

Czeladź, dnia 12.03.2018 r.

DU-ZP.1711.1.2019

Pan
Dyrektor
mgr Dominik Hodurek
Dom Pomocy Społecznej
„SENIOR”
ul. Szpitalna 5A
41-250 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Rocznym planem kontroli w dniach od 7 do 22 lutego 2019 r. przeprowadzono w kontrolę w zakresie :

- gospodarki finansowej jednostki oraz prawidłowości realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących w 2018 r.
- realizacji obowiązku wynikającego z art. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej
- realizacji zaleceń wydanych po kontroli w 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 5 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

1. Gospodarka finansowej jednostki oraz prawidłowości realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących w 2018 r.

Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w tym sposób i tryb sporządzania planów finansowych zawarty został w Rozdziale 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

Zgodnie z § 5 w/w Rozporządzenia projekty planów finansowych są sporządzane w zakresie dochodów w szczególności dział, rozdział, paragraf, w zakresie wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf albo dział, rozdział, grupa paragrafów.

Uchwałą Nr XLVI/576/2017 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 20 grudnia 2017 r. uchwalono budżet miasta Czeladź na 2018 r. Środki przyznane na działalność jednostki w Dziale 852 Pomoc społeczna, Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej przyjęto kwotę 2.213.510,00 zł.

Plan finansowy w ciągu 2018 r. podlegał zmianom.

Uchwałą Nr L/6436/2018 Rady Miejskiej Czeladzi z dnia 18 kwietnia 2018 r. zwiększono środki o 72.000,00 zł do kwoty 2.385.510,00 zł. Pozostałe 2 zmiany dotyczyły wysokości kwot w poszczególnych paragrafach a ogólna kwota nie uległa zmianie.

Realizacja planu finansowego DPS „SENIOR”

Według rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wydatki wynosiły 2.334.795,49 zł, co stanowi 97,87 % wykonania.

Do kontroli poddano zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro a mieszczą się w następujących paragrafach :

§ 3020 Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń osobowych

Plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.963,08 zł

Kontrola objęła dostawę odzieży ochronnej o numerach postępowań

- NP/113/D/18 o wartości 271,22 zł
- NP/139/D/18 o wartości 412,05 zł
- NP/140/D/18 o wartości 61,50 zł

Przedmiotem zakupu było obuwie robocze, fartuchy, koszule flanelowe. Zakupiony towar został wpisany do „Karty ewidencyjnej przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej” prowadzonej oddzielnie dla każdego pracownika.

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Plan 17.400,00 zł, wykonanie 16.530,00 zł

- Postępowanie nr NP/102/U/18 o wartości 1.500,00 zł

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie funkcji Inspektora Danych osobowych w DPS „SENIOR” w zakresie m.in.: wykonania audytu bezpieczeństwa informacji, wdrożenia systemu ochrony danych osobowych zgodnie z wymogami określonymi w RODO, inwentaryzację procesu przetwarzania danych, analizę środków technicznych i organizacyjnych pod kątem ich zgodności z RODO.

Z wybranym wykonawcą A. Wiejak z Rudy Śląskiej zawarto w dniu 17.08.2018 r. umowę.

Do wystawionych rachunków dołączano wykazy określające datę i rodzaj czynności wykonywanych w ramach zawartej umowy i zatwierdzone przez Dyrektora.

- Postępowanie nr NP/151/U/18 o wartości 3.500,00 zł

Przedmiotem zamówienia było położenie kamienia dekoracyjnego w holu DPS oraz pomalowanie 5 pokoi mieszkalnych.

Z wybranym wykonawcą R. Koza z Sosnowca zawarto w dniu 19.11.2018 r. umowę o dzieło.

Zakwalifikowana przez pracownika na stanowisku Konsultant usługa była faktycznie robotą budowlaną. Odbioru prac dokonała w dniu 29.11.2018 r. Komisja, nie wnosząc zastrzeżeń.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Plan 66.500,00 zł, wykonanie 63.737,72 zł

- Postępowanie Nr NP/26/D/18 o wartości 5.349,51 zł

Przedmiot zamówienia obejmował zakup środków czystości.

Wybrany wykonawca : Chemi K. Sp. z o.o. z Będzina.

Na wystawionych dowodach księgowych potwierdzano przyjęcia przez pracowników zakupionych materiałów.

- Postępowanie Nr NP/59/D/18 o wartości 144,29 zł

Przedmiot zamówienia obejmował zakup tarcz, pędzli, wkładek z mosiądzu.

Wybrany wykonawca : PPHU KAMA z Czeladzi.

Materiały zostały zakupione na potrzeby pracownika gospodarczego, który potwierdził odbiór.

- Postępowanie Nr NP/131D/18 o wartości 328,06 zł

Przedmiot zamówienia obejmował zakup ściereczek, worków na śmieci.

Wybrany wykonawca : Lidl Sp. z o.o. z Będzina.

Na fakturze potwierdzano przyjęcie materiałów przez pracowników.

- Postępowanie Nr NP/136D/18 o wartości 369,64 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup filiżanek, wazonów, naczyń, świeczników.

Wybrany wykonawca : IKEA Sp.z o.o.Katowice.

Zakup dokonano na wyposażenie świetlicy i ujęto w ewidencji ilościowej.

- Postępowanie Nr NP/135D/18 o wartości 7.957,12 zł

Przedmiot zamówienia obejmował zakup kuchni elektrycznej z termoobiegiem.

Wybrany wykonawca : GASTROMIX II Sp. z o.o. ze Skoczowa.

Zakup ujęto w księdze inwentarzowej wyposażenia kuchni pod nr DPS/333-001/K/18.

- Postępowanie Nr NP/157/D/18 o wartości 1.599,00 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup chłodziarki Gorenje.

Wybrany wykonawca : MY Center SA O/Czeladź.

Zakup ujęto w księdze inwentarzowej wyposażenia kuchni pod nr DPS/302-012/K/18.

- Postępowanie Nr NP/193D/18 o wartości 2.347,00 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup pralki LG, odkurzacza Zelmer oraz czajnika bezprzewodowego.

Wybrany wykonawca : MY Center SA O/Czeladź.

Towary zostały wpisane do księgi inwentarzowej wyposażenia.

- Postępowanie Nr NP/175/D/18 o wartości 420,75 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup ozdób choinkowych i dekoracji.

Wybrany wykonawca : OBI MARKET z Czeladzi.

§ 4270 Zakup usług remontowych

Plan 35.000,00 zł, wykonanie 29.032,49 zł

- Postępowanie Nr NP/128/U/18 o wartości 2.963,44 zł

Przedmiot zamówienia obejmował naprawę pralnicowirówki.

Z wybranym wykonawcą PPUP „PRALMA” Sp. z o.o. z Kielc zawarto w dniu 5.10.2018 r. umowę.

Z wykonanej usługi sporządzono Protokół naprawy określający rodzaj wykonanych prac, z potwierdzeniem przez przedstawiciela wykonawcy i użytkownika.

- Postępowanie Nr NP/171/U/18 o wartości 7.380,00 zł

Przedmiot zamówienia obejmował remont systemu przyzywowego, tj. demontaż uszkodzonych

przycisków przywoławczych i kasujących, ich montaż, wymianę uszkodzonych lamp sygnalizacyjnych na nowe.

Z wybranym wykonawcą PPUH Interplus z Sosnowca zawarto w dniu 10.12.2018 r. umowę.

Z wykonanej usługi sporządzono w dniu 28.12.2018 r. kosztorys obejmujący wartość materiałów i robocizny oraz Protokół odbioru, w którym Komisja stwierdziła, że jakość wykonanych prac jest dobra.

- Postępowanie Nr NP/166/U/18 o wartości 5.886,00 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował remont 3-ech łazienek (m.in. skuwanie posadzki, wykuwanie odpływów prysznicowych, ułożenie nowej posadzki).

Z wybranym wykonawcą DAKOTECH D. Kozłowski z Mysłowic zawarto w dniu 6.12.2018 r. umowę.

Z wykonanej usługi sporządzono w dniu Protokół określający przeprowadzenie remontu w 3-ech pokojach oraz wykonanie dodatkowego remontu w związku z pojawieniem się awarii.

Zakwalifikowana przez pracownika na stanowisku Konsultant usługa była faktycznie robotą budowlaną. Odbioru prac dokonała komisja w dniu 19.12.2018 r., nie wnosząc zastrzeżeń.

§ 4300 Zakup usług pozostałych

Plan 552.386,00 zł, wykonanie 541.873,16 zł

- Postępowanie Nr NP/88/U/18 o wartości 6.075,59 zł.

Przedmiotem zamówienia był montaż instalacji do odbioru telewizji naziemnej.

Z wybranym wykonawcą Interplus z Sosnowca zawarto w dniu 18.06.2018 r. umowę.

W protokole końcowym odbioru z 2.07.2018 r. Komisja stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową, prawidłowo, nie wnosząc uwag i zastrzeżeń do wykonanych prac.

- Postępowanie Nr NP/147/U/2018 o wartości 1.355,00 zł.

Wybrany wykonawca : Zakład kominiarski B. Łaska z Tychów.

W dniu 19.11.2018 r. zawarto z w/w umowie.

W protokole z okresowej kontroli przewodów kominowych sporządzonym dnia 29.11.2018 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z § 20 obowiązującego w Gminie „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych” (Zarządzenie Burmistrza Czeladź Nr 396/2016 z 15.11.2016 r.) udzielanie zamówień o wartości szacunkowej netto poniżej 10.000,00 zł następowało po negocjacjach z jednym wykonawcą. Po przeprowadzeniu postępowania każdorazowo sporządzano Wniosek do Dyrektora o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 ustawy i zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

Kontrola dokonanych wydatków przedstawionych na omówionych zadaniach nie wykazała przekroczenia kwot ustalonych w rocznym planie finansowym jednostki.

Faktury dotyczące tych wydatków zawierały naniesiony numer wniosku z „Rejestru zamówień poniżej 30.000 euro” prowadzonego w jednostce oraz numer umowy w przypadku jej zawarcia.

Dokumenty posiadały akceptację wydatku przez Główną księgową oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora. Przed dokonaniem zapłaty poddane zostały kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej przez uprawnione osoby.

2. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2018 r.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.03.2018 r. skierowanym do Dyrektora DPS wydano 1 zalecenie dot. prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, uwzględniając prawidłowe metody i ujmując wszystkie składniki aktywów i

pasywów z zachowaniem terminów wynikających z zapisów ustawy.

Zarządzeniem Nr 11/2018 z dnia 16.11.2018 r. Dyrektor DPS polecił przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiedzialnym został upoważniony Konsultant. Główny księgowy został odpowiedzialny za inwentaryzację z tytułu nadzoru i rozliczenia.

Inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald objęła środki pieniężne na 5-ciu rachunkach bankowych. W dokumentacji jednostki znajduje się pismo z ING Bank Śląski na którym potwierdzenia stanów środków pieniężnych na w/w rachunkach bankowych dokonała Główna księgową. Na trzech rachunkach bieżących (dochody, wydatki i VAT) saldo wynosiło „0”, na rachunku depozyty saldo wynosiło 2.764,74 zł, na rachunku funduszu socjalnego saldo wynosiło 1.876,38 zł.

Potwierdzeniem zgodności w/w kwot są : wydruki z wyciągu bankowego z dnia 31.12.2018 r. o nr 203, 258, 35 i 14. oraz zestawienia stanu konta księgi głównej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31.12.2018 r. potwierdzające zgodność sald dla poszczególnych rachunków.

Potwierdzenia zgodności salda wynikające z konta 201 (należności) udokumentowane jest poprzez skierowanie pism do trzech kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Wszyscy kontrahenci pisemnie potwierdzili zgodność wykazanych sald. Celem potwierdzenia i zgodności wydrukowano zestawienie obrotów księgi głównej dla poszczególnych kontrahentów oraz w dniu 9.01.2019 r. sporządzono pismo określające nazwę kontrahenta, wynikające saldo księgowo tytuł powstałej należności. Potwierdzenia wykazanych sald dokonała Główna księgową jednostki.

Zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2018 z 20.12.2018 r. wskazano na przeprowadzenie weryfikacji rocznej aktywów i pasywów w DPS „Senior”.

Zgodnie z Protokołami Weryfikacja sald objęła :

- konto 011 (środki trwałe), konto 013 (pozostałe środki trwałe), 020 (wartości niematerialne i prawne), konto 225 (podatek dochodowy od osób fizycznych), konto 245 (wpływy do wyjaśnienia).
- Konto 201-2 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) i konto 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych).
- Konto 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń), konto 240 (pozostałe rozrachunki), konto 851 (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych).

Ustalony stan ewidencyjny i stan wynikający z dokumentów źródłowych na w/w kontach uznano za zgodny. Do protokołów dołączano każdorazowo wydruki zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych kont za styczeń – grudzień 2018 r. oraz inne dokumenty zawierające potwierdzenie zgodności wykazanych kwot. Protokoły zostały podpisane przez Główną księgową i zatwierdzone przez Dyrektora.

3. Realizacja obowiązku wynikającego z art. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Zasady udostępniania informacji publicznych określa ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. 2018 r. poz. 1330).

Zgodnie z art. 6 ustawy udostępnieniu w szczególności podlega informacja publiczna o :

- polityce wewnętrznej,
- statusie prawnym podmiotu, jego organizacji, przedmiotu działalności i kompetencjach, osobach sprawujących w nich funkcje i kompetencjach,

- zasadach funkcjonowania podmiotu (w tym m.in. sposobach stanowienia aktów publicznoprawnych, sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, prowadzonych rejestrach, ewidencjach, naborze kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska)
- danych publicznych i majątku.

Art. 8 pkt 6 ustawy wskazuje, że podmioty udostępniające informacje publiczne w Biuletynie Informacji Publicznej są obowiązane do:

- 1) oznaczenia informacji danymi określającymi podmiot udostępniający informację;
- 2) podania w informacji danych określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji;
- 3) dołączenia do informacji danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do Biuletynu Informacji Publicznej;
- 4) oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia;
- 5) zabezpieczenia możliwości identyfikacji czasu rzeczywistego udostępnienia informacji.

Kontroli poddano minimalny zakres informacji podlegającej umieszczeniu w BIP jednostki takich jak:

- podstawowe dane o jednostce (logo, adres, numer telefonu, adres e-mail, godziny pracy, godziny przyjęć interesantów),
- podstawowe zasady funkcjonowania (regulamin organizacyjny, zarządzenia, informacje o kontrolach, majątek jednostki, rejestry, ewidencje, archiwa, nabór na wolne stanowiska urzędnicze, zamówienia publiczne),
- przedmiot działalności (statut, zasady przyjmowania pensjonariuszy, odpłatność, godziny przyjęć interesantów, sposób przyjmowania i załatwiania skarg),
- działanie modułu wyszukiującego,
- dane o podmiocie udostępniającym informację, w tym tożsamość osoby wytwarzającej oraz wprowadzającej informację, czas wytworzenia i udostępnienia informacji, licznik wejść na stronę.

Stwierdzone braki dotyczyły informacji w zakresie : godzin pracy, majątku jednostki, rejestrów, sposobu przyjmowania i załatwiania skarg oraz danych o podmiocie udostępniającym informację.

Przedstawiając powyższe polecam realizację następujących zaleceń:

Zalecenie nr 1

Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za sporządzanie wniosków o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 Pzp do rzetelnego ich sporządzania i prawidłowego zakwalifikowania wydatku do dostaw, usług bądź robót budowlanych.

Roboty budowlane na potrzeby dokonywania zamówień publicznych zawarte zostały w rozporządzeniu wykonawczym, którym jest obowiązujące od 28 lipca 2016 r. Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1125). W załączniku do w/w Rozporządzenia określono : działy, grupy, klasy, rodzaje robót wraz z komentarzem oraz kody CPV.

Protokoły z wykonania robót sporządzać z należytą starannością, zamieszczając w nich dane o ilości robót faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytku.

Termin : niezwłocznie

Zalecenie nr 2

W Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczać informacje publiczne wynikające z art. 6 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. 2018 r. poz. 1330).

Termin : niezwłocznie

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 365/2015 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 października 2015 r. w sprawie nadania „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz

mgr Zbigniew Szaleniec