Protokół Nr 17//2006
z kontroli przeprowadzonej w dniach od 04.10.2006 r do 31.10.2006 r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi

Jednostka kontrolowana :

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Czeladź, ul. 17-go Lipca 27

Przedmiot kontroli :
Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za 2005 r.

Okres objęty kontrolą : rok 2005

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie :

Maria Kiecol – upoważnienie Burmistrza Miasta Czeladź do przeprowadzenia kontroli nr B-0113- 7-55/06 z dnia 27.09.2006 r.
Halina Pudo – upoważnienie Burmistrza Miasta Czeladź do przeprowadzenia kontroli nr B-0113-7-54/06 z dnia 27.09.2006 r.

Ustalenia :

Dyrektorem Ośrodka jest Pani mgr Teresa Banaś pełniąca tę funkcję od 1.05.1990 r, posiadająca pełnomocnictwo ogólne Burmistrza Miasta Czeladzi do jednoosobowego kierowania jednostką oraz upoważnienie nr B.0113-2-24/05 z dnia 31.03.2005 r do dysponowania środkami publicznymi, upoważnienie z dnia 31.05.2004 r do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, upoważnienie z dnia 14.05.2004 r do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej, upoważnienie nr B.0113-1-2/05 z dnia 01.09.2005r. do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Posiada również upoważnienie Rady Miejskiej z 25.03.2004 r do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie przyznawania dodatków mieszkaniowych. Podczas nieobecności Dyrektora zastępstwo pełni Kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego Pani Beata Cichy posiadająca pełnomocnictwo udzielone przez Dyrektora MOPS z dnia 07.10.1996 r.
Główną księgową jest Pani Zofia Motyl zatrudniona na tym stanowisku od 17.03.1997 r. Posiada umowę o pracę na czas nieokreślony i zakres obowiązków z dnia 17.03.1997 r.
Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza si e z gminą na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych. Działalność Ośrodka prowadzona jest na podstawie rocznego planu finansowego.
Księgowość prowadzona jest w jednostce w oparciu o:

- Program Finansowo – Księgowy FK firmy Rekord wersja 1.3.21 – służy do księgowania operacji gospodarczych na kontach oraz uzyskanych dochodów,
- Program „Płatnik" opracowany przez firmę „PROKOM" Software SA z Warszawy – umożliwia prowadzenie ewidencji pracowników zatrudnionych w MOPS podlegających ubezpieczeniu społecznemu, naliczanie składek ZUS, sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych,

- Program MultiCash dostarczony przez ING Bank Śląski w Katowicach – służy do obsługi rachunków bankowych,
- Program SYSTEM GM „Markus" służy do prowadzenia ewidencji analitycznej do konta „310" „Materiały",

- Program „Baza danych o dodatkach mieszkaniowych"" wersja 3.8 – służy do automatycznego ewidencjonowania zrealizowanych wypłat dodatków mieszkaniowych.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne dot. kontrolowanego zakresu spraw:

1. Zarządzenie Nr 22/2004 z 29.12.2004 r w sprawie : Zakładowego Planu Kont oraz ustalenia zasad rachunkowości (weszło w życie dnia 01.01.2005 r),
2. Zarządzenie Nr 21/2005 z 30.09.2005 r w sprawie : zmian w Zarządzeniu Nr 22/2004 z 29.12.2004 r w sprawie ZPK oraz ustalenia zasad rachunkowości (weszło w życie 01.10.2005 r),
3. Zarządzenie Nr 23/2004 z 29.12.2004 r w sprawie : wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych" (weszło w życie dnia 1.01.2005),
4. Regulamin kontroli wewnętrznej – Zarządzenie Nr 6/2002z dnia 18.03.2002 r,

5. Regulamin dodatkowego wynagrodzenia rocznego – Zarządzenie Nr 21/98 z dnia 8.12.1998 r. (weszło w życie od 01.01.1999 r.) i Zarządzenie zmieniające Nr 8/2005 r. z dnia 21.03.2005 r.
6. Zarządzenie Nr 12/05 z dnia 12.05.2005 r. w sprawie instrukcji wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi i Zarządzenie zmieniające Nr 33/2005 z dnia 23.11.2005 r.

Uchwałą Rady Miejskiej w Czeladzi Nr XLV/626/2005 z dnia 13.01.2005 r. w sprawie budżetu m. Czeladź na 2005 r w dziale 852 Pomoc społeczna dla MOPS-u ustalono plan wydatków w kwocie 11.036.771,00 zł w tym : wydatki majątkowe 10.000,00 zł, wydatki bieżące 11.026.371,00 zł. (zadania własne – 6.593.258,00 zł, zadania zlecone – 4.433.113,00 zł).
Wykonanie planu wydatków budżetowych za rok 2005 przedstawia się następująco :

Dział	*Wyszczególnienie*	*Plan 2005 r po zmianach*	*Wykonanie 2005 r*	*%*
852	Pomoc społeczna zadania własne	7.058.760,00	7.016.710,53	99,40
852	Pomoc społeczna zadania zlecone	5.088.259,00	5.028.118,24	98,81
		12.147.019,00	12.044.828,77	99,15

Kontrolą objęto 5,2 % wydatków, co stanowiło kwotę 631.852,88 zł.
Sprawdzono dokumentację dot. następujących wydatków :

1. Całodobowa ochrona budynku MOPS oraz ochrona transportu wartości pieniężnych w okresie od 1.01.2005 do 31.12.2005 r – 64.259,84 zł
2. Zakup artykułów biurowych i papierniczych – 16.875,62 zł
3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13" pensja – 91.446,78 zł

4. Przygotowanie i wydawanie posiłków dla osób korzystających z pomocy społecznej – 283.263,30 zł

5. Przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek oświatowych – 176.007,34 zł.

Całodobowa ochrona budynku MOPS wraz z ochroną transportu wartości pieniężnych w okresie od 01.01.2005 r do 31.12.2005 r.

Postępowanie zostało zarejestrowane pod nr ZP/104/U/MOPS/04.
Do przeprowadzenia postępowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2004 z dnia 18.10.2004 powołano 3-osobową komisję przetargową. Oszacowania wartości zamówienia na kwotę 60.984,0 zł dokonała Główna księgowa. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zatwierdził Dyrektor i podpisali członkowie komisji przetargowej oraz radca prawny. Projekt umowy będący załącznikiem do SIWZ został podpisany przez główną księgową i radcę prawnego. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczono na stronie BIP w dniu 25.10.2004 r. Przyjęte kryteria oceny : cena 100 %. Termin składania i otwarcia ofert określono na dzień 09.11.2004 r. Specyfikację pobrało 7 firm, przy czym tylko 1 firma wystąpiła z pisemnym wnioskiem (fax) o jej wydanie - firma „SCORPIO" z Kędzierzyna Koźla. W ustawowym terminie SIWZ została wysłana. Pozostałych 6 firm pobierających SIWZ nie złożyło pisemnych wniosków, o jej wydanie, o których mowa w art. 42 ust.1 Prawa zamówień Publicznych (Pzp).
W dniu 02.11.2004 wpłynęło faxem z firmy SOLID SECURITY (a winno być również pismo) zapytanie do SIWZ na które Zamawiający udzielił niezwłocznie w dniu 03 i 04.11.2004 odpowiedzi.
Do upływu terminu składania złożono 5 ofert:

1. Centrum Ochrony Security" Sp. z.o.o. Sosnowiec
   Cena brutto: 61.780,80 zł
2. Centrum Ochrony Podmiotów Gosp. Katowice Sp. z o.o.
   Cena brutto : 71.900,55 zł
3. Przedsiębiorstwo Usługowe „TOMBOR" Katowice
   Cena brutto : 83.084,49 zł
4. Śląska Agencja Ochrony Mienia „Centrum" S.C. Katowice
   Cena brutto: 54.124,08 zł
5. PHU „Parasol" Sp. z o.o. Katowice
   Cena brutto : 55.573,44 zł

Biorący udział w postępowaniu : Dyrektor i Członkowie Komisji Przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o których mowa w art. 17 ustawy Pzp.
W trakcie badania ofert poprawiono omyłkę rachunkową w formularzu ofertowym Centrum Ochrony Security z Sosnowca (winno być 61.780,80 zł natomiast w formularzu ofertowym było 61.780,08 zł) o czym wszystkich uczestników postępowania poinformowano pisemnie.
Komisja przetargowa wykluczyła z postępowania dwóch oferentów i równocześnie ich oferty odrzucono. O odrzuceniu ofert i wykluczeniu oferentów zamawiający powiadomił pisemnie zainteresowanych z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało dwóch oferentów.

W dniu 01.12.2004 wpłynął protest złożony przez firmę „Parasol" na czynność Zamawiającego polegającą na odrzuceniu jej oferty. Zarządzeniem Nr 19/2004 z 01.12.2004 r dokonano zawieszenia biegu terminu związania ofertą na skutek wniesionego protestu do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu. Następnie Zamawiający w trybie art. 181 ust. 3 ustawy Pzp zawiadomił uczestników postępowania o wniesionym proteście i zwrócił się o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni ustalając termin odpowiedzi do dnia 07.12.2004 godz. 15 00. W dniu 07.12.2004 wpłynęła zgoda z firmy Centrum Ochrony Security z Sosnowca. Natomiast firma TOMBOR udzieliła odpowiedzi w dniu 10.12.2004 r informując, że nie wyraża zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. W dniu 02.12.2004 r Zamawiający dokonał rozstrzygnięcia protestu firmy PHU „Parasol" oddalając go w całości. Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 4 z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza sie wykonawcę, który nie zgodził się na przedłużenie terminu związania ofertą, czego Zamawiający nie dokonał.
Z przeprowadzonych czynności w ramach tego postępowania sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia" na druku ZP-2, który został zatwierdzony przez Dyrektora i podpisany przez 2 członków komisji przetargowej.
O wyniku postępowania z podaniem nazwy firmy, którą wybrano i ceny oferty powiadomiono wszystkich uczestników postępowania.
Firmę, której ofertę uznano za najkorzystniejszą, tj. Centrum Ochrony Security Sp. z o.o. Sosnowiec, ul. Jabłoniowa 5 a wezwano do podpisania umowy na dzień 28.12.2004. Umowę o nr DA.V.AS.3420-7/2004 z wybranym wykonawcą podpisano w wyznaczonym dniu na kwotę brutto 61.780,80 zł. Termin płatności ustalono na 30 dni od daty otrzymania faktury. Umowa posiada kontrasygnatę głównego księgowego , została wpisana do rejestru umów pod nr. 7/2004 i jest oznaczona numerem postępowania.
Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w BIP-ie dnia 16.12.2004 r.
W SIWZ pkt 5 Zamawiający dopuścił możliwość udzielenia zamówień uzupełniających. W dniu 02.08.2005 podpisano aneks nr 1 do w/w umowy zwiększając wartość zamówienia w okresie 1.01.2005 r do 31.12.2005 r do kwoty brutto 64.259,84 zł celem zapewnienia ochrony dla punktu żywienia nr 2 przy ul. Zwycięstwa 6. Aneks został kontrasygnowany przez główną księgową.

Za rok 2005 wykonawca wystawił 12 faktur j.n. :

Lp.	Nr faktury z dnia Data wpływu, L.dz.	Wartość w zł brutto	Zapłata – nr WB z dnia
1.	Z.P.CHr 27/D 31.01.2005 09.02.2005 l.dz. 1685	5.148,40	WB nr 32 z dnia 28.02.2005
2.	Z.P.CHr 56/D 28.02.2005 07.03.2005 L.dz. 2513	5.148,40	WB nr 52 z dnia 05.04.2005
3.	Z.P.CHr 82/D 31.03.2005 04.04.2005 L.dz.3327	5.148,40	WB Nr 65 z dnia 25.04.2005
4.	Z.P.CHr 110/D		

Lp.	Nr faktury z dnia Data wpływu, L.dz.	Wartość w zł brutto	Zapłata – nr WB z dnia
	30.04.2005 05.05.2005 L.dz. 4427	5.148,40	WB Nr 88 z dnia 31.05.2005
5.	Z.P.CHr 139/D 31.05.2005 07.06.2005 L.dz. 5366	5.148,40	WB Nr 107 z dnia 30.06.2005
6.	Z.P.CHr 167/D 30.06.2005 07.07.2005 L.dz. 6324	5.148,40	WB Nr 126 z dnia 29.07.2005
7.	Z.P.CHr 183/D 31.07.2005 29.07.2005 L.dz. 6713	5.148,40	WB Nr 139 z dnia 25.08.2005
8.	Z.P.CHr 204/D 31.08.2005 01.09.2005 L.dz. 8258	5.655,92	WB Nr 159 z dnia 25.09.2005
9.	Z.P.CHr 232/D 30.09.2005 03.10.2005 L.dz. 9794	5.655,92	WB Nr 180 z dnia 27.10.2005
10.	Z.P.CHr 258/D 31.10.2005 04.11.2005 L.dz. 11322	5.655,92	WB Nr 200 z dnia 29.11.2005
11.	Z.P.CHr 290/D 30.11.2005 01.12.2005 Ldz. 13114	5.616,88	WB Nr 219 z dnia 27.12.2005
12.	Z.P.CHr 303/D 20.12.2005 21.12.2005 L.dz. 14213	5.655,92	WB Nr 222 z dnia 30.12.2005
13.	Z.P.CHr 06/05/KD 22.12.2005 27.12.2005	-19,52	WB Nr 222 z dnia 30.12.2005
	OGÓŁEM :	64.259,84	

Wszystkie płatności zostały uregulowane w terminie.
Faktury zostały zarejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej, oznaczone numerem j umowy, do której się odnoszą, numerem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, numerem pod którym zostały zaewidencjonowane w dzienniku , zawierają klauzulę o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora jednostki.

Powyższej kontroli i zatwierdzeń dokonywały osoby do tego uprawnione. W jednym przypadku – dot to faktury nr 110/D zatwierdzenia do wypłaty wz Dyrektora dokonała Kierownik Działu Organizacyjno – Administracyjnego, która winna posiadać wówczas upoważnienie Burmistrza Miasta do dysponowania środkami publicznymi. Uprawnienia osób zobowiązanych do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej wynikają z zarządzenia Dyrektora MOPS nr 12/05 z dnia 02.05.2005 r. zmienionego zarządzeniem nr 33/2005 z dnia 23.11.2005 Pod względem merytorycznym kontroli dokumentów dokonywały: kierownik Działu Organizacyjno - Administracyjnego B.C. na podstawie upoważnienie dyrektora z dnia 02.05.2005 i inspektor tego działu D.W. również na podstawie upoważnienia dyrektora z dnia 02.05.2005 r. Formalnie i rachunkowo sprawdzenia dokonywały : księgowa S.J. w oparciu o upoważnienie dyrektora z dnia 02.05.2005 r. i zapis w zakresie czynności z dnia 18.11.2003 r. oraz starsza księgowa A.F. na podstawie upoważnienia z dnia 02.05.2005 i zakresu czynności z dnia 06.11.2003 r. Upoważnienia do kontroli umieszczone są w aktach osobowych pracowników. Należy uzupełnić zakresy czynności pracowników uprawnionych do sprawdzania dokumentów finansowo – księgowych w zakresie merytorycznym o zapisy zobowiązujące ich do tych czynności. Pani Dyrektor MOPS dysponuje upoważnieniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr B.0113-2-24/05 z dnia 31.03.2005 r. do dysponowania środkami publicznymi w zakres którego wchodzi zatwierdzanie do wypłaty.
Ponadto faktury opatrzone są dekretacją dot. księgowania przez wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na których ujmowana jest ta operacja oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Księgowo wydatki zostały ujęte następująco ;

	WN	MA
na fakturze	400 Rozdz.85219 § 4300-09	201-2-00082
na wyciągu bankowym	201-2-00082	130-1

co oznacza :
konto 400 „Koszty wg rodzajów"
201-2 „Rozrachunki z dostawcami"
130-1 „ Wydatki budżetowe"
Stwierdzono, że konta wykorzystywane do księgowania mieszczą się w Zakładowym Planie Kont.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw „13" pensja"

Sprawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego reguluje ustawa z dnia 12.12.1997 r o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.. U Nr 160, poz. 1080 z późniejszymi zmianami) oraz Regulamin dodatkowego wynagrodzenia rocznego w MOPS (Zarządzenie Dyrektora Nr 21/98 z dnia 08.12.1998 r zmienione Zarządzeniem Nr 8/2005 z dnia 21.03.2005 r).
Pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu całego roku kalendarzowego lub w wysokości proporcjonalnej do przepracowanego okresu pod warunkiem, że okres zatrudnienia w MOPS wynosi co najmniej 6 miesięcy.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za poprzedni rok kalendarzowy.
Na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia w planie finansowym Ośrodka na r. 2005 przewidziano :
w rozdziale 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze § 4040 kwotę 3.877,00 zł
w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej § 4040 kwotę 87.571,00 zł
Dokumentem księgowym PK Nr 260/2004 z 31.12.2004 r w koszty roku 2004 zaksięgowano :
naliczenie „13" pensji 91.446,78 zł
ZUS+ FP 18.453,97 zł

Wykaz osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 r w MOPS sporządził Inspektor d/s Kadr i Szkoleń (pismo L.dz. MOPS.DKII.LE.1120-5/05 z dnia 04.01.2005). W oparciu o powyższy wykaz pracownik dz. Księgowości sporządza listę dodatkowego wynagrodzenia zawierająca : imię i nazwisko uprawnionego, dochód za 2004 r, potrącenia („13" za 2004 r, nagrody, urlopy szkolne i inne), wyliczony dochód do „13" oraz dodatkowe wynagrodzenie brutto. Ponadto od wymiaru podstawy „13" odliczone zostały : nagrody jubileuszowe, świadczenia socjalne, zapomogi, wynagrodzenie z tytułu L-4 co wynika z indywidualnej karty wynagrodzeń.
Sprawdzenia prawidłowości naliczenia podstawy wymiaru „13" dokonano na próbie obejmującej wynagrodzenie : Dyrektora, Głównej księgowej oraz losowo wybranych 8 pracowników z listy wypłat (L.p. nr 4 bądź 3 z listy).
Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004 w ilości 10 szt. zostały sporządzone przez księgową d/s rachuby płac oraz podpisane przez osobę sporządzającą, Główną Księgową i Dyrektora, co jest zgodne z zapisem w § 10 pkt 9 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za r. 2004 obejmują ogółem kwotę 91.446,78 zł .
Na podstawie list wynagrodzeń pracownik działu księgowości dokonał przelewu wynagrodzeń netto na konta bankowe dla pracowników którzy mają założone rachunki dla pozostałych dokonano wypłaty w kasie.
Składki do ZUS w wysokości 16.213,52 zł i na Fundusz Pracy w kwocie 2.240,45 zł zostały odprowadzone zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. w dniu 05.04.2005 – WB Nr 52. Natomiast podatek od dodatkowego rocznego wynagrodzenia do Urzędu Skarbowego na kwotę 8.361,30 zł został odprowadzony dnia 20.04.2005 r – WB nr 62.

Zakup i dostawa materiałów biurowych i materiałów eksploatacyjnych do drukarek. ZP/47/ D /MOPS/05

Do przeprowadzenia postępowania w trybie zapytania o cenę Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2005 z dnia 18.03.2005 r powołano 4-osobową Komisję Przetargową.
Wartość zamówienia ustalono na kwotę 23.271,00 zł. Oszacowania wartości zamówienia dokonała Główna Księgowa. Komisja Przetargowa opracowała Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, którą zatwierdził Dyrektor , podpisali członkowie Komisji Przetargowej oraz parafował Radca Prawny. Projekt umowy będący załącznikiem do SIWZ został podpisany przez Główną Księgową i Radcę Prawnego. Zgodnie z wymogami ustawowymi wynikającymi z art. 69 Pzp Zamawiający wystosował zaproszenie do złożenia ofert do 5 wykonawców. W dokumentacji znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru zaproszeń.

Termin składania ofert ustalono na dzień 31.03.2005 r. W dniu 23.03.2005 wpłynęło faxem (brak pisma) do Zamawiającego zapytanie dot. SIWZ. na które Zamawiający udzielił niezwłocznie odpowiedzi wszystkim zaproszonym.
W wyznaczonym terminie oferty złożyło 2-ch wykonawców :

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe A. Tchórzewski, Będzin, ul. Małobądzka 101
   Cena oferty : 20.628,43 zł
2. Biuro Plus „AS Office" Stefan Krzanowski Będzin. ul. Wolności 110 a
   Cena oferty : 20.032,03 zł

Złożone oferty zostały zarejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej w dniu 31.03.2005 pod numerami 3241 i 3249. Biorący udział w postępowaniu Dyrektor i Członkowie Komisji złożyli oświadczenia o których mowa w art. 17 Pzp.
Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 2-ch wykonawców. Spośród 2-ch ważnych ofert do wykonania tego zamówienia wybrano firmę Biuro Plus „As Office" Stefan Krzanowski Będzin. Firmę, której ofertę uznano za najkorzystniejszą zaproszono pismem z dnia 04.04.2005 r nr DOA.V.AS.341-15/05/3431 do podpisania umowy w dniu 15.04.2005. O wyniku postępowania powiadomiono również firmę PW A. Tchórzewski z Będzina. W dniu 15.04.2005 podpisano umowę o nr DOA.V.AS.3420-1/2005 z firmą" AS Office" z Będzina opiewającą na kwotę brutto 20.628,43 zł. z terminem realizacji od 15.04.2005 do 31.12.2005 r. Termin płatności w umowie ustalono na 30 dni od daty dostarczenia rachunku. Umowa została wpisana do rejestru umów i posiada kontrasygnatę głównej księgowej.
Wykonawca wystawił 72 faktury na łączną wartość 16.875,62 zł. Wszystkich płatności dokonano terminowo.
Faktury zostały zarejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej, oznaczone numerem umowy do której się odnoszą, numerem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, numerem pod którym zostały zaewidencjonowane w dzienniku. Zawierają klauzulę o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. W dwóch przypadkach dot. Faktur nr HF15087/05 z dnia 30.08.2005 i HF13732/05 z 08.08.2005 zatwierdzenia do wypłaty wz Dyrektora dokonała Kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego. Uprawnienia osób zobowiązanych do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej wynikają z zarządzenia Dyrektora MOPS nr 12/2005 z dnia 02.05.2005 zmienionego zarządzeniem nr 33/2005 z dnia 23.11.2005. Faktury opatrzone są dekretacją dot. księgowania przez wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na których ujmowana jest ta operacja oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
Księgowo wydatki zostały ujęte następująco :

		WN	MA
na fakturach		310-1	201-2-00067
Rozdział	85201, 85212 i 85219 , Paragraf 4210-01		
na WB		201-2-00067	130-1

310-1 Magazyn materiałów biurowych
201-2 Rozrachunki z dostawcami
130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący

Na podstawie podpisanej umowy z dostawcą zamawiający nabywa artykuły biurowe sukcesywnie na podstawie wcześniej złożonego zamówienia pisemnie, telefonicznie, faxem lub mailem.
Przyjęcie zakupionych materiałów w jednostce odbywało się przez pracowników Działu Organizacyjno-Administracyjnego na podstawie faktury . Wyznaczony inspektor tego działu odpowiedzialny materialnie potwierdza przyjęcie towaru podpisem na fakturze, wpisuje do kartoteki, której numer nanosi na fakturze i wydaje zamówione materiały poszczególnym działom zgodnie z ich zamówieniem.
Dowodem rozchodu z magazynu jest zestawienie miesięczne wydania z magazynu, które jest podstawą do ujęcia wydatku w ewidencji księgowej w koszty działalności jednostki.

Przygotowanie i wydawanie posiłków dla osób korzystających z pomocy społecznej w okresie od 1.04.2004 – 31.12.2005.

Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania została sprawdzona w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2005 r (protokół nr 4/2005).

Lp.	M-c	Nr faktury VAT z dnia	Zakres rzeczowy	Wartość w zł	Data zapłaty
1.	I	a/ 1/2005 z 31.01.2005	a/ za artykuły spożywcze zużyte do przygotowania obiadów w I 2005 r	a/ 9.535,90	A/ WB 31 z 25.02.2005
		b/ 2/2005 z 31.01.2005	b/ za artykuły spożywcze zużyte do przygotowania podwieczorków w I 2005 r (świetlica dz. Piaski i Czeladź)	b/ 1.332,80	b/ WB nr 31 z 25.02.2005
		c/ 3/2005 z 31.01.2005	c/ koszty obsługi kuchni związane z przyg. Obiadów i podwieczorków w m-cu I.	c/ 11.513,00	c/ WB nr 31 z 25.02.2005
2.	II	a/ 6/2005 z 28.02.2005 b/ 5/2005 z 28.02.2005 c/ 4/2005 z 28.02.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 9.445,70 b/ 1.316,00 c/ 11.513,00	a/ WB nr 48 z 25.03.2005 b/ j.w. c/ j.w.
3.	III	a/ 9/2005 z 31.03.2005 b/ 8/2005 z 31.03.2005 c/7/2005 z 31.03.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 10.029,80 b/ 1.447,60 c/ 11.513,00	A/ WB nr 67 z 27.04.2005 b/ j.w. C/ j.w.
4.	IV	a/ 10/2005 z 30.04.3005 b/ 11/2005 z 30.04.2005 c/ 12/2005 z 30.04.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 10.072,70 b/ 1.316,00 c/ 11.513,00	a/ WB nr 85 z 25.05.2005 b/ j.w. C/ j.w.
5.	V	A/ 14/2005 z 31.05.2005 b/ 15/2005 z 31.05.2005 c/ 13/2005 z 31.05.2005	a/ j.w. b/ j.w c/ j.w.	a/ 9.214,70 b/ 1.164,80 c/ 11.513,00	a/ WB nr 104 z 27.06.2005 b/ j.w. c/ j.w.
6.	VI	a/ 17/2005 z 30.06.2005 b/ 18/2005 z 30.06.200 c/16/2005 z 30.06.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 10.085,90 b/ 1.447,60 c/ 11.513,00	a/ WB nr 123 z 26.07.2005 b/ j.w. C/ j.w.
7.	VII	a/ 20/2005 z 30.07.2005 b/ 19/2005 z 30.07.2005 c/ 21/2005 z 30.07.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 9.896,70 b/ 1.045,80 c/ 11.513,00	A/ WB nr 142 z 30.08.2005 b/ j.w. C/ j.w.
8.	VIII	a/23/2005 z 31.08.2005	a/ j.w.	a/ 10.202,50	a/ WB nr 161 z

Lp.	M-c	Nr faktury VAT z dnia	Zakres rzeczowy	Wartość w zł	Data zapłaty
		b//24/2005 z 31.08.2005 c/ 22/2005 z 31.08.2005	b/ j.w. c/ j.w.	b/ 708,40 c/ 11.513,00	28.09.2005 b/ j.w. C/ j.w.
9.	IX	A/ 26/2005 z 30.09.2005 b/ 27/2005 z 30.09.2005 c/ 25/2005 z 30.09.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w.	a/ 9.765,80 b/ 1.447,60 c/ 11.513,00	a/ WB nr 180 z 27.10.2005 b/ j.w. C/ j.w.
10.	X	a/ 29/2005 z 31.10.2005 b/ 30/2005 z 31.10.2005 c/ 28/2005 z 31.10.2005	a/ j.w b/ j.w. c/ j.w.	a/ 9.916,50 b/ 1.381,80 c/ 11.513,00	a/ WB nr 199 z 28.11.2005 b/ j.w. C/ j.w,
11.	XI	a/ 34/2005 z 30.11.2005 b/ 31/2005 z 30.11.2005 c/ 33/2005 z 30.11.2005 d/ 32/2005 z 30.11.2005	a/ j.w. b/ j.w. c/ j.w. d/ za artykuły spożywcze zużyte do przyg. podwieczorków w SP 3 i 7	a/ 9.274,10 b/ 1.316.00 c/ 11.513,00 d/ 501,20	a/ WB nr 220 z 28.12.2005 b/ j.w. C/ WB nr 219 z 27.12.2005 d/ WB nr 219 z 27.12.2005
12.	XII	a /40/2005 z 31.12.2005 b/ 37/2005 z 31.12.2005 c/ 39/2005 z 31.12.2005 d/ 38/2005 z 31.12.2005	a/ j.w b/ j.w. c/ j.w. D/	A/ 9.684,40 b/ 1.381,80 c/ 11.513,00 d/ 662,20	a/ WB nr 222 z 30.12.2005 b/ j.w. c/ j.w. d// j.w.
13.	XII. 2004	**C/ 19/2004 z 31.12.2004**	**C/ j.w.**	**C/ 11.513,00**	**C/ WB nr 15 z 27.01.2005**
		Ogółem :		**283.263,30**	

Faktury za grudzień zostały wystawione przez firmę z datą 31.12.2005 r, data wpływu do MOPS opiewa na 30.12.2005 r. Sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym dokonano w dniu 31.12.2005 a zapłaty dokonano 30.12.2005.
Wszystkie faktury zostały zarejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej, oznaczone są numerem zamówienia publicznego i umowy do której się odnoszą, numerem pod którym zostały zaewidencjonowane w księdze rachunkowej, oraz adnotacją, że wydatek został dokonany zgodnie z ustawą Pzp. Zawierają klauzulę o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzenie do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Faktury opatrzone są dekretacją dot. księgowania przez wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na których ujmowana jest ta operacja oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Księgowo wydatki zostały ujęte następująco :

	WN	MA
Na fakturze (11.2005 r)	400	201-2 -00002

Koszty obsługi kuchni związane
z przygotowaniem obiadów i podwieczorków
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 85201, Paragraf 4300 – 10 1.235,00 zł

Rozdział 85295 , Paragraf 3110 10.278,00 zł

Za artykuły spożywcze zużyte do przygotowania podwieczorków - 2 świetlice
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 85201, Paragraf 4220-1 1.316,00 zł

Za artykuły spożywcze zużyte do przygotowania posiłków
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 85214, Paragraf 3110 – 03 – 01 4 .903,25 zł
Rozdział 85295, Paragraf 3110 – 03 – 01 4.370,75 zł

Za artykuły spożywcze zużyte do przygotowania podwieczorków – SP nr 3 i 7
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 85214, Paragraf 3110 – 02-01 501,20 zł

Na wyciągu bankowym 201-2-00002 130-1

Przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek szkolnych
Wydatki w tym zakresie były realizowane na podstawie umów :

1. Umowa Nr DA.V.AS-3420-6/2004 zawarta w dniu 21.12,2004 r z PHU „ELMIX" Usługi Przewozowe Będzin na okres od 03.01.2005 – 30.06.2005. Wartość szacunkowa umowy brutto 6.647,91 zł. Nr ZP 126/U/MOPS/2004.
2. Umowa nr DO.A.V.JP.3400-84/05 zawarta w dniu 23.08.2005 z PHU „ELMIX" z Będzina na okres od 01.09.2005 do 30.06.2006 r. na kwotę szacunkową brutto 13.064,05 zł.
3. Umowa Nr DA.V.AS.3420-5/2004 zawarta w dniu 21.12.2004 r z PHU „EUROCAR" z Czeladzi na okres od 03.01.2005 do 30.06.2005 r. Wartość szacunkowa umowy brutto 88.694,78 zł. Nr ZP 126/U/MOPS/2004.
4. Umowa nr DO.A.V.JP.3420-3/2005 z dnia 23.08.2005 zawarta z firmą „EUROCAR" Czeladź na okres od 01.09.2005 do 30.06.2006 r. Wartość szacunkowa umowy brutto 198.185,40 zł Nr ZP 100/U/MOPS/2005. . Wymienioną umowę zmieniono Aneksem nr 1 z dnia 24.10.2005 obowiązującym od 01.12.2005 r. a dot. zmniejszenia ilości przewożonych dzieci (obowiązki w tym zakresie przejął U.M) .

Umowy wym. w poz. 1,3,4 zawarto w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego natomiast w poz. 2 w trybie art. 4 pkt 8 Pzp.
Umowy zostały wpisane do rejestru umów kolejno pod poz nr 6/2004, 84/2005, 5,/2004,3/2005. Posiadają kontrasygnatę głównej księgowej i podpis radcy prawnego. Oznaczone są numerami postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
Na podstawie trójstronnych Porozumień z dniem 01.01.2006 obowiązki wynikające z w/w umów przejął Urząd Miasta Czeladź.
Termin płatności w umowach określono na 30 dni od daty dostarczenia rachunku. Rozliczeń dokonywano w stosunku miesięcznym na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów.

Do rozliczenia wykonawców ze świadczonych usług jednostka stosowała „Potwierdzenie przewozu dzieci do placówek" na którym podpisem potwierdza wykonanie przewozu

opiekun dzieci i 1 raz w miesiącu placówka do której dowozi się dzieci.

Lp.	*Nr umowy*	*Nr faktury z dnia, Data wpływu, L.dz.*	*Wykonawca*	*Wartość w zł*	*Data zapłaty*
1	**DA.V.AS.3420-6/2004 z dnia 21.12.2004**	1/2005 z 31.01.2005 L.dz.1114 z 31.01.2005	PHU „ELMEX" Będzin	670,89	WB nr 31 z 25.02.2005
2.		10/2005 z 28.02.2005 L.dz. 2339 z 01.03.2005		1.219,80	WB nr 48 z 25.03.2005
3.		15/2005 z 31.03.2005 L.dz.3290 z 01.04.2005		1.158,81	WB nr 57 z 27.04.2005
4.		19/2005 z 29.04.2005 L.dz. 4311 z 29.04.2005		1.219,80	WB nr 85 z 25.05.2005
5.		28/2005 z 31.05.2005 L.dz. 5157 z 02.06.2005		1.097,82	WB nr 107z 30.06.2005
6.		40/2005 z 24.06.2005 L.dz. 5969 nz 27.06.2005		1.097,82	WB nr 122 z 25.07.2005
		Razem :		6.464,94	
	DO.A.V.JP.3400-84/05 z dnia 23.08.2005		PHU „ELMEX" Będzin		
1.		59/2005 z 30.09.2005 L.dz. 9769 z 03.10.2005		1.520,68	WB nr 180 z 27.10.2005
2.		67/2005 z 31.10.2005 L.dz. 11.173 z02.05.2005		1.382,44	WB nr 200 z 29.11.2005
3.		74/2005 z 30.11.2005 L.dz. 13187 z 02.12.2005		1.382,44	WB nr 215 z 21.12.2005
4.		78/2005 z 22.12.2005 L.dz. 14288 z 23.12.2005		1.105,95	WB nr 221 z 29.12.2005
		Razem :		5.391,51	
	DA.V.AS-3420-5/2004 z dnia 21.12.2004				
1.		10/2005 z 04.02.2005 L.dz. 1643 z 08.02.2005	PHU „EUROCAR" Czeladź	8.950,85	WB nr 28 z z 28.02.2005
2.		38/2005 z 08.03.2005 L.dz. 2630 z 09.08.2005		16.274,27	WB nr 50 z 31.03.2005
3.		53/2005 z 06.04.2005 L.dz. 3676 z 11.04.2005		14.694,59	WB nr 74 z 09.05.2005

Lp.	*Nr umowy*	*Nr faktury z dnia, Data wpływu, L.dz.*	*Wykonawca*	*Wartość w zł*	*Data zapłaty*
4.		70/2005 z 05.05.2005 L.dz. 4474 z 05.05.2005		16.274,27	WB nr 88 z 31.05.2005
5.		86/2005 z 02.06.2005 L.dz. 5170 z 02.06.2005		14.646,84	WB nr 107 z 30.06.2005
6.		110/2005 z 02.07.2005 L.dz.6164 z 04.07.2005		13.833,13	WB nr 126 z 29.07.2006
		Razem :		84.673,95	
	DO.A.V.JP.34 20-3/2005 z dnia 23.08.2005		PHU „EUROCAR" Czeladź		
1.		149/2005 z 03.10.2005 L.dz. 9787 z 03.10.2005		22.205,18	WB nr 181 z 28.10.2005
2.		170/2005 z 02.11.2005 L.dz. 11222 z 03.11.2005		21.836,03	WB nr 200 z 29.11.2005
3.		191 z 06.12.2005 L.dz. 13497 z 07.12.2005		21.242,18	WB nr 216 z 21.12.2005
4.		200/2005 z 23.12.2005 L.dz. 14284 z 27.12.2005		14.193,55	WB nr 221 z 29.12.2005
		Razem :		79.476,94	
		O g ó ł e m :		**176.007,34**	

Płatności wszystkich faktur dokonano terminowo. Faktury zostały zarejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej, oznaczone numerem postępowania a także numerem zawartej umowy i numerem pod którym faktura została zaewidencjonowana w dzienniku księgowym. Zawierają stosowne klauzule o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzenie do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora jednostki (z wyjątkiem Faktury nr 70/2005 z 05.05.2005 r na kwotę 16.274,27 zł której zatwierdzenia do wypłaty wz Dyrektora dokonała Kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego). Pod względem merytorycznym kontroli dokonywał Kierownik Działu Świadczeń Społecznych lub jego Zastępca a pod względem formalno-rachunkowym uprawniony pracownik dz. Księgowości. Osoby te posiadają stosowne poważnienia dyrektora znajdujące się w teczkach osobowych.
Faktury opatrzone są dekretacją dot. Księgowania przez wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na którym ujmowana jest ta operacja oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Księgowo wydatki ujęte zostały następująco :

	WN	MA
na fakturze	400	201- 2 -000081
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 85295, Paragraf 4300		
na wyciągu bankowym :	201-2-000081	130-2

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.
Panią Dyrektor poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.
Kontrole wpisano do książki kontroli pod numerem 22/2006.

Czeladź, 31.10.2006 r.

Dyrektor kontrolowanej jednostki

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Czeladzi
mgr Teresa Banaś

MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
41-250 Czeladź, ul. 17-go Lipca 27
tel./fax 265-14-42, 265-68-11

Kontrolujący:

Zastępca Kierownika
Wydziału Zamówień Publicznych
i Kontroli
mgr Maria Kiecol

Inspektor
Halina Pudo

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta
Czeladź