

Prezydent Miasta Gliwice

KAW.0914 – 3 - 50/07
2007-563017

Gliwice, dnia 05 listopada 2007 r.

Prezydent Miasta
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 (32) 230-6951
Fax +48 (32) 231-2725
pm@um.gliwice.pl

Pani
mgr Brygida Jankowska
Dyrektor Ośrodka Pomocy
Społecznej
ul. Górnych Wałów 9
w Gliwicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 23 do 31 sierpnia 2007 r. w **Ośrodku Pomocy Społecznej** w Gliwicach przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta nr KAW.0914-3-50/07.

Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 (32) 231-3041
Fax +48 (32) 231-2725
Biuro Obsługi Interesantów
+48 (32) 239-1165
+48 (32) 239-1254

www.um.gliwice.pl

Kontrola prowadzona była jako kontrola dokumentalna i weryfikacyjna. Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 9 października 2007 r.

Temat kontroli

Sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w 2006 r. oraz przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 r.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Poprawy nie wymaga:

- przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych,

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia poprawy wymagają:

- terminowość regulowania zobowiązań,
- klasyfikowanie wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,

**Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr KAW.0914-3-50/07
w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gliwicach**

- sposób udzielania zamówień publicznych.

Wnioski i zalecenia.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski i zalecenia zmierzające do ich usunięcia lub eliminacji w przyszłości.

- 1) *Na 90 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2007 r. w 11 przypadkach nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. zobowiązań z tyt. zakupu notebooków, wyżywienia dzieci w stołówkach, usługi prawnej i usług rehabilitacyjnych na ogólną kwotę 151.023,10 zł. Powyższe narusza przepisy art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz stanowi nieprzestrzeganie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli KG.0914-0-12/05 z dnia 13 lipca 2005 r. W objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.*

Zalecenie nr 1

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

- 2) *Na 90 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2007 r. w 26 przypadkach uregulowano zobowiązania na więcej niż 1 dzień przed ustalonym terminem płatności co narusza wytyczne organu prowadzącego z dnia 21 grudnia 2006r.*

Zalecenie nr 2

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

- 3) Przypadki kwalifikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zalecenie nr 3

Wydatki kwalifikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

- 4) *Uchybienia i nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych:*
- a) *przypadki żądania w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumentów, które nie są wyszczególnione w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r., nr 87 poz. 605),*
 - b) *umieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w przypadku postępowania o wartości zamówienia niższej od 60 000 euro informacji, że wykonawcom, oraz innym osobom, jeżeli ich interes prawny w uzyskaniu zamówienia doznał, lub może doznać uszczerbku, w wyniku naruszenia przez zamawiającego przepisów ustawy, przysługują środki ochrony prawnej, określone w Dziale VI ustawy Prawo zamówień publicznych, podczas gdy dla postępowań jw. wykonawcom zgodnie z treścią art. 4a ust. 1 ustawy jw. przysługuje środek ochrony prawnej jedynie w postaci protestu,*
 - c) *brak w dokumentacji przetargowej potwierdzenia opublikowania treści ogłoszenia o wyborze oferty, na stronie internetowej zamawiającego poprzez sporządzenie aktualnego wydruku, oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie,*
 - d) *przypadki opóźnionego przekazania ogłoszenia o zawarciu umowy do publikacji w portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych, oraz do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
 - e) *przypadek zaniechania odrzucenia oferty sprzecznej z ustawą, co stanowi naruszenie art. 89 ust.1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie mający jednak wpływu na wynik postępowania.*

Zalecenie nr 4

Przy udzielaniu zamówień publicznych należy przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (jt. Dz.U. z r. 2006 nr 164.,poz 1163 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, ze szczególnym uwzględnieniem wyżej wskazanych zagadnień.

- 5) *Przypadki niezgodności pomiędzy określeniem terminu zapłaty na fakturze w stosunku do zapisów zawartych w umowach.*

Zalecenie nr 5

W umowach zawierać zapis, iż:

**Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr KAW.0914-3-50/07
w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gliwicach**

- a) zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności,
- b) nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ppkt. a) przyjęcie przez *(wpisać właściwe określenie strony umowy)* dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta Miasta
(-) Sekretarz Miasta
Andrzej Karasiński