 295 *Pozostała działalność*;
- brak zastrzeżeń do terminowości i rzetelności rozliczenia finansowego Programu;
- brak zastrzeżeń do terminowości i rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie;
- przeprowadzenie procedury wyłonienia wykonawcy zadania pn. „Przygotowanie, dowóz i wydanie gorących posiłków dla osób uprawnionych korzystających ze wsparcia Ośrodka Pomocy Społecznej w formie dożywiania od 7 stycznia do 18 grudnia 2015 r.” zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

w 19 przypadkach na 71 zbadanych Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie (OPS) dokonał wydatków z tytułu zapłaty za posiłki na podstawie dokumentów nie będących dowodami

księgowymi w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.” stanowiącym **Załącznik nr 4** do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego wykazała, że w 19 przypadkach na 71 zbadanych (pozycje „Zestawienia...” nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 41, 48, 49, 50, 51, 52 oraz 53), wydatków z tytułu zakupu posiłków dokonywano na podstawie rozliczeń, wykazów, informacji lub próśb o refundację kosztów posiłków składanych do OPS przez placówki oświatowe wydające posiłki. Na podstawie przedmiotowych dokumentów Sekcja Świadczeń OPS sporządzała listy wypłat, na których wykazywano osoby uprawnione do świadczeń (posiłków) oraz kwoty do wypłaty i przekazywała je do realizacji do Sekcji Administracyjno-Ekonomicznej OPS. Dotyczy dokumentów wystawionych przez następujące placówki:

- Publiczne Przedszkole „Niezapominajka” w Śremie;
- Przedszkole Niepubliczne im. bł. E. Bojanowskiego w Śremie;
- Przedszkole „Janka Wędrowniczka” w Śremie;
- Przedszkole „Mali Przyrodnicy” w Śremie;
- Przedszkole „Jarzębinka” w Śremie;
- Niepubliczne Przedszkole „Bajkowy Świat” w Śremie;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie.

Dokumenty, o których mowa powyżej nie są dowodami księgowymi w rozumieniu *ustawy o rachunkowości* ponieważ nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ust. 1 *ustawy*, tj.:

- brak określenia rodzaju dowodu: 19 przypadków (pozycje „Zestawienia...” nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 41, 48, 49, 50, 51, 52 oraz 53);
- brak numeru identyfikacyjnego dowodu: 8 przypadków (pozycje „Zestawienia...” nr: 3, 4, 25, 26, 27, 48, 51 oraz 52);
- brak określenia stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej: 15 przypadków (pozycje „Zestawienia...” nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 25, 27, 28, 31, 41, 49, 51, 52 oraz 53);
- brak daty dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także daty sporządzenia dowodu: 3 przypadki (pozycje „Zestawienia...” nr: 3, 27 oraz 51).

Nieprawidłowość dotyczyła głównie rozliczeń z tytułu posiłków wydanych przez placówki oświatowe realizujące Program od 2015 r. W początkowym okresie współpracy pomiędzy OPS, a ww. placówkami wypracowywano zasady i sposoby właściwego dokumentowania przebiegu realizacji Programu. W tym czasie zdarzały się przypadki sporządzania i akceptowania dokumentów, które nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, jednakże nie miały one wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej w 2015 r. Gminie Śrem na realizację Programu.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono dwa uchybienia polegające na:

- 1) stosownie do zapisów § 5 Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* Gmina Śrem zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Analiza ksiąg rachunkowych OPS wykazała, że do ewidencji wydatków związanych z realizacją Programu stosowano następujące konta księgowe:

- 130-000-85295-3110-00 *Posiłki zad. własne*;
- 130-000-85295-3110-01 *Posiłki zadania zlecone*.

Jednakże stwierdzono, że dokonane w księgach rachunkowych OPS zapisy nie odzwierciedlają rzeczywistego wydatkowania środków z dotacji. Wszystkie wydatki z tytułu realizacji Programu w okresie od 19 stycznia do 17 kwietnia 2015 r. ewidencjonowano w momencie zapłaty na koncie księgowym 130-000-85295-3110-00 *Posiłki zad. własne*. 30 kwietnia 2015 r., na podstawie pism Sekcji Świadczeń OPS, dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 63 460,54 zł oraz 13 876,60 zł na konto księgowe 130-000-85295-3110-01 *Posiłki zadania zlecone*. Stosowany przez OPS sposób ewidencji operacji gospodarczych uniemożliwiał ustalenie i wyodrębnienie wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanej na realizację Programu.

Przyczyną uchybienia był stosowany w jednostce sposób księgowania wydatków finansowanych ze źródeł zewnętrznych.

- 2) ustalono, że w związku z realizacją Programu OPS (Zamawiający) przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Przedmiot zamówienia obejmował „Przygotowanie, dowóz i wydanie gorących posiłków dla osób uprawnionych korzystających ze wsparcia Ośrodka Pomocy Społecznej w formie dożywiania

od 7 stycznia do 18 grudnia 2015 r.”, znak sprawy: OPS.V.221.22.2014. Przebieg postępowania odzwierciedla protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony na druku ZP-PN. Kontrola wykazała, że w przedmiotowym protokole Zamawiający niepoprawnie wskazał daty przesłania zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj.:

- w protokole zamieszczono datę 22 stycznia 2015 r., podczas gdy analiza dokumentów wykazała, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 26 stycznia 2015 r. i tego samego dnia informację przesłano Wykonawcom;
- w protokole zamieszczono datę 2 lutego 2015 r., podczas gdy analiza dokumentów wykazała, że ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 3 lutego 2015 r. a informację przesłano Wykonawcom 4 lutego 2015 r.

Przyczyną uchybienia była omyłka pracownika sporządzającego dokument.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego oraz w wymienionych poniżej załącznikach:

1. Lista sprawdzająca realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.
2. Lista sprawdzająca finansową realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.
3. Lista sprawdzająca kwartalne informacje o realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.
4. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.
5. Lista sprawdzająca postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

St. Inspektor wojewódzki

  
Jolanta Szaniowska  
(podpis kontrolera)

DYREKTOR  
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia

  
Maria Krupicka  
(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI**  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
PS-I.431.1.2016.3

Załącznik nr 1

**LISTA SPRAWDZAJĄCA REALIZACJĘ PROGRAMU POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA**

**Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski w Śremie**

**Adres: Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem**

L.p.	Zagadnienie	Ustalenia	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Kierownik jednostki kontrolowanej:	Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu	Zaświadczenie wydane 3 grudnia 2014 r. przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie.
2.	Skarbnik:	Magdalena Panke	Uchwała nr 6/III/02 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem wraz z uchwałą nr 78/VIII/11 z dnia 28 kwietnia 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem.
3.	Całkowity koszt Programu wg Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim:	859 900,00 zł	Umowa nr 190/2015 zawarta 4 marca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem; Aneks nr 1/190/2015 z 28 kwietnia 2015 r.; Aneks nr 2/190/2015 z 10 czerwca 2015 r.; Aneks nr 3/190/2015 z 28 sierpnia 2015 r.
4.	środki własne gminy:	200 000,00 zł	jw.
5.	dotacja z budżetu państwa:	659 900,00 zł	jw.
6.	Czy w ramach przyznanej dotacji wyodrębniono kwotę przeznaczoną na dowóz posiłków?	NIE	jw.

7.	Kryterium dochodowe obowiązujące przy wydatkowaniu dotacji na udzielanie pomocy w formie posiłku:	150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.)	Uchwała nr 424/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020.
8.	Kryterium dochodowe obowiązujące przy wydatkowaniu dotacji na udzielanie pomocy w formie świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności:	150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej	Uchwała nr 500/XLVII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 czerwca 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020.
9.	Kryterium dochodowe obowiązujące przy wydatkowaniu dotacji na udzielanie pomocy w formie świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych:	150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej	Uchwała nr 424/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020.
10.	Liczba dzieci/uczniów w Gminie ogółem:	4226/1534	Analiza danych wykazanych w sprawozdaniu SIO wg stanu na dzień 30 września 2015 r. ( <b>Dowód: akta kontroli str. 5 – 10</b> )
11.	Liczba dzieci/uczniów w Gminie objętych Programem:	302/274	Sprawozdanie z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2015 r. ( <b>Dowód: akta kontroli str. 11 – 16</b> )



12.	Klasyfikacja budżetowa dotacji z budżetu państwa:	dział: 852 Pomoc społeczna, rozdział: 85 295 Pozostała działalność, § 2030: Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.64.2015.2 z 10 marca 2015 r.;; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.182. 2015.8 z 10 czerwca 2015 r.;; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.316. 2015.6 z 28 sierpnia 2015 r.
13.	Czy kwotę dotacji wprowadzono do planów budżetowych gminy?	TAK	Zarządzenie nr 60/2015 Burmistrza Śremu z dnia 31 marca 2015 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2015 rok; Zarządzenie nr 109/2015 Burmistrza Śremu z dnia 12 czerwca 2015 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2015 rok; Zarządzenie nr 153/2015 Burmistrza Śremu z dnia 23 września 2015 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2015 rok.
14.	Czy w planach budżetowych gminy zapewniono środki własne na realizację Programu w proporcji wynikającej z Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK	Planowana kwota środków własnych gminy wyniosła 200 000,00 zł, co stanowiło 20,00% przewidywanego na 2015 r. kosztu realizacji zadania, co potwierdza Uchwała nr 23/IV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie: uchwały budżetowej gminy Śrem na 2015 rok.
15.	Klasyfikacja budżetowa środków własnych gminy:	dział: 852 Pomoc społeczna, rozdział: 85 295 Pozostała działalność, § 3110 Świadczenia społeczne	jw.
16.	Jednostka realizująca Program:	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie	Uchwała nr 367/LII/06 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie ze zmianami.
17.	Kierownik jednostki realizującej Program:	Maria Świdurska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie	Umowa o pracę zawarta 23 stycznia 2003 r. pomiędzy Burmistrzem Śremu a Marią Świdurską.
18.	Całkowity, rzeczywisty koszt realizacji Programu:	859 900,00 zł	

19.	dotacja z budżetu państwa:	659 900,00 zł	76,74%	Wydruki z ewidencji księgowej OPS za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dla konta księgowego: 130-000-85295-3110-01. (Dowód: akta kontroli str. 19 – 27) Analiza ksiąg rachunkowych OPS oraz dokumentów księgowych wykazała, że środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków, wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc w postaci bonów żywnościowych uprawniających do odbioru produktów spożywczych.
20.	środki własne gminy:	200 000,00 zł	23,26%	Wydruki z ewidencji księgowej OPS za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dla konta księgowego: 130-000-85295-3110-00. (Dowód: akta kontroli str. 28 – 34) Analiza ksiąg rachunkowych OPS wykazała, że środki własne gminy wydatkowano na zakup posiłków, wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc w postaci bonów żywnościowych uprawniających do odbioru produktów spożywczych.
21.	Czy Program realizowano zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020?	TAK		Analiza dokumentacji (decyzje administracyjne przyznające świadczenia, listy wypłat świadczeń, dowody księgowe).
22.	Czy udział środków z budżetu państwa był zgodny z pkt VI Uchwały nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020 (M. P. poz. 1024 ze zm.) oraz § 2 Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK		
23.	Czy na potrzeby Programu, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 5 Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim, w Urzędzie Miejskim prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	TAK		Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Śremie dla konta księgowego 130-000-85295-2030-00 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (Dowód: akta kontroli str. 35)
24.	Czy dokonano zwrotu części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2015?	NIE		

25.	Czy zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w terminie określonym w § 11 Umowy, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych?	NIE DOTYCZY	
26.	Czy złożono rozliczenie dotacji?	TAK	
27.	Czy rozliczenie zawiera elementy wymienione w § 9 ust. 2 Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK	Analiza rozliczenia dotacji. <b>(Dowód: akta kontroli str. 36)</b>
28.	Czy rozliczenie złożono w terminie określonym w § 9 ust. 1 Umowy, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 4 ustawy o finansach publicznych?	TAK	Rozliczenie dotacji wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 15 stycznia 2016 r.
29.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej?	TAK	„Książka kontroli” Urzędu Miejskiego w Śremie – poz. 1/2016.

*[Signature]*  
 BURKOSTR;  
 mgr *[Signature]*  
 (data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

SKARBNIK GMINY  
*[Signature]*  
 mgr *[Signature]*  
 (podpis głównego księgowego/skarbnika)

*[Signature]*  
 St. Inspektor wojewódzki  
 mgr *[Signature]*  
 (data i podpis kontrolera)



**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI**  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
PS-1.431.1.2016.3

Załącznik nr 2

**LISTA SPRAWDZAJĄCA FINANSOWĄ REALIZACJĘ PROGRAMU POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA**

Jednostka realizująca Program: Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS)

Adres: ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Zródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi?	X			<p>Analiza wydatków poniesionych przez OPS na zakup posiłków na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>faktury nr 1/K/11/2015 z dnia 02.11.2015 r. – stolówka prowadzona przez Parafię NSJ w Śremie (15 osób);</li><li>faktury nr 171/15 z dnia 03.11.2015 – stolówka prowadzona przez Z.M.D. Bianek s. c. w Śremie (15 osób);</li><li>faktury nr 01/12/2015 z dnia 04.12.2015 r. – Przedszkole „Słoneczna Szóstka” w Śremie (13 osób);</li><li>rachunku nr III/2015 z dnia 01.12.2015 – Przedszkole „Pod Wierzbami” w Śremie, (2 osoby);</li><li>faktury VAT nr FS/00003/10/2015 z dnia 30.10.2015 – „Lawendowy Bar” w Śremie (15 osób) oraz porównanie ich z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.</li></ul> <p>Analiza wydatków poniesionych przez OPS na wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności: lista wypłat nr OPS.II.4006.1151.2015 z dnia 28.12.2015 r. oraz porównanie ich z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.</p>

al. Niepodległości 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-854-18-25, fax 61-854-15-44

www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: ps@poznan.uw.gov.pl

www.obywatel.gov.pl, infolinia tel. 222 500 117

					Analiza wydatków poniesionych przez OPS na zakup bonów żywnościowych uprawniających do odbioru produktów spożywczych: lista nr OPS.II.4006.1025. 2015 z dnia 20.11.2015 r. oraz porównanie jej z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.
2.	Czy do faktur VAT/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej załączano listy osób korzystających z posiłków?	X			Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.” <b>(Załącznik nr 4)</b>
3.	Czy wypłata świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności była zgodna z listami wypłat?	X			Porównanie zgodności kwot wypłaconych świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności z kwotami wynikającymi z listy wypłat nr OPS.II.4006.1151.2015 z dnia 28.12.2015 r. Porównanie zgodności wartości wydanych bonów żywnościowych z wartościami wynikającymi z listy wypłat nr OPS.II.4006.1025. 2015 z dnia 20.11.2015 r. Stwierdzono, że w 2015 r. OPS w ramach świadczeń pieniężnych realizował pomoc w dwóch formach: w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz w formie bonów żywnościowych, na podstawie których osoby uprawnione otrzymywały produkty żywnościowe w wyznaczonym punkcie handlowym. Pomoc w formie bonów realizowano na podstawie umowy nr OPS.V. 222.65.2014 zawartej 30 grudnia 2014 r. pomiędzy OPS a firmą Makasar sp. z o.o. w Śremie. <b>(Dowód: akta kontroli str. 101–106)</b>
4.	Czy realizacja świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych była zgodna z listami osób uprawnionych?			X	W 2015 r. nie realizowano tej formy pomocy.

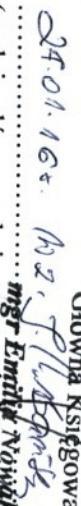
	<p>5. Czy wydatków dokonywano na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz wolnych od błędów rachunkowych dowodów księgowych?</p>		X	<p>Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.” wykazała, że w 19 przypadkach na 71 zbadanych (pozycje zestawienia nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 41, 48, 49, 50, 51, 52 oraz 53) wydatków dokonywano na podstawie rozliczeń, wykazów, informacji lub próśb o refundację kosztów posilków składanych do OPS przez placówki oświatowe wydające posilki. Dotyczy następujących placówek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Publiczne Przedszkole „Niezapominajka” w Śremie;</li> <li>• Przedszkole Niepubliczne im. bł. E. Bojanowskiego w Śremie;</li> <li>• Przedszkole „Janka Wędrowniczka” w Śremie;</li> <li>• Przedszkole „Mali Przyrodnicy” w Śremie;</li> <li>• Przedszkole „Jarzębinka” w Śremie;</li> <li>• Niepubliczne Przedszkole „Bajkowy Świat” w Śremie;</li> <li>• Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie.</li> </ul> <p>Przedmiotowe dokumenty nie są dowodami księgowymi w rozumieniu ustawy o rachunkowości.  <b>(Dowód: akta kontroli str. 107 – 147)</b></p>
--	--	--	---	---

6.	Czy dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)?		X		<p>Dokumenty, o których mowa powyżej nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• brak określenia rodzaju dowodu: 19 przypadków (pozycje zestawienia nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 41, 48, 49, 50, 51, 52 oraz 53);</li> <li>• brak numeru identyfikacyjnego dowodu: 8 przypadków (pozycje zestawienia nr: 3, 4, 25, 26, 27, 48, 51 oraz 52);</li> <li>• brak określenia stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej: 15 przypadków (pozycje zestawienia nr: 3, 4, 20, 21, 22, 23, 25, 27, 28, 31, 41, 49, 51, 52 oraz 53);</li> <li>• brak daty dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także daty sporządzenia dowodu: 3 przypadki (pozycje zestawienia nr: 3, 27 oraz 51).</li> </ul>
7.	Czy dowody księgowe zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie?	X			<p>Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.”</p>
8.	Czy wyciągi bankowe/raporty kasowe potwierdzają fakt zapłacenia kwot wynikających z faktur VAT/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej?	X			jw.
9.	Czy zapłaty dokonano w terminie określonym umową lub wskazanym na fakturze VAT/innym dokumencie księgowym o równorzędnej wartości dowodowej?	X			jw.
10.	Czy na potrzeby Programu zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 5 Umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim, w OPS prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	X			<p>Wydruki z ewidencji księgowej OPS za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dla konta księgowego: 130-000-85295-3110-01. <b>(Dowód: akta kontroli str. 19 – 27).</b></p> <p>Jednakże stwierdzono, że zapisy dokonane w księgach rachunkowych OPS nie odzwierciedlają rzeczywistego wydatkowania środków z dotacji.</p>



11	Czy wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289)?	X			Analiza ksiąg rachunkowych OPS oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków pomiesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącach listopad – grudzień 2015 r.”
12.	Czy wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)?	X			jw.
13.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki realizującej Program?	X			„Książka kontroli” Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie – nr wpisu: 6.

  
 KIEROWNIK  
 mgr. Małgorzata Świdurska  
 (data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

Główna Księgowa  
  
 mgr Emilia Nowak  
 (podpis głównego księgowego jednostki)

  
 St. Inspektor wojewódzki  
 (data i podpis kontrolera)

**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI**  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
PS-I.431.1.2016.3

Załącznik nr 3

**LISTA SPRAWDZAJĄCA KWARTALNE INFORMACJE O REALIZACJI PROGRAMU  
POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA**

**Jednostka realizująca Program: Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS)**

**Adres: ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem**

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazywał Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalne informacje o realizacji Programu w terminach określonych w pkt VIII.1 Uchwały nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 - 2020 (M. P. z 2013 r. poz. 1024 ze zm.)?	X			Analiza potwierdzeń odbioru przesyłek poleconych o numerach: (00)3590077344893353495 i (00)559007734787746184, pocztowej książki nadawczej prowadzonej przez OPS oraz prezentat Kancelarii Głównej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (z 9 października 2015 r. i z 15 stycznia 2016 r.) wykazała, że kwartalne informacje przekazywano terminowo.
2.	Czy informacja o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. zawiera katalog elementów wymienionych w pkt VIII.2 Uchwały nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 - 2020?	X			Analiza sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2015 r. (Dowód: akta kontroli str. 11 - 16)
3.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. są zgodne z ewidencją księgową?	X			Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2015 r. z ewidencją księgową OPS.
4.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. są zgodne ze stanem faktycznym?	X			Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-XII 2015 r. z dokumentacją.

**BURMISTRZ**  
mgr Andrzej Wądrycki  
26.01.2016 r. (data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

**SI inspektor wojewódzki**  
Mariany  
26.01.2016 r. (data i podpis kontrolera)  
Katarzyna Szaniawska

**KIEROWNIK**  
26.01.2016 r. (data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

**Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy****Spolecznej w Śremie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu****w miesiącach listopad – grudzień 2015 r. Kontroli poddano 100% dokumentów.**

L.p.	Rodzaj i nr dokumentu potwierdzającego wydatki/Data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Treść operacji	Kwota wydatków z dotacji (zł)	Data zapłaty/ Nr wyciągu bankowego/Nr raportu kasowego
1.	Lista nr OPS.II.4006.977.2015 z 02.11.2015 r.	WB 211	Wypłata świadczeń pieniężnych – dożywianie (listopad 2015 r.)	460,00	02.11.2015 r. RK nr 36/15 poz. 1
2.	Faktura VAT nr 24/2015 z 02.11.2015 r.	WB 216	Zapłata za wyżywienie uczniów (mieszkańców gminy Śrem) w Gimnazjum w Manieczkach (październik 2015 r.)	201,30	09.11.2015 r. WB nr 216/2015
3.	Lista „Posiłek dla potrzebujących” (brak daty wystawienia dokumentu)	WB 216	Zapłata za posiłki wydane w Publicznym Przedszkolu „Niezapominajka” w Śremie (październik 2015 r.)	864,00	09.11.2015 r. WB nr 216/2015
4.	Pismo dotyczące dofinansowania za posiłki w przedszkolu z 02.11.2015 r.	WB 216	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu Niepublicznym im. Bł. E. Bojanowskiego w Śremie (październik 2015 r.)	240,00	09.11.2015 r. WB nr 216/2015
5.	Faktura VAT nr 276/2015 z 30.10.2015 r.	WB 218	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	22 386,00	12.11.2015 r. WB nr 218/2015
6.	Faktura VAT nr FS/000003/10/2015 z 30.10.2015 r.	WB 218	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	3 698,92	12.11.2015 r. WB nr 218/2015
7.	Faktura VAT nr 19/K/11/2015 z 02.11.2015 r.	WB 220	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	4 860,80	16.11.2015 r. WB nr 220/2015
8.	Faktura VAT nr 1/K/11/2015 z 02.11.2015 r.	WB 220	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	5 626,40	16.11.2015 r. WB nr 220/2015
9.	Faktura VAT nr 18/K/11/2015 z 02.11.2015 r.	WB 220	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	310,00	16.11.2015 r. WB nr 220/2015
10.	Faktura VAT nr 1/11/2015 z 02.11.2015 r.	WB 220	Zapłata za posiłki wydane w Niepublicznym Przedszkolu „Leśne Skrzaty” w Pyszącej (październik 2015 r.)	330,00	16.11.2015 r. WB nr 220/2015
11.	Faktura VAT nr 171/15 z 03.11.2015 r.	WB 221	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (październik 2015 r.)	18 223,75	17.11.2015 r. WB nr 221/2015
12.	Nota księgowa nr 16/2015 z 02.11.2015 r.	WB 221	Zapłata za wyżywienie dzieci (mieszkańców gminy Śrem) w Przedszkolu w Manieczkach (październik 2015 r.)	114,00	17.11.2015 r. WB nr 221/2015

13.	Lista nr OPS.II.4006.1068. 2015 z 01.12.2015 r.	WB 232	Wyplata świadczeń pieniężnych – dożywianie (grudzień 2015 r.)	460,00	02.12.2015 r. RK nr 38/15 poz. 4
14.	Faktura VAT nr 33/2015 z 30.11.2015 r.	WB 236	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Szkole Podstawowej w Brodnicy (listopad 2015 r.)	33,00	08.12.2015 r. WB nr 236/2015
15.	Faktura VAT nr 27/2015 z 01.12.2015 r.	WB 236	Zapłata za wyżywienie uczniów (mieszkańców gminy Śrem) w Gimnazjum w Manieczkach (listopad 2015 r.)	183,00	08.12.2015 r. WB nr 236/2015
16.	Faktura VAT nr 01/12/2015 z 04.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Słoneczna Szóstka” w Śremie (listopad 2015 r.)	894,60	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
17.	Faktura VAT nr 1/12/2015 z 02.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Niepublicznym Przedszkolu „Leśne Skrzaty” w Pyszącej (listopad 2015 r.)	280,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
18.	Rachunek nr III/2015 z 01.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Pod Wierzbami” w Śremie (listopad 2015 r.)	112,50	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
19.	Rachunek nr 753/2015 z 30.11.2015 r.	WB 237	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Chodzieży (listopad 2015 r.)	77,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
20.	Pismo dotyczące pokrycia kosztów posiłków w przedszkolu z 30.11.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Janka Wędrowniczka” w Śremie (listopad 2015 r.)	390,60	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
21.	Pismo dotyczące pokrycia kosztów posiłków w przedszkolu z 30.11.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Janka Wędrowniczka” w Śremie (listopad 2015 r.)	90,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
22.	Pismo wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 07.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Mali Przyrodnicy” w Śremie (październik 2015 r.)	171,60	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
23.	Pismo wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 07.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Mali Przyrodnicy” w Śremie (listopad 2015 r.)	147,40	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
24.	Pismo wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 04.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Jarzębinka” w Śremie (listopad 2015 r.)	212,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
25.	Pismo dotyczące dofinansowania za posiłki w przedszkolu z 01.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu Niepublicznym im. Bł. E. Bojanowskiego w Śremie (listopad 2015 r.)	228,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015

26.	Informacja – wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 30.11.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Bajkowy Świat” w Śremie (listopad 2015 r.)	123,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
27.	Lista „Posiłek dla potrzebujących” (brak daty wystawienia dokumentu)	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Publicznym Przedszkolu „Niezapominajka” w Śremie (listopad 2015 r.)	819,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
28.	Informacja – wykaz uczniów objętych pomocą w formie posiłków z 01.12.2015 r.	WB 237	Zapłata za posiłki wydane w Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie (listopad 2015 r.)	995,00	09.12.2015 r. WB nr 237/2015
29.	Faktura VAT nr 302/15 z 30.11.2015 r.	WB 238	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (listopad 2015 r.)	19 104,00	10.12.2015 r. WB nr 238/2015
30.	Księgowa nota obciążeniowa nr 55/2015 z 30.11.2015 r.	WB 238	Zakup bonów towarowych uprawniających do odbioru produktów żywnościowych (październik 2015 r.)	9 510,00	10.12.2015 r. WB nr 238/2015
31.	Lista „Posiłek dla potrzebujących” z 30.11.2015 r.	WB 238	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Janka Wędrownicza” w Śremie (listopad 2015 r.)	63,00	10.12.2015 r. WB nr 238/2015
32.	Wykaz uczniów objętych pomocą w formie posiłków nr P2 4220.10.2015 z 07.12.2015 r.	WB 239	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Słoneczna Gromada” w Śremie (listopad 2015 r.)	542,50	11.12.2015 r. WB nr 239/2015
33.	Rachunek nr 181a/2015 z 04.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym nr 3 w Łodzi (wrzesień, październik 2015 r.)	282,00	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
34.	Faktura VAT nr 164/2015 z 07.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Borzęcizkach (listopad 2015 r.)	73,50	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
35.	Faktura VAT nr 163/2015 z 07.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Borzęcizkach (listopad 2015 r.)	73,50	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
36.	Faktura VAT nr 18/K/12/2015 z 01.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za posiłki wydane w Szkole Katolickiej w Śremie (listopad 2015 r.)	235,60	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
37.	Faktura VAT nr 1/K/12/2015 z 01.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (listopad 2015 r.)	8 762,00	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
38.	Faktura VAT nr 19/K/12/2015 z 01.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (listopad 2015 r.)	4 482,60	14.12.2015 r. WB nr 240/2015
39.	Faktura VAT nr 16/K/12/2015 z 01.12.2015 r.	WB 240	Zapłata za posiłki wydane w Hostelu Socjalnym w Nochowiu (listopad 2015 r.)	416,00	14.12.2015 r. WB nr 240/2015

40.	Faktura VAT nr 183/15 z 02.12.2015 r.	WB 241	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywnościowych na terenie Gminy Śrem (listopad 2015 r.)	16 305,75	15.12.2015 r. WB nr 241/2015
41.	Wykaz dzieci objętych pomocą w formie posiłków z 08.12.2015 r.	WB 241	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Mali Przyrodnicy” w Śremie (listopad 2015 r.)	68,20	15.12.2015 r. WB nr 241/2015
42.	Faktura VAT nr 28/2015 z 10.12.2015 r.	WB 243	Zapłata za wyżywienie uczniów (mieszkańców gminy Śrem) w Gimnazjum w Manieczkach (grudzień 2015 r.)	128,10	17.12.2015 r. WB nr 243/2015
43.	Rachunek nr 9/2015 z 01.12.2015 r.	WB 243	Zapłata za wyżywienie dziecka w Żłobku „Baby Dream” w Śremie (listopad 2015 r.)	78,00	17.12.2015 r. WB nr 243/2015
44.	Rachunek nr 10/2015 z 18.12.2015 r.	WB 243	Zapłata za wyżywienie dziecka w Żłobku „Baby Dream” w Śremie (grudzień 2015 r.)	6,50	17.12.2015 r. WB nr 243/2015
45.	Lista nr OPS.II.4006.1143.2015 z 17.12.2015 r.	WB 244	Wyplata świadczenia pieniężnego – dożywianie (grudzień 2015 r.)	120,00	18.12.2015 r. RK nr 39/15 poz. 9
46.	Faktura VAT nr 185/2015 z 15.12.2015 r.	WB 245	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Borzęciczkach (grudzień 2015 r.)	56,00	21.12.2015 r. WB nr 245/2015
47.	Wykaz uczniów objętych pomocą w formie posiłków nr P2 4220.11.2015 z 18.12.2015 r.	WB 245	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Słoneczna Gromada” w Śremie (grudzień 2015 r.)	365,00	21.12.2015 r. WB nr 245/2015
48.	Informacja – wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Bajkowy Świat” w Śremie (grudzień 2015 r.)	81,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
49.	Prośba o pokrycie kosztów posiłków „Posiłek dla potrzebujących” z 18.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Janka Wędrowniczka” w Śremie (grudzień 2015 r.)	336,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
50.	Informacja – wykaz dzieci objętych pomocą w formie dożywiania z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Jarzębinka” w Śremie (grudzień 2015 r.)	182,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
51.	Wykaz „Posiłków dla potrzebujących” (brak daty wystawienia dokumentu)	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Niezapominajka” w Śremie (grudzień 2015 r.)	528,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
52.	Informacja dofinansowania za posiłki w przedszkolu z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu Niepublicznym im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie (grudzień 2015 r.)	200,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015

53.	Informacja – wykaz uczniów objętych pomocą w formie posiłków z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie (grudzień 2015 r.)	670,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
54.	Nota księgowa nr 20/2015 z 22.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za wyżywienie dzieci (mieszkańców gminy Śrem) w Przedszkolu w Manieczkach (grudzień 2015 r.)	69,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
55.	Faktura VAT nr 2/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Niepublicznym Przedszkolu „Leśne Skrzaty” w Pyszącej (grudzień 2015 r.)	210,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
56.	Rachunek nr IV/2015 z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Pod Wierzbami” w Śremie (grudzień 2015 r.)	105,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
57.	Faktura VAT nr 02/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 246	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Słoneczna Szóstka” w Śremie (grudzień 2015 r.)	647,00	22.12.2015 r. WB nr 246/2015
58.	Faktura VAT nr 42/K/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 247	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (grudzień 2015 r.)	5 995,60	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
59.	Faktura VAT nr 330/2015 z 21.12.2015 r.	WB 247	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (grudzień 2015 r.)	11 712,00	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
60.	Faktura VAT nr 44/K/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 247	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (grudzień 2015 r.)	3 106,20	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
61.	Faktura VAT nr 45/K/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 247	Zapłata za posiłki wydane w Szkole Katolickiej w Śremie (grudzień 2015 r.)	186,00	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
62.	Faktura VAT nr 43/K/12/2015 z 21.12.2015 r.	WB 247	Zapłata za posiłki wydane w Hostelu Socjalnym w Nochowiu (grudzień 2015 r.)	145,60	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
63.	Lista nr OPS.II.4006.1149. 2015 z 23.12.2015 r.	WB 247	Przelew świadczeń pieniężnych – dożywianie (grudzień 2015 r.)	1 380,00	23.12.2015 r. WB nr 247/2015
64.	Faktura VAT nr 199/2015 z 21.12.2015 r.	WB 248	Zapłata za posiłki wydane w punktach żywieniowych na terenie Gminy Śrem (grudzień 2015 r.)	11 563,00	28.12.2015 r. WB nr 248/2015
65.	Lista nr OPS.II.4006.1151. 2015 z 28.12.2015 r.	WB 248	Przelew świadczeń pieniężnych – dożywianie (grudzień 2015 r.)	240,00	28.12.2015 r. WB nr 248/2015
66.	Wykaz dzieci objętych pomocą w formie posiłków nr P-7 4220/24/2015 z 18.12.2015 r.	WB 248	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Janka Wędrowniczka” w Śremie (grudzień 2015 r.)	54,00	28.12.2015 r. WB nr 248/2015
67.	Rachunek nr 855/2015 z 16.12.2015 r.	WB 248	Zapłata za wyżywienie ucznia (mieszkańca gminy Śrem) w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Chodzieży (grudzień 2015 r.)	66,00	28.12.2015 r. WB nr 248/2015

68.	Wykaz dzieci objętych pomocą w formie posiłków nr P 5. 4220-11/15 z 28.12.2015 r.	WB 249	Zapłata za posiłki wydane w Przedszkolu „Mali Przyrodnicy” w Śremie (grudzień 2015 r.)	173,80	29.12.2015 r. WB nr 249/2015
69.	Księgowa nota obciążeniowa nr 63/2015 z 28.12.2015 r.	WB 250	Zakup bonów towarowych uprawniających do odbioru produktów żywnościowych (grudzień 2015 r.)	12 508,17	30.12.2015 r. WB nr 250/2015
70.	Lista nr OPS.II.4006.1156. 2015 z 28.12.2015 r.	WB 250	Przelew świadczeń pieniężnych – dożywianie (grudzień 2015 r.)	940,00	30.12.2015 r. WB nr 250/2015
71.	Lista nr OPS.II.4006.1157. 2015 z 30.12.2015 r.	WB 251	Wypłata świadczenia pieniężnego – dożywianie (grudzień 2015 r.)	100,00	31.12.2015 r. RK nr 40/15 poz. 2

26.01.2016  
**KIEROWNIK**  
 mgr *Marta Świdurska*  
 (data i podpis Kierownika jednostki realizującej Program)

26.01.2016  
**St. inspektor województwa**  
*Jolanta Szaniawska*  
 (data i podpis kontrolera)

26.01.2016  
**Główna Księgowa**  
*mgr Emilia Nowak*  
 (data i podpis głównego księgowego jednostki)



**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI**  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
PS-I.431.1.2016.3

Załącznik nr 5

**LISTA SPRAWDZAJĄCA POSTĘPOWANIE O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO**

Jednostka realizująca Program (Zamawiający): Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie (OPS)

Przedmiot zamówienia: Przygotowanie, dowóz i wydanie gorących posiłków dla osób uprawnionych korzystających ze wsparcia

Ośrodka Pomocy Społecznej w formie dożywiania od 7 stycznia do 18 grudnia 2015 r.

Oznaczenie sprawy nadane przez Zamawiającego: OPS.V.221.22.2014

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony (w postępowaniu dopuszczono możliwość składania ofert częściowych: IV części zamówienia)

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.)?	X			Wartość zamówienia ustalona została na podstawie wyceny własnej (obliczonej dla usług powtarzających się okresowo) na kwotę 615 808,11 zł, co stanowi równowartość 145 756,84 euro (1 euro = 4,2249 zł) w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do waluty euro zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692).
2.	Czy wartość przedmiotu zamówienia została ustalona w terminie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych?	X			Wartość zamówienia ustalono 20 listopada 2014 r., postępowanie wszczęto 10 grudnia 2014 r.
3.	W przypadku wyboru trybu zamówienia innego niż podstawowe (przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony), czy prawidłowo zastosowano przesłanki wyboru tego trybu?			X	

4.	Czy osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, wskazanych w art. 17 ust. 1 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Oświadczenia złożyli: Kierownik Zamawiającego oraz trzy osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, co potwierdzają wypełnione i podpisane druki oświadczeń.
5.	Czy ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane we właściwym publikatorze?	X	Ogłoszenie o zamówieniu nr 256085-2014 zamieszczono 10.12.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych; Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono 10.12.2014 r. na stronie internetowej Zamawiającego <a href="http://www.ops.srem.pl">www.ops.srem.pl</a> ; Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono 10.12.2014 r. w miejscu publicznie dostępnym, tj. na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie.
6.	Czy ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w odpowiednim terminie?	X	jw.
7.	Czy specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona w sposób wskazany w art. 37 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego <a href="http://www.ops.srem.pl">www.ops.srem.pl</a> oraz w siedzibie Zamawiającego.
8.	Czy termin składania ofert wyznaczono zgodnie z <i>ustawą Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17.12.2014 r. do godz. 14.00.
9.	Czy Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w sposób określony w art. 91 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Kryterium wyboru: najniższa cena. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 26.01.2014 r. oraz 03.02.2015 r.
10.	Czy Zamawiający zawarł umowę z tym Wykonawcą, którego ofertę wyłoniono jako najkorzystniejszą?	X	OPS zawarł z Wykonawcami wyłonymi w postępowaniu (zamówienie częściowe) następujące umowy: • nr 22/2015 z 13 lutego 2015 r. z Parafią pw. NSJ z siedzibą w Śremie, ul. Kilińskiego 23 (część I); • nr 25/2015 z 16 lutego 2015 r. z firmą NOVA z siedzibą w Śremie, ul. Franciszkańska 1/2 (część II); • nr 23/2015 z 13 lutego 2015 r. z firmą SELLPPIX sp. z o.o. z siedzibą w Śremie, ul. Konstytucji 3 Maja 4/33 (część III); • nr 24/2015 z 13 lutego 2015 r. z firmą Z.D.M. Bianek s. c. z siedzibą w Śremie, ul. Kochanowskiego 2 (część IV). <b>(Dowód: akta kontroli str. 37 – 78)</b>
11.	Czy umowę zawarto w terminie określonym w art. 94 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	jw.
12.	Czy ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w sposób określony w art. 95 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 22285-2015 zostało opublikowane 18 stycznia 2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych.

13.	Czy zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia?	X			Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego spisany na druku ZP-PN. (Dowód: akta kontroli str. 79-89) Jednakże stwierdzono, że w protokole postępowania Zamawiający niepoprawnie wskazał datę przesłania zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj.: • w protokole zamieszczono datę 22.01.2015 r., podczas gdy analiza dokumentów wykazała, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 26.01.2015 r. i tego samego dnia informację przesłano Wykonawcom: (Dowód: akta kontroli str. 90 – 92) • w protokole zamieszczono datę 02.02.2015 r., podczas gdy analiza dokumentów wykazała, że ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 03.02.2015 r. a informację przesłano Wykonawcom 04.02.2015 r. (Dowód: akta kontroli str. 93 – 96)
14.	Czy protokół postępowania o udzielenie zamówienia zawiera elementy wskazane w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych?	X			

KIEROWNIK

mgr Maria Świdurska

.....  
(data i podpis kierownika jednostki realizującej zadanie)

St. Inspektor wojewódzki

Katarzyna Szaniawski

.....  
(data i podpis kontrolera)

