

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 512 z późn. zm.),
- § 10 ust. 1 Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. ze zm.

przez pracowników Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach:

- głównego specjalistę, na podstawie upoważnienia jednorazowego nr 279/AU/2020 z dnia 03.08.2020 r. oraz nr 357/AU/2020 z dnia 15.09.2020 r. w dniach: 10, 11, 12, 18, 19, 20, 21 sierpnia 2020 r. oraz 17, 18, 21, 22, 23, 25 września 2020 r.,

- głównego specjalistę, na podstawie upoważnienia jednorazowego nr 279/AU/2020 z dnia 03.08.2020 r. oraz nr 357/AU/2020 z dnia 15.09.2020 r. w dniach: 6, 10, 11, 12, 18, 19, 20, 21 sierpnia 2020 r. oraz 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25 września 2020 r.

w zakresie gospodarki finansowej za lata 2018 - 2020

w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego, ul. Modelarska nr 10, 40-142 Katowice.

Zakres czasowy kontroli:

- lata: 2018 – 2020.

Zakres tematyczny kontroli:

- 1) Realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych w latach 2018 – 2020;
- 2) Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r., 31.03.2020 r.;
- 3) Rozliczanie podatku VAT;
- 4) Gospodarka składnikami majątkowymi;
- 5) Inwentaryzacja;
- 6) Prawdliwość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki pod numerem 2/2020.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach zwany w dalszej części protokołu „Ośrodkiem” jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej.

Ośrodek ma swoją siedzibę w Katowicach.

Obszarem działania Ośrodka jest Województwo Śląskie.

Nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Ośrodkiem kieruje Dyrektor Ośrodka. Dyrektor kieruje bieżącą działalnością jednostki, reprezentuje ją na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jej funkcjonowanie przez Zarządem Województwa Śląskiego.

awj
pl

le-
TS

Szczegółową strukturę organizacyjną i zakres działania Ośrodka określa Regulamin Organizacyjny opracowany przez Dyrektora Ośrodka i zatwierdzony przez Zarząd Województwa. Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym, zatwierdzony przez Zarząd Województwa Śląskiego.

Ośrodek działa na podstawie:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 852 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1390),
- ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1518 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1111 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 z późn. zm.),
- uchwały Nr I/16/9/2000 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 10 stycznia 2000 roku w sprawie powołania Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z siedzibą w Katowicach z późn. zm.

Tekst jednolity obowiązującego w Ośrodku Statutu stanowi załącznik nr 2 do uchwały Nr VI/19/12/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 kwietnia 2020 roku.

2. W okresie objętym kontrolą na stanowiskach kierowniczych zatrudnieni byli:

1. Grzegorz Baranowski – Dyrektor, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.03.2019 r. na podstawie uchwały nr 353/19/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.02.2019 r. na czas nieokreślony.
2. Bożena Borowiec – Dyrektor, powołana na stanowisko od dnia 01.11.2014 r. uchwałą nr 1813/369/IV/2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30 września 2014 r. na czas nieokreślony. Z dniem 30.11.2018 r. na mocy uchwały nr 40/2/VI/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.11.2018 r. rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron.
3. Joanna Jeleniewska – Z-ca Dyrektora, pełniąca funkcję od dnia 01.01.2020 r.
4. Marietta Hełka – Z-ca Dyrektora, pełniąca funkcję od dnia 01.10.2011 r. do dnia 31.12.2019 r.; na mocy pełnomocnictwa nr 11/2018 Dyrektora Ośrodka z dnia 23.11.2018 r. upoważniona do podejmowania niezbędnych decyzji umożliwiających prawidłowe funkcjonowanie Ośrodka, w tym czynności z zakresu prawa pracy, oraz wszelkich czynności w zakresie spraw będących przedmiotem statutowej działalności Ośrodka; z dniem 02.01.2020 r. przedmiotowe pełnomocnictwo zostało odwołane; na mocy pełnomocnictwa nr 362/19 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.11.2019 r., stanowiącego załącznik do uchwały nr 2662/82/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.11.2019 r. upoważniona m.in. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej za które odpowiedzialny jest Ośrodek lub z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia działania Ośrodka i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zgodnie z wykazem umów wieloletnich przyjmowanym odrębną uchwałą Zarządu Województwa

Śląskiego, w ramach kwot wynikających z uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na dany rok oraz uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego (pełnomocnictwo zostało udzielone na czas zajmowania stanowiska zastępcy dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego).

Główny księgowy – od dnia 03.01.2015 r.

3. W okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki finansowej jednostki obowiązywały m.in.:

1) zarządzenie nr 30/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach” wraz z aneksami, na które składały się:

- Ogólne zasady opisujące przyjętą politykę rachunkowości,
- Zakładowy plan kont,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi,
- Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- Instrukcja kasowa i gospodarka pieniężna.

Przedmiotowe zarządzenie weszło w życie z dniem 01.07.2020 r.;

2) zarządzenie nr 30/2018 z dnia 1 czerwca 2018 r. Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach” wraz z aneksami, na które składały się:

- Ogólne zasady opisujące przyjętą politykę rachunkowości,
- Zakładowy plan kont,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi,
- Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- Instrukcja kasowa i gospodarka pieniężna.

Przedmiotowe zarządzenie utraciło moc z dniem 30 czerwca 2020 r.;

3) zarządzenie nr 28/2015 z dnia 1 lipca 2015 r. Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach” wraz z aneksami, na które składały się:

- Ogólne zasady (polityka) rachunkowości,
- Zakładowy plan kont,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi,
- Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- Instrukcja kasowa i gospodarka pieniężna.

Przedmiotowe zarządzenie wraz z aneksami zostało uchylone z dniem 01.06.2018 r.

4. Księgi rachunkowe w Ośrodku prowadzone są komputerowo przy użyciu programu finansowo-księgowego „RATUSZ” firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych w latach 2018-2020.

1.1. Realizacja planu finansowego w 2018 r.

W 2018 r. Ośrodek prowadził działalność w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

dział 851 (Ochrona zdrowia):

- rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii) – kod w ewidencji księgowej – 11,
- rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) – kod w ewidencji księgowej – 12,
- rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) – kod w ewidencji księgowej – 13;

dział 852 (Pomoc społeczna):

- rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) – kod w ewidencji księgowej – 22,
- rozdział 85217 (Regionalne ośrodki polityki społecznej) – kod w ewidencji księgowej – 24;

dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej):

- rozdział 85395 (Pozostała działalność).

W ramach przedmiotowego rozdziału ROPS realizował nw. zadania wyodrębnione w ewidencji księgowej poprzez przypisanie odpowiednich kodów, tj.:

- a) kod 33: pozostałe,
- b) kod 34: Polityka Senioralna (PS) "Śląskie dla seniora",
- c) kod 41: dz. 9.3.2. Współpraca się opłaca - koordynacja sektora ekonomii społecznej w województwie śląskim,
- d) kod 42: dz. 3.1. Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin,
- e) kod 43: dz. 9.2.7. Koordynacja i rozwój usług adopcyjnych,
- f) kod 44: dz. 2.8. Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej,
- g) kod 45: realizacja projektu 2.5 "Kooperacje 3 D - model wielosektorowej współpracy na rzecz wsparcia osób i rodzin";

dział 855 (Rodzina):

- rozdział 85503 (Karta dużej rodziny) – kod w ewidencji księgowej – 32,
- rozdział 85509 (Działalność ośrodków adopcyjnych) – kod w ewidencji księgowej dla zadań zleconych – 25, dla zadań własnych (piecza) – 21,
- rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych) – kod w ewidencji księgowej – 21 (zadania własne).

Realizacja planu dochodów budżetowych w 2018 r.

Według sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. realizacja planu dochodów budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-------|----------|------------------|-----------|
| 851 | 85153 | 3 600,00 | 6 661,00 |
| | 85154 | 3 600,00 | 28 482,48 |
| 852 | 85205 | 0 | 180,04 |
| | 85217 | 1 200,00 | 5 684,38 |
| 853 | 85395 | 1 600,00 | 22 303,86 |

| | | | |
|-----|--------|-----------|------------|
| 855 | 85501 | 190,00 | 189,78 |
| | 85502 | 90,00 | 89,31 |
| | 85503 | 0,00 | 24,24 |
| | 85509 | 22 850,00 | 43 353,70 |
| | 85510 | 4 000,00 | 241 116,09 |
| | RAZEM: | 37 130,00 | 348 084,88 |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 0 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” uzyskane dochody w kwocie 348 084,88 zł zostały w całości odprowadzone na rachunek bankowy Województwa Śląskiego.

W 2018 roku dochody uzyskiwano m.in. z nw. tytułów:

- odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900),
- pozostałych odsetek (§ 0920),
- wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych dotyczących dokonywania wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 2910),
- wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950),
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940),
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970), w tym z tytułu wynagrodzenia płatnika.

Realizacja planu wydatków budżetowych w 2018 r.

Według sprawozdania RB-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. realizacja planu wydatków budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|-------|----------|------------------|---------------|-------------|
| 851 | 85153 | 2 266 000,00 | 1 383 200,10 | 61,04% |
| | 85154 | 4 499 098,00 | 1 976 822,38 | 43,94% |
| | 85156 | 75 600,00 | 73 058,40 | 96,64% |
| 852 | 85205 | 62 500,00 | 59 776,35 | 95,64% |
| | 85217 | 2 870 143,00 | 2 825 731,24 | 98,45% |
| 853 | 85395 | 9 751 183,00 | 7 671 428,37 | 78,67% |
| 855 | 85503 | 18 000,00 | 14 859,57 | 82,55% |
| | 85509 | 5 292 905,00 | 5 221 424,07 | 98,65% |
| | 85510 | 5 626 947,00 | 5 385 764,72 | 95,71% |
| | RAZEM: | 30 462 376,00 | 24 612 065,20 | 80,79% |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. były

zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Na potrzeby analityki do ewidencji księgowej wprowadzono kody, których przyporządkowanie do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem poszczególnych zadań zostało szczegółowo opisane w Zakładowym Planie Kont.

Przedmiotowa kontrola nie wykazała przekroczenia wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 0 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w kontrolowanym okresie Ośrodek otrzymał na działalność środki w wysokości 26 222 620,15 zł, wydatkowano środki w wysokości 24 612 065,20 zł. Kwota 1 610 554,95 zł stanowiąca różnicę środków otrzymanych i wydatkowanych została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w dniach:

- 1) 13.07.2018 r. – 130 000,00 zł;
- 2) 31.07.2018 r. – 184 197,41 zł;
- 3) 28.12.2018 r. – 1 223 162,91 zł;
- 4) 31.12.2018 r. – 73 194,63 zł.

1.2. Realizacja planu finansowego w 2019 r.

W 2019 r. Ośrodek prowadził działalność w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

dział 851 (Ochrona zdrowia):

- rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii) – kod w ewidencji księgowej – 11,
- rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) – kod w ewidencji księgowej – 12,
- rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) - kod w ewidencji księgowej – 13;

dział 852 (Pomoc społeczna):

- rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) - kod w ewidencji księgowej – 22,
- rozdział 85217 (Regionalne ośrodki polityki społecznej) - kod w ewidencji księgowej – 24;

dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej):

- rozdział 85395 (Pozostała działalność).

W ramach przedmiotowego rozdziału ROPS realizował nw. zadania wyodrębnione w ewidencji księgowej poprzez przypisanie odpowiednich kodów, tj.:

- a) kod 33: pozostałe,
- b) kod 34: Polityka Senioralna (PS) "Śląskie dla seniora",
- c) kod 36: Szkolenia z zakresu pomocy społecznej,
- d) kod 41: dz. 9.3.2. Współpraca się opłaca - koordynacja sektora ekonomii społecznej w województwie śląskim,
- e) kod 43: dz. 9.2.7. „W stronę rodziny – wsparcie usług adopcyjnych” (realizowany od 2019 r. – kontynuacja etapu „Koordynacja i rozwój usług adopcyjnych”,
- f) kod 44: dz. 2.8. Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej,
- g) kod 45: realizacja projektu 2.5 "Kooperacje 3 D - model wielosektorowej współpracy na rzecz wsparcia osób i rodzin",
- h) kod 47: realizacja projektu 1.2 IN SITU;

dział 855 (Rodzina):

- rozdział 85503 (Karta dużej rodziny) – kod w ewidencji księgowej – 32,
- rozdział 85509 (Działalność ośrodków adopcyjnych) – kod w ewidencji księgowej dla zadań zleconych – 25, dla zadań własnych (piecza) – 21,

- c) kod 37: Budżet obywatelski,
- d) kod 41: dz. 9.3.2. Współpraca się opłaca - koordynacja sektora ekonomii społecznej w województwie śląskim,
- e) kod 43: dz. 9.2.7. „W stronę rodziny – wsparcie usług adopcyjnych” (realizowany od 2019 r. – kontynuacja etapu „Koordynacja i rozwój usług adopcyjnych”,
- f) kod 44: dz. 2.8. Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej,
- g) kod 45: realizacja projektu 2.5 "Kooperacje 3 D - model wielosektorowej współpracy na rzecz wsparcia osób i rodzin",
- h) kod 46: realizacja projektu 9.2.5 Teleopieka,
- i) kod 47: realizacja projektu 1.2 IN SITU,
- j) kod 48: realizacja projektu 2.8 II edycja projektu PO WER,
- k) k)| kod 49: realizacja projektu 9.2.8 „Śląskie pomaga”,
- l) kod 50: realizacja projektu: 2.8 „Śląskie kadry”;

dział 855 (Rodzina):

- rozdział 85503 (Karta dużej rodziny) - kod w ewidencji księgowej – 32,
- rozdział 85504 (Wspieranie rodziny) – kod w ewidencji księgowej – 26 (zadanie – „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID19”),
- rozdział 85509 (Działalność ośrodków adopcyjnych)- kod w ewidencji księgowej dla zadań zleconych – 25,
- rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych) - kod w ewidencji księgowej – 21 (zadania własne).

Realizacja planu dochodów budżetowych w 2020 r.

Według sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r. (po korekcie z dnia 14.04.2020 r.) realizacja planu dochodów budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-------|----------|------------------|-----------|
| 851 | 85153 | 3 600,00 | 349,66 |
| | 85154 | 3 600,00 | 8 872,40 |
| | 85156 | 279,00 | 279,75 |
| | 85217 | 1 700,00 | 1 476,14 |
| 853 | 85395 | 3 500,00 | 4 546,99 |
| 855 | 85503 | 0,00 | 23,94 |
| | 85509 | 15 182,00 | 12 277,31 |
| | 85510 | 4 000,00 | 11 709,50 |
| | RAZEM: | 31 861,00 | 39 535,69 |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 marca 2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2020 r. wynosiło 9 128,67 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2020 r. kwota dochodów otrzymanych wyniosła 39 535,69 zł, na rachunek bankowy Województwa Śląskiego odprowadzono dochody w kwocie 30 407,02 zł.

W 2020 roku dochody uzyskiwano m.in. z nw. tytułów:

- odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900),
- pozostałych odsetek (§ 0920),
- wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych dotyczących dokonywania wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 2910),
- wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950),
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940),
- wpływy z różnych dochodów – wynagrodzenie płatnika (§ 0970).

Realizacja planu wydatków budżetowych w I kwartale 2020 r.

Według sprawozdania RB-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r. realizacja planu wydatków budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|-------|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 851 | 85153 | 2 141 254,00 | 0,00 | 0,00% |
| | 85154 | 3 761 000,00 | 65,60 | 0,0017% |
| | 85156 | 100 000,00 | 15 289,20 | 15,29% |
| 852 | 85205 | 125 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| | 85217 | 3 241 737,00 | 873 679,67 | 26,95% |
| 853 | 85395 | 9 539 346,00 | 1 525 301,64 | 15,99% |
| 855 | 85503 | 17 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| | 85509 | 3 560 000,00 | 1 116 862,68 | 31,37% |
| | 85510 | 9 808 000,00 | 2 391 873,33 | 24,39% |
| | RAZEM: | 32 293 337,00 | 5 923 072,12 | 18,34% |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 marca 2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Przedmiotowa kontrola nie wykazała przekroczenia wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

1.4. Realizacja wydatków w latach 2018-2020

W ramach realizacji planu wydatków w latach 2018-2020 szczegółową analizą objęto wydatki wynikające z nw. dowodów księgowych:

| | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Nazwa towaru lub usługi | Wartość brutto (w zł) | Termin płatności | Data zapłaty | Podstawa prawna udzielenia zamówienia (PZP) |
|---|---------------|--------------------------|---|-----------------------|------------------|--------------|---|
| 1 | 55/10/18 | 2018-10-31 | usługa sprzątnia | 3 606,46 | 2018-11-30 | 2018-11-13 | art. 4 pkt 8 |
| 2 | 06/09/2019 | 2019-09-30 | obsługa prawna Ośrodka za wrzesień 2019 r. zgodnie z umową 55/ROPS/2018 | 5 808,00 | 2019-10-30 | 2019-10-08 | art. 138o |
| 3 | 10/10/ | 2019-10-01 | czynsz za październik 2019 | 41 023,00 | 2019-10-15 | 2019-10-08 | art. 4 |

- rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych) – kod w ewidencji księgowej – 21 (zadania własne).

Realizacja planu dochodów budżetowych w 2019 r.

Według sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. realizacja planu dochodów budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-------|----------|------------------|------------|
| 851 | 85153 | 3 600,00 | 3 462,65 |
| | 85154 | 3 600,00 | 6 477,10 |
| 852 | 85205 | 0 | 384,81 |
| | 85217 | 1 200,00 | 9 872,01 |
| 853 | 85395 | 2 000,00 | 24 430,72 |
| 855 | 85503 | 0,00 | 20,92 |
| | 85509 | 51 893,00 | 61 017,04 |
| | 85510 | 4 000,00 | 50 881,72 |
| | RAZEM: | 66 293,00 | 156 546,97 |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” uzyskane dochody w kwocie 156 546,97 zł zostały w całości odprowadzone na rachunek bankowy Województwa Śląskiego.

W 2019 roku dochody uzyskiwano m.in. z nw. tytułów:

- odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900),
- pozostałych odsetek (§ 0920),
- wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych dotyczących dokonywania wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 2910),
- wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950),
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940),
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970), w tym z tytułu wynagrodzenia płatnika.

Realizacja planu wydatków budżetowych w 2019 r.

Według sprawozdania RB-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. realizacja planu wydatków budżetowych przedstawiała się następująco:

| Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|-------|----------|------------------|-----------|-------------|
|-------|----------|------------------|-----------|-------------|

Cu7

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | | | |
|-----|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 851 | 85153 | 1 721 000,00 | 1 407 970,89 | 81,81% |
| | 85154 | 3 460 076,00 | 2 276 051,55 | 65,78% |
| | 85156 | 93 500,00 | 92 516,40 | 98,95% |
| 852 | 85205 | 125 000,00 | 114 344,40 | 91,48% |
| | 85217 | 3 414 458,00 | 3 374 148,31 | 98,81% |
| 853 | 85395 | 7 150 309,00 | 5 355 371,30 | 74,90% |
| 855 | 85503 | 28 000,00 | 26 305,05 | 93,95% |
| | 85509 | 4 598 210,00 | 4 558 731,72 | 99,14% |
| | 85510 | 6 935 947,00 | 6 539 492,87 | 94,28% |
| | RAZEM: | 27 526 500,00 | 23 744 932,49 | 86,26% |

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Na potrzeby analityki do ewidencji księgowej wprowadzono kody, których przyporządkowanie do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem poszczególnych zadań zostało szczegółowo opisane w Zakładowym Planie Kont.

Przedmiotowa kontrola nie wykazała przekroczenia wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w kontrolowanym okresie Ośrodek otrzymał na działalność środki w wysokości 25 697 923,40 zł, wydatkowano środki w wysokości 23 744 932,49 zł. Kwota 1 952 990,91 zł stanowiąca różnicę środków otrzymanych i wydatkowanych została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w dniach:

- 1) 27.12.2019 r. – 516 205,10 zł;
- 2) 30.12.2019 r. – 390 991,16 zł;
- 3) 31.12.2019 r. – 1 045 794,65 zł.

1.3. Realizacja planu finansowego w 2020 r.

W 2020 r. Ośrodek prowadził działalność w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

dział 851 (Ochrona zdrowia):

- rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii) – kod w ewidencji księgowej – 11,
- rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) – kod w ewidencji księgowej – 12,
- rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) - kod w ewidencji księgowej – 13;

dział 852 (Pomoc społeczna):

- rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) – kod w ewidencji księgowej – 22,
- rozdział 85217 (Regionalne ośrodki polityki społecznej) - kod w ewidencji księgowej – 24;

dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej):

- rozdział 85395 (Pozostała działalność).

W ramach przedmiotowego rozdziału ROPS realizował nw. zadania wyodrębnione w ewidencji księgowej poprzez przypisanie odpowiednich kodów, tj.:

- a) kod 34: Polityka Senioralna (PS) "Śląskie dla seniora",
- b) kod 36: Szkolenia z zakresu pomocy społecznej,

| | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|--|-----------|------------|------------|--------------|
| | 2019/FV | | r.: pomieszczenia biurowe i piwniczne dla ROPS | | | | pkt 3i |
| 4 | 04/10/2019 | 2019-10-04 | usługa poradnictwa prawnego za miesiąc październik 2019 r. dla personelu ośrodków adopcyjnych zgodnie z umową 30/RPO/2019 | 984,00 | 2019-11-30 | 2019-11-21 | art. 138o |
| 5 | FA/533/2019 | 2019-10-09 | kompleksowa obsługa i organizacja Targów Senioralnych Silver Silesia | 75 000,00 | 2019-11-08 | 2019-10-16 | art. 4 pkt 8 |
| 6 | FV 3615 | 2019-10-18 | zakup aktualizacji oprogramowania PŁACE, KADRY, BUDŻET RB 2 oraz 2 licencji programu PŁACE i KADRY | 22 435,20 | 2019-11-17 | 2019-10-29 | art. 4 pkt 8 |
| 7 | FV 13380/10/2019 | 2019-10-21 | aparat Nikon, obiektyw x2, plecak, dysk do aparatu | 7 607,00 | 2019-11-04 | 2019-10-29 | art. 4 pkt 8 |
| 8 | FV 527/10/BI/2019 | 2019-10-22 | licencja Eset Endpoint - 46 użytkowników, 1 rok, 1 pakiet | 3 007,35 | 2019-10-29 | 2019-10-28 | art. 4 pkt 8 |
| 9 | FV 62/2019 | 2019-10-24 | przeprowadzenie szkolenia "Etapy pracy z osobą doświadczającą przemocy" - 28h | 5 320,00 | 2019-11-23 | 2019-10-30 | art. 138o |
| 10 | 204/10/2019 | 2019-10-31 | kompleksowe utrzymanie czystości pomieszczeń | 3 419,36 | 2019-10-31 | 2019-10-08 | art. 4 pkt 8 |
| 11 | 06/10/2019 | 2019-10-31 | obsługa prawna Ośrodka za październik 2019 zgodnie z umową 55/ROPS/2018 | 5 808,00 | 2019-11-30 | 2019-11-07 | art. 138o |
| 12 | FS/19/10/11 | 2019-10-31 | usługa cateringowa | 2 541,00 | 2019-11-30 | 2019-11-22 | art. 138o |
| 13 | 229/11/2019 | 2019-11-01 | kompleksowe utrzymanie czystości pomieszczeń | 3 419,36 | 2019-12-01 | 2019-11-07 | art. 4 pkt 8 |
| 14 | FS/496/M01/2019 | 2019-11-26 | 17 szt. komputerów, 8 szt. urządzeń HP Laserjet PRO, 3 szt. urządzeń LEXMARK, 2 szt. skanerów, 1 szt. monitora 27", 5 szt. Dysków serwera SYNOLOGY DS218 | 96 188,46 | 2019-12-26 | 2019-12-09 | art. 4 pkt 8 |
| 15 | 973/2019 | 2019-12-12 | tonery, zestawy bębnowe, zestaw naprawczy | 19 985,04 | 2020-01-11 | 2019-12-17 | art. 4 pkt 8 |
| 16 | 06/01/2020 | 2020-01-31 | obsługa prawna Ośrodka za styczeń 2020 zgodnie z umową 1/ROPS/2020 | 3 840,00 | 2020-03-18 | 2020-02-19 | art. 138o |
| 17 | 01/02/2020 | 2020-02-28 | usługa poradnictwa prawnego za luty 2020 dla personelu ośrodków adopcyjnych zgodnie z umową 30/RPO/2019 | 984,00 | 2020-04-12 | 2020-03-13 | art. 138o |
| 18 | 06/02/2020 | 2020-02-28 | obsługa prawna Ośrodka za luty 2020 zgodnie z umową 1/ROPS/2020 | 3 840,00 | 2020-04-12 | 2020-03-13 | art. 138o |
| 19 | 06/03/2020 | 2020-03-31 | obsługa prawna Ośrodka za marzec 2020 zgodnie z umową 1/ROPS/2020 | 3 840,00 | 2020-05-06 | 2020-04-06 | art. 138o |
| 20 | 23/03/2020 | 2020-03-31 | usługa poradnictwa prawnego za miesiąc marzec 2020 dla personelu ośrodków adopcyjnych zgodnie z umową 30/RPO/2019 | 615,00 | 2020-05-07 | 2020-04-08 | art. 138o |
| 21 | 08/05/2020 | 2020-05-29 | usługa poradnictwa prawnego za miesiąc maj 2020 dla personelu ośrodków adopcyjnych zgodnie z umową 30/RPO/2019 | 984,00 | 2020-07-11 | 2020-06-12 | art. 138o |
| 22 | FA/2020/06/30/3 | 2020-06-30 | kompleksowa usługa przeprowadzkowa | 9 000,00 | 2020-07-30 | 2020-07-08 | art. 4 pkt 8 |
| 23 | 22/7/2020 | 2020-07-31 | konsultacje prawne (11h) dla pracowników systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej w ramach | 769,78 | 2020-09-05 | 2020-08-10 | art. 138o |

| | | | | | | | |
|----|----------|------------|---|----------|------------|------------|-----------|
| | | | projektu pn. "Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej" zgodnie z umową 28/WER/2020 | | | | |
| 24 | 8/8/2020 | 2020-08-25 | konsultacje prawne (24h) dla pracowników systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej w ramach projektu pn. "Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej" zgodnie z umową 28/WER/2020 | 1 679,52 | 2020-09-25 | 2020-08-27 | art. 138o |

W wyniku tej kontroli ustalono, że:

- a) wydatki realizowano w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- b) dowody księgowe spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego określonego w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.),
- c) dowody księgowe sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki po dokonaniu kontroli wstępnej przez głównego księgowego jednostki,
- d) dokumenty zawierały odniesienie do trybu ustawy Pzp, w jakim dokonano zakupu lub o podstawie wyłączenia ze stosowania ustawy Pzp wraz z podpisem osoby dokonującej przedmiotowego opisu,
- e) dowody księgowe posiadały dekretnację ujęcia na kontach księgowych ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej,
- f) wydatki na usługi prawnicze dokonywane były na podstawie nw. umów cywilnoprawnych:
 - umowa nr **55/ROPS/2018** z dnia 30.11.2018 r. na obsługę prawną Ośrodka zawarta z Kancelarią Radcy Prawnego Andrzej Wołowiec z siedzibą w Mysłowicach (nr kontrahenta w ewidencji księgowej – 01026) na okres od 02.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Umowę zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne stosownie do art. 138o ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, dalej zwana „ustawą Pzp”) oraz na podstawie § 9 Procedur zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z dnia 16 września 2016 r. Łączna kwota wydatków poniesionych na obsługę prawną w 2019 roku z tytułu realizacji przedmiotowej umowy wyniosła 69 696,00 zł; kwota miesięcznego wynagrodzenia wynosiła zgodnie z zapisami umowy 5 808,00 zł i obejmowała realizację 44 godzin dyżurów w miesiącu,
 - umowa nr **1/ROPS/2020** z dnia 07.01.2020 r. na obsługę prawną Ośrodka zawarta z Kancelarią Radcy Prawnego Andrzej Wołowiec z siedzibą w Mysłowicach na okres od 07.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Umowę zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne stosownie do art. 138o ustawy Pzp oraz na podstawie § 9 Procedur zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z dnia 16 września 2016 r. Ustalenia dotyczące prawidłowości przeprowadzenia przedmiotowego postępowania zawarto w pkt 6 niniejszego protokołu. Łączna kwota wydatków poniesionych na obsługę prawną w I półroczu 2020 roku z tytułu realizacji przedmiotowej umowy wyniosła 23 040,00 zł; kwota miesięcznego wynagrodzenia wynosiła zgodnie z zapisami umowy 3 840,00 zł i obejmowała realizację 32 godzin dyżurów w miesiącu.

na usługę poradnictwa prawnego, obejmującego m.in. sporządzanie opinii prawnych i pomoc w sporządzaniu pism sądowych, w zakresie stosowania prawa, w obszarach wynikających z kompetencji ośrodków adopcyjnych, w tym w zakresie prowadzonych przez nie spraw dotyczących kwalifikacji do przysposobienia. Przedmiot umowy realizowany jest w ramach projektu pod nazwą „W stronę rodziny – wsparcie usług adopcyjnych” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (RPO WSL 2014-2020). Łączna liczba godzin poradnictwa prawnego przewidzianych do realizacji wynosi 150 godzin zegarowych, w tym w 2019 r. – 30 h, w 2020 r. – 70 h, w 2021 – 50 h. Poradnictwo stosownie do zapisów umownych realizowane będzie zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami pracowników ośrodków adopcyjnych. Kwota maksymalnego wynagrodzenia przewidzianego za realizację przedmiotu umowy wynosiła 18 450,00 zł brutto i obliczona została w następujący sposób: cena brutto za 1 godzinę zegarową – 123,00 zł x liczba godzin poradnictwa prawnego. Łączna kwota wydatków poniesionych na obsługę prawną w 2019 r. z tytułu realizacji przedmiotowej umowy wyniosła 984,00 zł (zrealizowano 8 h, co zostało potwierdzone protokołem odbioru za okres od 01.10.-31.10.2019 r.). Łączna kwota wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. wyniosła 2 583,00 zł (zrealizowano 21 h – co zostało potwierdzone protokołami odbioru za okresy: 01.02.-29.02.2020 r., 01.03.-31.03.2020 r., 01.05.-31.05.2020 r.).

Umowa wskazywała prawa i obowiązki stron umowy, w tym zobowiązanie Wykonawcy do dostarczania do siedziby Zamawiającego za każdy miesiąc protokołu z realizacji zadania wraz z listami obecności za zrealizowane godziny poradnictwa prawnego.

W dniu 03.12.2019 r. zawarto aneks do ww. umowy, na mocy którego zmieniono m.in. liczbę godzin poradnictwa prawnego do realizacji w poszczególnych latach obowiązywania umowy, bez zmiany łącznej liczby godzin, która pozostała na poziomie 150 h. Tym samym liczba godzin do realizacji po zmianach przedstawiała się następująco: w 2019 r. – 8 h, w 2020 r. – 92 h, w 2021 – 50 h.

Na mocy porozumienia z dnia 01.07.2020 r. zawartego pomiędzy Województwem Śląskim: 1) Ośrodkiem (zwanym w treści Porozumienia „Zamawiającym” i 2) utworzoną w dniu 01.07.2020 r. jednostką budżetową Województwa Śląskiego pn. „Śląski Ośrodek Adopcyjny w Katowicach” (zwaną w treści Porozumienia „Przejmującym”) a Kancelarią Adwokacką Andrzej Wołowicz z siedzibą w Mysłowicach (zwaną w treści Porozumienia „Wykonawcą”) dotyczącego umowy nr 30/RPO/2019 zawartej w dniu 12.08.2019 r. ustalono, że z dniem 01.07.2020 r. umowa wraz ze wszystkimi prawami i obowiązkami z niej wynikającymi realizowana będzie przez Województwo Śląskie w ramach jednostki *Przejmującego* wraz z ewentualnymi zmianami dokonanymi do dnia 30.06.2020 r.

Od 01.07.2020 r. *Przejmujący* wykonywać będzie wszelkie prawa i obowiązki związane z realizacją umowy leżące po stronie Województwa Śląskiego, w tym zobowiązania dotyczące zrealizowanej, a niezapłaconej do dnia 30.06.2020 r. części umowy przez *Zamawiającego*. Zobowiązania te zostaną przekazane protokołem zdawczo-odbiorczym celem zapłaty przez *Przejmującego*,

- umowa nr **28/WER/20** z dnia 19.06.2020 r. na usługę realizacji maksymalnie 150 godzin zegarowych konsultacji prawnych dla pracowników systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej – uczestników projektu współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej” obejmujących wsparcie w zakresie interpretacji przepisów oraz pomoc prawną w bieżących sprawach związanych z działalnością jednostki (m.in. kwestie związane z przyznawaniem świadczeń

Przedmiotową umowę nr 1/ROPS/2020 z dnia 07.01.2020 r. poddano szczegółowej analizie pod kątem wymogów dotyczących zawierania umów cywilnoprawnych, określonych w Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego, stanowiących załącznik nr 1 do uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. (zwanym w dalszej części protokołu „Standardami”).

W wyniku tej analizy stwierdzono, że ww. umowa zawierała wymagane „Standardami” postanowienia dotyczące:

- przedmiotu umowy obejmującego kompleksową obsługę prawną ROPSWŚ w zakresie spraw należących do właściwości Zamawiającego, w tym m.in. przygotowywanie/opracowywanie wzorów umów, porozumień, opiniowanie pod względem formalno-prawnym w/w dokumentów oraz projektów pism i decyzji administracyjnych opracowywanych przez pracowników Ośrodka, a także bieżące doradztwo we wskazanym zakresie, konsultowanie prowadzonych przez pracowników Ośrodka procedur zamówień publicznych, reprezentowanie Ośrodka w postępowaniu przed sądami, organami administracji publicznej, innymi podmiotami oraz w kontaktach z osobami trzecimi, w tym uczestnictwo w prowadzonych przez Ośrodek rokowaniach, których celem jest nawiązanie, zmiana lub rozwiązanie stosunku prawnego oraz innych spotkaniach (w miarę potrzeb i w zakresie nie zleconym Radcy Prawnemu zatrudnionemu na umowę o pracę), kompleksowa obsługa prawna obejmująca zakres obsługi zewnętrznej jak i Radcy Prawnego zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w sytuacji nieobecności Radcy Prawnego w siedzibie Ośrodka, zapewnienie dyżurów minimum 2 razy w tygodniu, średnio 8 h tygodniowo w ustalone dni tygodnia,
- wysokości wynagrodzenia i terminów płatności – „wynagrodzenie za wykonywanie przedmiotu umowy strony ustalają na kwotę brutto 3 840,00 miesięcznie”, płatne 30 dni od daty otrzymania faktury VAT wystawionej na koniec każdego miesiąca; uregulowania dotyczące wynagrodzenia z tytułu zastępstwa procesowego wymagane zapisami ww. Standardów wynikały z określenia charakteru wynagrodzenia jako ryczałtowego, obejmującego swym zakresem wszystkie czynności objęte zamówieniem, w tym także reprezentowanie Ośrodka przed sądami zgodnie z zapisem §4 w zw. z §1 ust. 2 pkt c) ww. umowy,
- praw i obowiązków stron umowy, kar umownych, przesłanek rozwiązania i odstąpienia od umowy.

W treści przedmiotowej umowy nie zawarto natomiast:

- zapisów o dokonaniu płatności po odpowiednio udokumentowanym wykonaniu przedmiotu umowy. Pomimo braku takiego zapisu w umowie w Ośrodku prowadzona była faktyczna ewidencja czasu pracy wykonawcy, dokumentująca liczbę godzin dyżurów w danym miesiącu rozliczeniowym, na podstawie której wypłacano Wykonawcy wynagrodzenie,
- zapisów dot. zasad podziału zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego pomiędzy wykonawcą i zamawiającym.

Biorąc pod uwagę fakt, że przedmiotową umowę zawarto w dniu 07.01.2020 r., tj. przed datą wejścia w życie Standardów, pouczone Dyrektora jednostki o konieczności wprowadzenia stosownych zapisów do kolejnych umów na świadczenie obsługi prawnej na rzecz Ośrodka,

- umowa nr **30/RPO/2019** z dnia 12.08.2019 r. zawarta z Kancelarią Radcy Prawnego Andrzej Wołowicz z siedzibą w Mysłowicach na okres od 12.08.2019 r. do 31.10.2021 r.

czy wydawaniem decyzji administracyjnych). Umowę zawarto z „GW LEGAL GRABIEC & WÓJCIK SPÓŁKA PARTNERSKA RADCÓW PRAWNYCH” z Katowic na okres od 19.06.2020 r. do 18.08.2020 r.

Kwota maksymalnego wynagrodzenia przewidzianego za realizację przedmiotu umowy wynosiła 10 497,00 zł brutto i obliczona została w następujący sposób: cena brutto za 1 godzinę zegarową – 69,98 zł x liczba godzin konsultacji prawnych. Wykonawca zrealizował w okresie objętym umową 35 h konsultacji (co zostało udokumentowane „protokołami z realizacji zadania” za okres od 01.07.2020 do 31.07.2020 r. oraz 01.08.2020 r. do 18.08.2020 r.), łączna kwota wydatków poniesionych z tytułu realizacji przedmiotowej umowy wyniosła 2 449,30 zł.

Umowa wskazywała prawa i obowiązki stron umowy, w tym zobowiązanie Wykonawcy do sporządzania za każdy miesiąc realizacji usługi stosownego sprawozdania, wskazującego na prawidłowe wykonania zadania w danym miesiącu, a także liczbę godzin poświęconych na jego realizację, a także zapisy o uzależnieniu płatności wynagrodzenia od przedłożenia ww. sprawozdania. W wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowa umowa czyniła zadość wymogom określonym w ww. „Standardach (...)”.

Ponadto ustalono, że w Ośrodku w okresie objętym kontrolą na umowę o pracę zatrudniano Radcę Prawnego, do którego zadań zgodnie z przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 02.01.2020 r. „opisem stanowiska pracy” należała obsługa prawna, w tym w szczególności: udzielanie porad i konsultacji prawnych, sporządzanie opinii, opracowywanie projektów wewnętrznych i zewnętrznych aktów prawnych, występowanie przed urzędami i sądami w charakterze pełnomocnika, współpraca z konsultantami prawnymi zewnętrznymi, udział i opiniowanie czynności podejmowanych podczas kontroli zewnętrznych, prowadzenie kontroli prawidłowości stosowania przepisów materialnych i proceduralnych w Ośrodku, opiniowanie czynności kontroli zarządczej oraz czynności związanych z opracowywaniem i aktualizacją projektów aktów wewnętrznych, opiniowanie projektów pełnomocnictw i upoważnień. Biorąc pod uwagę zadania realizowane przez firmę zewnętrzną oraz Radcę Prawnego zatrudnionego w Ośrodku na podstawie umowy o pracę ustalono, że zakres tych zadań nie był tożsamy, a zasadność i celowość poniesionych wydatków na zewnętrzną obsługę prawną nie budzi zastrzeżeń.

2. Rozrachunki.

2.1. Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. stan zobowiązań wynosił 451 261,72 zł, w tym:

- 260,24 zł – saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 72 937,65 zł – saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, tj. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 378 063,83 zł – saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązanie składające się na saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2018 r. na łączną kwotę 260,24 zł wynikało z wystawionej w dniu 28.12.2018 r. przez NETIA S.A. Katowice faktury VAT nr 5119673831/22/0 za abonament za okres od 23.12.2018 r. do 22.01.2019 r. oraz za połączenia za okres od 23.11.2018 r. do 22.12.2018 r., termin płatności 11.01.2019 r., zapłacono w dniu 10.01.2019 r.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej znajdowały odzwierciedlenie w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2018 r.

Wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej. Na dzień 31.12.2018 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

2.2. Należności na dzień 31.12.2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. stan należności wynosił 15 391 916,80 zł, w tym:

- 132,67 zł – saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności z tytułu nadpłaty za energię ciepłą (48,85 zł) oraz za abonament telefoniczny i Internet (83,82 zł),
- 11 985,40 zł – saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w tym:
 - 10 106,76 zł – należności z tytułu odsetek w związku z decyzjami o zwrocie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości: nr 1/WOA/2017 z dnia 03.09.2017 r., nr 2/WOA/2017 z dnia 04.09.2017 r., nr 1/WOA/2018 z dnia 08.10.2018 r. (dot. rozdziału 85510 – „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”, § 0900),
 - 1 878,64 zł – należności z tytułu pozostałej do spłaty kwoty dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w związku z decyzją Marszałka Województwa nr 1/WOA/2018 z dnia 08.10.2018 r. (dot. rozdziału 85510 – „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”, § 2910),
- 15 378 998,73 zł – saldo Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. kwota dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych lub należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane,
- 800,00 zł – saldo Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Kwota należności wykazana w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wartość należności wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej.

2.3. Zobowiązania na dzień 31.12.2019 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2019 r. stan zobowiązań wynosił 470 086,67 zł, w tym:

- 383,79 zł – saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
Zobowiązania składające się na saldo konta 201 wynikały z wystawionych w dniu 27.12.2019 r. przez NETIA S.A. Katowice faktur VAT nr:
 - 5406099826/22/0 na kwotę 268,15 zł za abonament za okres od 23.12.2019 r. do 22.01.2020 r. oraz za połączenia za okres od 23.11.2019 r. do 22.12.2019 r., termin płatności 10.01.2020 r., zapłacono w dniu 10.01.2020 r.,
 - 5606115117/22/0 na kwotę 115,64 zł za abonamenty za okres od 17.12.2019 r. do 16.01.2020 r. oraz za połączenia za okres od 17.11.2019 r. do 16.12.2019 r., termin płatności 10.01.2020 r., zapłacono w dniu 10.01.2020 r.;
- 75 883,04 – saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, tj. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 393 819,84 zł – saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej znajdowały odzwierciedlenie w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.

Wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej. Na dzień 31.12.2019 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

2.4. Należności na dzień 31.12.2019 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2019 r. stan należności wynosił 15 037 975,35 zł, w tym:

- 2 230,19 zł – saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności z tytułu nadpłaty za c.o. dot. roku 2019 (2 131,02 zł) oraz z tytułu nadpłaty za usługi telekomunikacyjne i Internet,
- 1 509,88 zł – saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w tym: wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (nadpłata za c.o. za 2018 r.),
- 15 034 235,28 zł – saldo Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. kwota dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych lub należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Kwota należności wykazana w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wartość należności wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej.

2.5. Zobowiązania na dzień 31.03.2020 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.03.2020 r. stan zobowiązań wynosił 5 032 241,23 zł i dotyczył rozliczeń z budżetem Województwa, w tym:

- 9 128,67 zł – saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, tj. stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzelanych do budżetu wg stanu na dzień 31.03.2020 r.,
- 5 023 112,56 zł – saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych wg stanu na dzień 31.03.2020 r.

Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiło 0 zł.

Wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej. Na dzień 31.03.2020 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

2.6. Należności na dzień 31.03.2020 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.03.2020 r. stan należności wynosił 18 942 017,46 zł, w tym:

- 494 302,06 zł – saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. kwota zaległości netto wynikająca z następujących decyzji administracyjnych:
 - decyzja Marszałka Województwa Śląskiego nr 1/OPA/2019 z dnia 18.12.2019 r. (znak sprawy: ROPS.OPA.41.7.10.2016) określająca na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych kwotę dotacji do zwrotu w wysokości 296 290,06 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie. Ww. decyzją zobowiązano Szpital do zwrotu ww. dotacji wraz z należnymi odsetkami od kwoty 296 290,06 zł, naliczanymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 252 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych od dnia przekazania z budżetu

jednostki samorządu terytorialnego, tj. od dnia 27.12.2016 r. w terminie 15 dni od daty doręczenia decyzji (decyzję doręczono w dniu 13.01.2020 r.). Od wydanej decyzji Szpital wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach. SKO w Katowicach decyzją z dnia 12.02.2020 r. postanowiło utrzymać w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji,

- decyzja Marszałka Województwa Śląskiego nr 2/OPA/2019 z dnia 30.12.2019 r. (znak sprawy: ROPS.OPA.41.10.2017) określająca na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych kwotę dotacji do zwrotu w wysokości 100 000,00 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie. Ww. decyzją zobowiązano Szpital do zwrotu ww. dotacji wraz z należnymi odsetkami od kwoty 100 000,00 zł, naliczanymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 252 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. od dnia 01.09.2017 r. w terminie 15 dni od daty doręczenia decyzji (decyzję doręczono w dniu 27.12.2020 r.). Od wydanej decyzji Szpital wniósł odwołanie do SKO w Katowicach. SKO w Katowicach decyzją z dnia 12.02.2020 r. postanowiło utrzymać w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji.

Pismem z dnia 10.03.2020 r. Dyrektor Szpitala złożył wniosek o umorzenie ww. kwot należności powołując się na trudną sytuację finansową Szpitala. Wniosek ten jest obecnie procedowany,

- 18 447 715,40 zł – saldo Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. kwota dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych lub należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Wartość należności wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r. była zgodna z danymi ewidencji księgowej.

3. Rozliczanie podatku VAT

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek nie dokonywał dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych podatkiem VAT.

Objęte próbą kontrolną faktury VAT zawierały każdorazowo opis o treści: „wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną” z datą i podpisem osoby upoważnionej.

W ośrodku w latach 2018-2019 prowadzono nw. rejestry:

- 1) Rejestr VAT – zakupy – Import;
- 2) Rejestr VAT – zakupy krajowe;
- 3) Rejestr VAT – zakupy – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i usług;
- 4) Rejestr VAT – sprzedaż – eksport;
- 5) Rejestr VAT – sprzedaż krajowa;
- 6) Rejestr VAT – sprzedaż – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów i usług.

Wszystkie ww. rejestry były „zerowe”, tj. nie zawierały żadnych wpisów.

4. Gospodarka składnikami majątkowymi

Dyrektor Ośrodka ustalił procedury gospodarowania wydzieloną częścią mienia Województwa Śląskiego we władaniu jednostki w zakresie:

- 1) obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz
- 2) gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,

w obowiązujących Zasadach (polityce) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach (odpowiednio załączniki nr 6 i nr 7). Zadania w zakresie gospodarowania mieniem realizuje Dział ds. Organizacji i Zamówień Publicznych (do lutego 2018 r. Dział ds. Organizacji Pracy, Szkoleń i Zamówień Publicznych), m.in. poprzez:

- organizację zaopatrzenia pracowników w sprzęt niezbędny do realizacji zadań statutowych,
- prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej,
- zawieranie umów o odpowiedzialności materialnej pracowników za powierzone mienie,
- przeprowadzanie oceny przydatności oraz likwidacji majątku,
- ubezpieczanie mienia.

Ewidencja mienia prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu „RATUSZ” firmy Rekord SI sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej (moduł: „ŚRODKI TRWAŁE” – system gospodarki środkami trwałymi).

Wg bilansu Ośrodka sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. wartość netto po umorzeniu wartości początkowej składników majątkowych na koniec roku wynosiła 8 214,72 zł (kwota dotyczy „urządzeń technicznych i maszyn” zaewidencjonowanych w gr. 6 Klasyfikacji Środków Trwałych), przy czym całkowite umorzenia na koniec roku wynoszą:

- 186 442,42 zł wartości niematerialnych i prawnych oraz
- 1 387 536,22 zł rzeczowych aktywów trwałych.

Ośrodek umarza i amortyzuje wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.). W badanym okresie aktualizacji wartości aktywów trwałych nie przeprowadzono.

Wartości składników majątkowych przedstawione w bilansie oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach do bilansu odpowiadały zapisom na kontach zespołu „0” oraz zespołu „4” – koszty rodzajowe: 400 – amortyzacja oraz 401 – zużycie materiałów i energii.

Odpowiedzialność za zapewnienie należytego zabezpieczenia majątku jednostki przed kradzieżą i zniszczeniem spoczywa na Dyrektora Ośrodka.

Mienie użytkowane przez Ośrodek jest ubezpieczane od zdarzeń losowych (wydatek każdorazowo ujęty w planie finansowym: dział/rozdział 85217 § 4430 różne opłaty i składki). Aktualnie obowiązujące polisy obejmują:

- 1) ubezpieczenie wyposażenia od ognia, kradzieży i innych zdarzeń losowych na okres do dnia 04.12.2020 r. (polisa Ruchomości Ergo Hestia SA, Hestia Biznes na kwotę 2.659,00 zł);
- 2) ubezpieczenie w pełnym zakresie komunikacyjnym samochodu Citroen C3 nr rej. SK 8127S na okres do dnia 14.12.2020 r. (polisa PZU S.A. na kwotę 1.547,70 zł);
- 3) ubezpieczenie w pełnym zakresie komunikacyjnym samochodu Skoda Octavia nr rej. SK 3499P na okres do dnia 18.12.2020 r. (polisa PZU S.A. na kwotę 1.853,00 zł).

Zawarcie umowy ubezpieczenia wyposażenia, rozszerzonego o ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej Ośrodka, dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienia w zakresie ubezpieczenia komunikacyjnego samochodów osobowych udzielono zgodnie z rozstrzygnięciem postępowania organizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego nr ZN-ZO.272.1.50.2019 w zakresie świadczenia usługi ubezpieczenia dla Jednostek Województwa Śląskiego.

Samochody we władaniu Ośrodka parkowane są na wydzielonych miejscach postojowych na terenie dozorowanym w ramach nieruchomości stanowiącej siedzibę statutową jednostki.

Kontrolę stosowania procedur gospodarowania składnikami majątkowymi opisanych w Zasadach (polityce) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach przeprowadzono na losowo wybranych przykładach:

- 1) sporządzania dokumentacji związanej z obrotem składnikami majątku w zakresie ewidencjonowania nabytych środków trwałych oraz ich przekazania do bezpośredniego użytkowania wraz z powierzeniem odpowiedzialności materialnej;
- 2) przeprowadzania oceny przydatności składników mienia, wycofania z ewidencji oraz procesu likwidacji zużytych składników;
- 3) zasad oraz ewidencji kosztów użytkowania samochodów do celów służbowych.

4.1.1) Dokumentacja nabycia 6 modułów systemu finansowo-księgowego użytkowego programu komputerowego „RATUSZ”.

Na podstawie danych zawartych na fakturze VAT nr 2164 z dnia 23.06.2020 r. sporządzony został w dniu 30.06.2020 r. dokument „OTW – otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych” od nr 01 do nr 06.

Dokonany wydatek na łączną kwotę 28 061,22 zł brutto ujęty był w planie finansowym WOA: dział/rozdział 85509 § 4210 działalność ośrodków adopcyjnych – zakup materiałów i wyposażenia.

Wartość jednostkowa poszczególnych modułów (obejmujących Finanse, Budżet RB, Środki trwałe, Płace, Kadry, Przelew) nie przekraczała kwoty 10 000,00 zł i na podstawie § 5 pkt 1 ppkt b) obowiązującej Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w miesiącu oddania do używania dokonano odpisów amortyzacyjnych jednorazowo, co potwierdzają zapisy konta „400”.

Nabytym składnikom mienia nadano oznaczenia inwentarzowe (WNI P A00 od nr 152 do nr 157) oraz określono miejsce użytkowania / osobę odpowiedzialną.

Na fakturze VAT nr 2164 zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. jako zamówienie, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

4.1.2) Dokumentacja nabycia sprzętu komputerowego.

Na podstawie danych zawartych na fakturze VAT nr FS 496/M01/2019 z dnia 29.11.2019 r. sporządzone zostały w dniu 30.11.2019 r. dokumenty „OT – przyjęcie środka trwałego” od nr 00026 do nr 00061.

Dokonany wydatek za kwotę łączną 96 188,46 zł brutto ujęty był w planie finansowym: dział/rozdział 885217 (ROPS) i 85509 (WOA) § 4210.

Wartość jednostkowa zakupionych komputerów (17 sztuk), drukarek (11 sztuk), skanerów (2 sztuki), dysków serwerowych (5 sztuk) oraz monitora nie przekraczała kwoty 10 000,00 zł i na podstawie § 5 pkt 1 ppkt b) Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w miesiącu oddania do używania dokonano odpisów amortyzacyjnych jednorazowo, co potwierdzają zapisy konta „400”.

Nabytym składnikom mienia nadano oznaczenia inwentarzowe (nr 02601 do nr 02636) oraz określono miejsce użytkowania / osobę odpowiedzialną.

Na fakturze VAT nr 496/M01/2019 zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,

- Zakup dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4.1.3) Dokumentacja nabycia mebli biurowych.

Na podstawie danych zawartych na fakturze VAT nr 29/01/2020 z dnia 16.01.2020 r. dotyczącej zakupu zestawu mebli IDEA BOX sporządzony został w dniu 31.01.2020 r. dokument „OT – przyjęcie środka trwałego” nr 0001.

Dokonany wydatek na kwotę 2 395,00 zł brutto ujęty był w planie finansowym jednostki - dział/rozdział 85217 § 4210.

Na podstawie § 3 pkt 2 Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi ceny nabycia środka trwałego, jako nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł, nie powiększono o koszty związane z nabyciem, w szczególności o koszty transportu, a oddzielną zapłatę za dostawę w kwocie 180,00 zł brutto (wydatek ujęty w planie finansowym: dział/rozdział 85217 § 4300) zaksięgowano na koncie 402 – usługi obce.

Wartość nabytego wyposażenia nie przekraczała kwoty 10 000,00 zł i na podstawie § 5 pkt 1 ppkt b) Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w miesiącu oddania do użytkowania dokonano odpisów amortyzacyjnych jednorazowo, co potwierdzają zapisy konta „400”.

Nabytemu składnikowi mienia nadano oznaczenie inwentarzowe (nr 809-02649) oraz określono miejsce użytkowania / osobę odpowiedzialną.

Na fakturze VAT nr 29/01/2020 zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie danych zawartych na fakturze VAT nr 0114/01/2020 z dnia 29.01.2020 r. dotyczącej zakupu zestawu mebli GRACJAN/MATIAS sporządzony został w dniu 31.01.2020 r. dokument „OT – przyjęcie środka trwałego” nr 0002.

Dokonany wydatek na kwotę 1 079,90 zł brutto ujęty był w planie finansowym jednostki - dział/rozdział 85217 § 4210.

Na podstawie § 3 pkt 2 Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi ceny nabycia środka trwałego, jako nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł, nie powiększono o koszty opłaty dodatkowej w kwocie 9,90 zł brutto (wydatek ujęty w planie finansowym: dział/rozdział 85217 § 4300) zaksięgowaną na koncie 402 – usługi obce.

Wartość nabytego wyposażenia nie przekraczała kwoty 10 000,00 zł i na podstawie § 5 pkt 1 ppkt b) Instrukcji obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w miesiącu oddania do użytkowania dokonano odpisów amortyzacyjnych jednorazowo, co potwierdzają zapisy konta „400”.

Nabytemu składnikowi mienia nadano oznaczenie inwentarzowe (nr 809-02652) oraz określono miejsce użytkowania / osobę odpowiedzialną.

Na fakturze VAT nr 0114/01/2020 zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Sprawdzona dokumentacja w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, ustalenia ich wartości początkowej, określenia metody amortyzacji, dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz przekazania do bezpośredniego użytkowania była zgodna z wewnętrznymi procedurami

gospodarowania mieniem we władaniu jednostki oraz z obowiązującymi przepisami w zakresie Klasyfikacji Środków Trwałych.

4.2. Likwidacja zużytych składników mienia we władaniu jednostki.

Proces likwidacji zużytych składników mienia oraz zasady ich wycofania z ewidencji księgowej zawarte zostały w Instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego. W toku kontroli sprawdzono przebieg likwidacji mienia przeprowadzonej w 2020 roku w zakresie działań Zespołu ds. likwidacji, wykonania oceny technicznej, uzyskania zgody Zarządu Województwa Śląskiego wykonującego prawa majątkowe województwa nie należące do innych wojewódzkich osób prawnych oraz unieszkodliwiania likwidowanych sprzętów stanowiących odpady w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Ustalono, że po dokonanej ocenie mienia będącego w dyspozycji Ośrodka pod względem stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania Dyrektor podjął w dniu 11.02.2020 r. decyzję o wszczęciu procedury likwidacyjnej wytypowanych składników mienia ruchomego, łącznie 102 pozycji, w tym sprzętu komputerowego, mebli, urządzeń gospodarczych. Powołany do wykonania zadania Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2020 z dnia 12.02.2020 r. Zespół ds. likwidacji w protokole z dokonanej w dniu 14.02.2020 r. oceny technicznej uznał przedmiotowe składniki majątkowe za niezdatne do dalszego użytkowania, m.in. poprzez zużycie wynikające z długotrwałej eksploatacji, utratę funkcjonalności i przestarzałość technologiczną. Zespół dokonując oceny sprzętu elektronicznego korzystał z ekspertyzy technicznej wykonanej przez podmiot zewnętrzny (Centrum Serwisowe DAMEX z Katowic), w której wskazano na wady bądź uszkodzenia sprzętu, których naprawa jest nieopłacalna. Zespół wskazał, że planowana likwidacja składników zakupionych ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – w zakresie trwałości projektu nie narusza zapisów i wytycznych dotyczących realizacji przez Ośrodek projektów systemowych.

Zarząd Województwa Śląskiego wyraził zgodę na dokonanie likwidacji (Uchwała nr 689/113/VI/2020 z dnia 24.03.2020 r.).

Zgodnie z Protokołem likwidacji z dnia 22.05.2020 r.:

- 28 składników zakwalifikowanych jako ekośmieci (sprzęt komputerowy) zostało odpłatnie przekazanych do utylizacji (faktura VAT nr 61/2020 z dnia 15.05.2020 na kwotę 587,52 zł),
- 74 składniki zakwalifikowane jako pozostałe odpady wielkogabarytowe (meble) zostały odpłatnie wywiezione na składowisko (co potwierdza faktura VAT z dnia 29.05.2020 nr 297/2020 na kwotę 1.660,00 zł).

Protokół likwidacyjny zatwierdził Dyrektor Ośrodka. Na podstawie Protokołu w dniu 29.05.2020 r. sporządzone zostały dokumenty „LTZ” dla zlikwidowanych środków trwałych. Sprawdzona dokumentacja likwidacyjna była zgodna z procedurami określonymi w Zasadach (polityce) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach - w załączniku pt. Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.

4.3. Wykorzystanie samochodów służbowych we władaniu jednostki.

Ustalono, że Ośrodek wykorzystuje dwa służbowe samochody osobowe oraz, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach do przejazdów w podróżach służbowych wykorzystywane są inne samochody osobowe niebędące własnością jednostki.

Samochody służbowe użytkowane przez jednostkę to:

- 1) Skoda Octavia: nr inw. 001/741/01115, nr rej. SK 3499P, rok produkcji 2008;
- 2) Citroen C3: nr inw. 001/741/01459, nr rej. SK 8127S, rok produkcji 2009,

a na podstawie Regulaminu ogólnych warunków użytkowania samochodów służbowych w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 6/2015 Dyrektora z dnia 27.02.2015 r., dysponentem – osobą odpowiedzialną za gospodarkę samochodową jest Kierownik Działu ds. Organizacji i Zamówień Publicznych (wcześniej Działu Organizacji Szkoleń i Pracy).

Dysponent podejmuje decyzje w sprawach udostępniania pojazdów dla realizacji obowiązków służbowych pracownikom Ośrodka oraz rozliczania ponoszonych przez Ośrodek kosztów eksploatacji. Pracownik Ośrodka przed pierwszym użyciem samochodu służbowego składa pisemne oświadczenie o posiadaniu uprawnień do kierowania samochodem osobowym oraz o przyjęciu do stosowania postanowień ww. Regulaminu w zakresie zasad eksploatacji pojazdu. W sprawdzonym okresie za lata 2018-2019 koszty eksploatacji ogółem wyniosły odpowiednio: 13 294,66 zł w roku 2018 oraz 22 504,50 zł w roku 2019. Szczegółowy wykaz kosztów wg rodzajów wydatków budżetowych obejmujących zakup paliwa, części zamienne, naprawy oraz ubezpieczenia komunikacyjne stanowi załącznik do protokołu.

Ponadto zgodnie z Instrukcją postępowania przy podróżach służbowych pracowników Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego, wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 27/2013 z dnia 14.05.2013 r. (ze zm.), w szczególnie uzasadnionych przypadkach na wniosek oddelegowanego pracownika Dyrektor może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

Sprawdzono losowo wybrane przykłady wykonania następujących przejazdów w podróży służbowej samochodem pracownika po zaakceptowaniu przez Dyrektora wniosku, w którym oddelegowany pracownik przedstawił „(...) brak możliwości wykorzystania do podróży samochodu służbowego”:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego nr 281/2019 związane z udziałem w dniu 01.10.2019 r. w konferencji w Żorach.
Na podstawie okazanych kart drogowych samochodów służbowych ustalono, że w dniu wykorzystania samochodu prywatnego samochody służbowe Ośrodka wykorzystane były: Skoda do przejazdu na terenie Katowic, Citroen do przejazdu na trasie Katowice – Milówka. Koszt przejazdu samochodu prywatnego wg wskazanego w rozliczeniu delegacji przebiegu kilometrów to kwota 66,87 zł (wydatek zaplanowany dot. dział/rozdział: 85217 § 4410 – podróże służbowe);
- 2) polecenie wyjazdu służbowego nr 352/2019 związane z organizacją w dniu 05.11.2019 r. szkolenia wyjazdowego w Milówce.
W dniu wykorzystania samochodu prywatnego Skodą wykonano przejazd do siedziby Urzędu Marszałkowskiego WŚI., Citroenem wykonano przejazd na trasie Katowice – Wiśła. Koszt przejazdu wg wskazanego w rozliczeniu delegacji przebiegu kilometrów to kwota 172,18 zł;
- 3) polecenie wyjazdu służbowego nr 359/2019 z dn. 12.11.2019 r. związane z organizacją w dniach 13-15.11.2019 r. Komitetu sterującego w Ustroniu.
W dniach wykorzystania samochodu prywatnego Skodą w dniach 13. i 14.11.2019 r. wykonano jazdy na terenie Katowic, Citroenem w dniu 13.11.2019 r. dokonano przejazdu na trasie Katowice – Milówka a w dniu 14.11.2019 r. wykonano jazdy na terenie Katowic. W dniu 15.11.2019 r. samochody służbowe nie były wykorzystywane.
Koszt przejazdu wg wskazanego w rozliczeniu delegacji przebiegu kilometrów to kwota 138,91 zł;

- 4) polecenie wyjazdu służbowego nr 401/2019 związane z organizacją w dniu 10.12.2019 r. szkolenia wyjazdowego w Zawierciu.
Z okazanych kart drogowych wynika, że samochodem Skoda nie wykonywano jazd natomiast Citroen wykorzystano do przejazdu na terenie Katowic.
Koszt przejazdu wg wskazanego w rozliczeniu delegacji przebiegu kilometrów to kwota 66,45 zł;
Według informacji udzielonej przez „Dysponenta” podejmującego decyzje w sprawach korzystania z samochodów służbowych i udostępniania ich pracownikom Ośrodka, na wskazany w poleceniu wyjazdu służbowego nr 401/2019 dzień wykonania przejazdu do Zawiercia, tj. 10.12.2019 r., dokonane zostały już zapotrzebowania w prowadzonych Rejestrach wyjazdów służbowych na oba samochody służbowe. Ostatecznie, z uwagi na sposób wykonania czynności służbowych w tym czasie, zaplanowane jazdy nie zostały dokonane.

Na podstawie zapisów kart drogowych o numerach: 8/S/2018, 08/S/2019, 08/S/2020, 08/C/2018, 08/C/2019 i 08/C/2020 ustalono wykorzystanie samochodów służbowych w wybranych okresach – za miesiąc sierpień każdego roku objętego kontrolą. Ustalono następujące przebiegi miesięczne w km:

| | samochód | sierpień 2018 | sierpień 2019 | sierpień 2020 |
|---|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Skoda Octavia nr rej. SK 3499P | 386 | 560 | 315 |
| 2 | Citroen C3 nr rej. SK 8127S | 225 | 43 | 22 |

Według informacji udzielonej przez Dyrektora Ośrodka samochody służbowe wykorzystywane są do obsługi szkoleń i konferencji tematycznych organizowanych przez jednostkę na terenie całego województwa śląskiego, natomiast odnotowana zmniejszona ilość przejazdów w bieżącym roku wynika z pandemii Covid-19.

W zakresie przeprowadzonej weryfikacji dokumentacji eksploatacyjnej samochodów służbowych Ośrodka ustalono:

- dokonywane wyjazdy były odnotowane w prowadzonych Rejestrach wyjazdów służbowych,
- zapisy w kartach drogowych prowadzonych w systemie miesięcznym były zgodne z danymi przedstawionymi w Rejestrach wyjazdów służbowych,
- dane zamieszczone na kartach Rozliczenia zużycia paliwa wynikały ze wskazanych przebiegów odnotowanych na kartach drogowych,
- dokonane rozliczenia kosztów eksploatacji, w tym wyliczone zużycie paliwa wg przyjętych norm wskazanych przez producenta lub podwyższonych przez Dyrektora Ośrodka (z uwagi na uwarunkowania atmosferyczne i drogowe max. o 20%) na przejechanie 100 km, zostały zatwierdzone przez Dyrektora Ośrodka.

Powyższą weryfikację przeprowadzono na przykładzie danych za okresy:

- 1) dla samochodu Skoda Octavia nr rej. SK 3499P:
 - wrzesień 2018 - na Karcie drogowej nr 9/S/2018 odnotowano 14 wyjazdów co znajduje potwierdzenie w zapisach dokonanych w Rejestrze wyjazdów służbowych (przy czym ustalono, że wyjazdy dokonane w dniach 3 i 5 września w Rejestrze błędnie odnotowano jako wyjazdy dokonane w dniach 3 i 5 sierpnia). Łączny przebieg to 721 km, a wyliczone

zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa uwzględniającej odnotowany w dniu 24.09.2018 r. zakup 42,32 l paliwa (wg faktury nr FV 025966-2018-170) oraz w dniu 25.09.2018 r. zakup 9,16 l paliwa (wg faktury nr FV 026072-2018-170) było zgodne z normą ustaloną przez producenta,

- luty 2019 - na Karcie drogowej nr 2/S/2019 odnotowano 12 wyjazdów co potwierdzają zapisy w Rejestrze wyjazdów służbowych. Łączny przebieg to 211 km, a wyliczone zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa uwzględniającej odnotowany w dniu 20.02.2019 r. zakup 33,94 l paliwa (wg faktury nr FV 004474-2017-170) było zgodne z normą ustaloną przez producenta,
- luty 2020 - na Karcie drogowej nr 2/S/2020 odnotowano 14 wyjazdów co potwierdzają zapisy w Rejestrze wyjazdów służbowych. Łączny przebieg to 1.105 km, a wyliczone zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa uwzględniającej odnotowany w dniu 12.02.2020 r. zakup 40,23 l paliwa (wg faktury nr I2017B02000870), w dniu 27.02.2020 r. zakup 48,12 l paliwa (wg faktury nr I2017B02001194) oraz w dniu 24.02.2020 r. zakup 15,63 l paliwa (wg faktury nr I2017B02001145), było zgodne z normą ustaloną przez producenta,

2) dla samochodu Citroen C3 nr rej. SK 8127S:

- listopad 2018 - na Karcie drogowej nr 11/C/2018 odnotowano 26 wyjazdów co potwierdzają zapisy w Rejestrze wyjazdów służbowych. Łączny przebieg to 368 km, a wyliczone zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa uwzględniającej odnotowany w dniu 28.11.2018 r., zakup 35,66 l paliwa (wg faktury nr FV 0332542018170) było zgodne z normą ustaloną przez producenta,
- grudzień 2019 - na Karcie drogowej nr 12/C/2019 odnotowano 16 wyjazdów co potwierdzają zapisy w Rejestrze wyjazdów służbowych. Łączny przebieg to 688 km, a wyliczone zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa uwzględniającej odnotowany w dniu 05.12.2019 r. zakup 36,12 l paliwa (wg faktury nr I1917B01005612) oraz odnotowany w dniu 20.12.2019 r. zakup 34,95 l paliwa (wg faktury nr I1917B01006538) było zgodne z normą ustaloną przez producenta,
- styczeń 2020 - na Karcie drogowej nr 1/C/2020 odnotowano 8 wyjazdów co potwierdzają zapisy w Rejestrze wyjazdów służbowych. Łączny przebieg to 134 km, a wyliczone zużycie paliwa wg Karty rozliczenia paliwa było zgodne z normą ustaloną przez producenta.

Ustalono, że zaplanowane trasa i cel przejazdu wskazane w Rejestrach wyjazdów służbowych i na poszczególnych Kartach drogowych były zgodne.

Przedstawiona kontrolującą dokumentacja eksploatacji i rozliczenia pojazdów sporządzona przez dysponenta, lub w czasie jego nieobecności przez wskazaną osobę zastępującą, była zatwierdzana przez Dyrektora Ośrodka.

5. Inwentaryzacja.

W Ośrodku obowiązuje Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem nr 30/2020 Dyrektora Ośrodka z dnia 24.06.2020 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach. W okresie objętym kontrolą obowiązywały również:

- do dnia 30.06.2020 r. – Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem nr 30/2018 z dnia 01.06.2018 r. z późn. zm.,
- do dnia 31.05.2018 r. – Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 42/2017 z dnia 28.09.2017 r. zmieniającym Zarządzenie nr 28/2015 Dyrektora Ośrodka z dnia 01.07.2015 r. z późn. zm.

Spis środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzono w 2016 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 38/2016 z dnia 16.09.2016 r., a spisem z natury objęto środki trwałe własne i obce w dyspozycji Ośrodka wg stanu na dzień 31.12.2016 r. Inwentaryzację rozliczono w dniu 13.01.2017 r. a sprawozdanie końcowe zatwierdził Dyrektor jednostki.

Wg oświadczenia Głównej księgowej kolejny spis środków trwałych we władaniu Ośrodka zaplanowany został do przeprowadzenia wg stanów na dzień 31.12.2020 r. – z zachowaniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. raz w ciągu 4 lat dla składników majątkowych znajdujących się na terenie strzeżonym.

Bieżącą kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w 2018 r. oraz sposób rozliczenia jej wyników.

Inwentaryzację wykonano w okresie od 01.10.2018 do 15.01.2019 r. na podstawie Zarządzenia nr 60/2018 Dyrektora Ośrodka z dnia 26.09.2018 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji (...). Terminarz i harmonogram czynności inwentaryzacyjnych określono w załączniku do Zarządzenia.

Na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wyznaczonego przez Dyrektora Ośrodka Zarządzeniem nr 59/2018 z dnia 26.09.2018 r. powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz dwa Zespoły spisowe. Wyznaczone osoby zostały w dniu 10.10.2018 r. przeszkolone w zakresie obowiązującej w Ośrodku procedury inwentaryzacyjnej, co potwierdza okazana Lista obecności oraz informacja zawarta w Protokole Komisji z dnia 30.10.2018 r.

Czynności inwentaryzacyjne przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury: obcych środków trwałych (użytkowanych w filii Ośrodka w Bielsku-Białej) oraz druków ścisłego zarachowania,
- w drodze potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności oraz mienia użyczonego niepublicznym ośrodkom adaptacyjnym,
- poprzez weryfikację sald oraz porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednim dokumentami: wartości niematerialnych i prawnych, należności z tytułu udzielonych dotacji, pozostałych rozrachunków oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ustalono:

- 1) obce środki trwałe znajdujące się w Filii Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego w Bielsku Białej zostały spisane w dniu 26.10.2018 r. na 6 arkuszach spisu z natury od nr 000042 do 000047. Łączna wartość spisanych obcych środków trwałych wyniosła 59 557,12 zł i była zgodna z pozabilansową ewidencją księgową (konto 900-1-1). Na dzień 31.12.2018 r. nie nastąpiły zmiany ilościowe i wartościowe stanu mienia.
Przedmiotowe wyposażenie stanowiące własność Powiatu Bielskiego zostało użyczone Województwu Śląskiemu reprezentowanemu przez Ośrodek, na podstawie umowy zawartej w dniu 12.04.2012 r. (z późniejszymi zmianami w zakresie oznaczenia czasu trwania umowy);
- 2) druki ścisłego zarachowania, jako ponumerowane arkusze spisu z natury, spisano na arkuszu 000041. Stwierdzono 99 arkuszy (w układzie oryginał/kopia) i stan ten był zgodny z ewidencją książki druków ścisłego zarachowania. Na arkuszu wskazana została osoba odpowiedzialna (główny księgowy jednostki);
- 3) na dzień 31.12.2018 r. Ośrodek potwierdził stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda. W dniu 08.01.2019 r. otrzymano z Banku Pekao SA dokument „Potwierdzenie sald na dzień 31.12.2018 r.". Przedstawione przez bank salda na dzień 31.12.2018 r. na rachunkach bankowych były zgodne z ewidencją księgową;



- stan środków na rachunku ZFŚS wynosił 5 873,97 zł i był zgodny z saldem konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
 - salda na pozostałych rachunkach bankowych wynosiły 0,00 zł i były zgodne z saldami kont 130 (rachunek dochodów budżetowych, rachunek wydatków budżetowych, subkonto VAT);
- 4) Ośrodek przekazał do kontrahenta nr 00150 informację o potwierdzenie salda należności wg stanu na dzień 31.10.2018 r. w kwocie 28.310,04 zł z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej kwocie. Saldo należności zostało potwierdzone jako zgodne;
- 5) na podstawie zapisów prowadzonych Kartotek środków trwałych Ośrodek przekazał do czterech kontrahentów informację o potwierdzenie salda wartości mienia użyzonego niepublicznym ośrodkom adaptacyjnym na podstawie zawartych w dniu 25.01.2018 r. umów nr 1/AD/2018, 2/AD/2018, nr 3/AD/2018 i nr 4/AD/2018. Salda - łącznie na kwotę 6.562,87 zł, zostały potwierdzone jako zgodne;
- 6) na dzień 31.12.2018 r. zinventaryzowano w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych pozostałe składniki aktywów i pasywów:
- środki trwałe (konto 011) wraz z ich umorzeniem (konto 071),
 - pozostałe środki trwałe (konto 013) wraz z ich umorzeniem (konto 077),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) wraz z ich umorzeniem (konto 071),
 - należności z tytułu udzielonych dotacji (konto 224).
- Salda uznano za zgodne i realne. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawozdanie z rozliczenia rocznej inwentaryzacji za 2018 rok Dyrektor Ośrodka zatwierdził w dniu 11.01.2019 r.

6. Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W Ośrodku obowiązują Procedury zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego wprowadzone Zarządzeniem nr 35/2016 Dyrektora ROPS z dnia 16.09.2016 r. (z późn. zm.).

W Procedurach zawarto Regulamin pracy komisji przetargowej (§4), warunki udzielania zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro (§ 6), których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (§ 8) i zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750.000 euro (§ 9).

Wg Regulaminu organizacyjnego Ośrodka koordynację realizacji prawa zamówień publicznych wykonuje Dział ds. Organizacji i Zamówień Publicznych (do lutego 2018 r. Dział ds. Organizacji Pracy, Szkoleń i Zamówień Publicznych), odpowiadający m.in. za:

- prowadzenie rejestrów postępowań o udzielenia zamówień publicznych,
- prowadzenie postępowań z zakresu zamówień publicznych, w tym o wartości poniżej 30 000 euro netto,
- zamieszczanie ogłoszeń o zamówieniach publicznych,
- prowadzenie sprawozdawczości dotyczącej zamówień publicznych.

W Ośrodku zostały sporządzone i zamieszczone na stronie internetowej roczne plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2018, 2019, 2020, o których mowa w art. 13a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (zwana dalej „ustawą Pzp”).

Na podstawie art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp zostało sporządzone i przekazane w ustawowym terminie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w latach 2018 i 2019.

Wg sprawozdania nr ZP-SR/41163-2019 w roku 2018 udzielono:

- 1 zamówienia na usługę w trybie przetargu nieorganicznego o wartości 634 130,00 zł,
- zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości 2 568 652,00 zł,
- zamówień, których wartość szacunkowa nie przekraczała równowartość kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy) na kwotę 577 383,12 zł,
- zamówień w zakresie praw do istniejących budynków lub nieruchomości (art. 4 pkt 3 lit. i ustawy Pzp) na kwotę 91 816,60 zł.

Wg sprawozdania nr ZP-SR/83418-2019 w roku 2019 udzielono:

- 1 zamówienia na usługę w trybie przetargu nieorganicznego o wartości 459 000,00 zł,
- zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości 1 714 760,28 zł,
- zamówień, których wartość szacunkowa nie przekraczała równowartość kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp) na kwotę 844 421,73 zł,
- zamówień w zakresie praw do istniejących budynków lub nieruchomości (art. 4 pkt 3 lit. i ustawy Pzp) na kwotę 115.138,10 zł.

Kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i udokumentowania procedury udzielonych zamówień oraz sposób realizacji zawartych umów objęto postępowania:

- 1) na wybór osób realizujących usługi szkoleniowe organizowane przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego (postępowanie nr ROPS.PSO.3321.105.2019);
- 2) na dostawę sprzętu komputerowego (postępowanie nr ROPS.PSO.3321.223.2019);
- 3) na świadczenie usług hotelarsko-gastronomicznych podczas zajęć organizowanych przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego" (postępowanie nr ROPS.PSO.3321.68.2018);
- 4) na świadczenie kompleksowej obsługi prawnej Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z siedzibą w Katowicach w okresie styczeń-grudzień 2020 r. (postępowanie nr ROPS.PSO.3321.US.153.2019).

Ponadto kontrolą w zakresie przestrzegania procedury udzielania zamówień publicznych określonej w „Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez Jednostki Organizacyjne Województwa Śląskiego” objęto postępowanie:

- 5) na świadczenie usługi przeprowadzki Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego do nowej siedziby zlokalizowanej przy ul. Granicznej w Katowicach (postępowanie nr ROPS. PSO.3321/Up/2020).

6.1. Wybór osób realizujących usługi szkoleniowe organizowane przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego.

Przygotowanie postępowania nr ROPS.PSO.3321.105.2019:

Wniosek z dnia 19.09.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne i inne szczególne usługi, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro, po kontrasygnacie Głównego Księgowego został zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka w dniu 27.09.2019 r.

Środki finansowe zabezpieczone zostały w dziale/rozdziale 85395 § 4300 pozostała działalność w zakresie polityki społecznej – zakup usług pozostałych.

Wartość szacunkowa zamówienia obejmującego realizację 6 szkoleń pod nazwą „Kodeks Postępowania Administracyjnego w postępowaniu w sprawie świadczeń z pomocy społecznej” dla łącznie 150 osób w kwocie 16 332,00 zł netto (3 787,83 euro), została ustalona w dniu 19.09.2019 r. na podstawie 4 otrzymanych ofert (zapytanie o przedstawienie szacunkowej wyceny kosztów realizacji zamówienia wysłane zostało e-mailem w dniu 18.09.2019 r. do 86 podmiotów).

Zamawiający postanowił o zastosowaniu trybu wyboru wykonawcy przewidzianego w art. 138o ustawy Pzp w związku z § 9 Procedur udzielania zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego.

Postępowanie:

W opisie przedmiotu zamówienia z dnia 18.09.2019 r. wskazane zostało m.in., że:

- świadczona usługa szkolenia ma trwać 8 godzin dydaktycznych (1 dzień szkoleniowy) dla 6 grup, każdej liczącej nie więcej niż 25 osób,
- celem szkolenia jest podniesienie kompetencji uczestników w przedmiotowym zakresie,
- wykonawca każdorazowo ma zapewnić materiały szkoleniowe,
- wykonawca każdorazowo ma zapewnić catering w postaci przerwy kawowej w określonej szczegółowo ilości i gramaturze posiłków.

Ponadto wskazany został:

- kod wg klasyfikacji CPV: 80510000-1 (usługi szkoleniowe specjalistyczne), 55520000-1 (usługi dostarczania posiłków), 30190000-7 (różny sprzęt i artykuły biurowe),
- zakres merytoryczny szkolenia,
- warunek ukończenia studiów wyższych magisterskich przez trenera,
- warunek udokumentowania przeprowadzenia w ostatnich trzech latach co najmniej 3 szkoleń z zakresu prawa administracyjnego,
- termin i miejsce realizacji usługi (30.11.2019 r., zamawiający zapewni salę szkoleniową przy ulicy Kusocińskiego w Piekarach Śląskich),
- wymagany sposób kalkulacji kosztów usługi,
- opis sposobu obliczenia ceny oraz kryterium wyboru oferty: cena oferty – 100 pkt.

Termin składania ofert w wersji papierowej lub elektronicznej wyznaczono na dzień 09.10.2019 r. godz. 13:00.

Ogłoszenie o zamówieniu społecznym zostało zamieszczone na stronie www.bip-slaskie/rops w dniu 01.10.2019 r. a zaproszenie do składania ofert przekazano w tym dniu drogą e-mailową do 92 wykonawców.

Do wyznaczonego terminu wpłynęło 9 ofert.

| Lp. | Wykonawca (data wpływu oferty) | Cena oferty brutto (w zł) | Ocena oferty (pkt) |
|-----|---|---------------------------------|--|
| 1. | Centrum Kształcenia Sektora Publicznego Sp. z o.o., ul. Mazowiecka 11/49, 00-052 Warszawa (e-mail: 08.10.2019 r. godz.16.06) | 660,00 x 48 h 31 680,00 | 36,93 |
| 2. | Fundacja na Rzecz Przeciwdziałania Przemocy FENIX, ul. Kosynierów 18/25, 35-202 Rzeszów (e-mail: 08.10.2019 r. godz. 19.05) | 500,00 x 48 h 24 000,00 | 48,75 |
| 3. | EMAT HRC E. Matysiak, ul. Opolska 22 40-084 Katowice (e-mail: 09.10.2019 r. godz. 09.14) | 344,00 x 48 h 16 512,00 | oferta odrzucona (brak pełnomocnictwa) |
| 4. | Dla Ciebie Psychoterapia Rozwój Nauk E. Krzak, ul. Kiedrzyńska 17/2, 42-202 Częstochowa (e-mail: 09.10.2019 godz. 10.27) | 265,00 x 48 h 12 720,00 | oferta odrzucona (w zakresie wymagań wykształcenia trenera) |

| | | | |
|----|--|----------------------------|---|
| 5. | Pracownia Szkoleń i Rozwoju COMPETENES N. Brzoza-Plichta, ul. Jarzębinowa 4/72 25-539 Kielce (e-mail: 09.10.2019 godz. 11.37) | 410,00 x 48 h 19 680,00 | 59,45 |
| 6. | AVENHANSEN Sp. z o.o., ul. Podłęczne 31 30-218 Kraków (e-mail: 09.10.2019 godz. 11.51) | 292,00 x 48 h 14 016,00 | 83,48 |
| 7. | Centrum Biznesu i Promocji Kadr, Os. Słoneczne 14, 27-400 Ostrowiec (e-mail: 09.10.2019 godz. 12.07) | 371,67 x 48 h 17 841,16 | oferta odrzucona (w zakresie wymagań wykształcenia trenera) |
| 8. | Rafał Nitecki, 32-540 Trzebinia (dost. osobiście: 09.10.2019 godz. 12.20) | 260,00 x 48 h 12 480,00 | 93,75 |
| 9. | Lex Alphabet M. Kasprowicz, ul. Pod Brzozami 22/11/B, 03-995 Warszawa (e-mail: 09.10.2019 godz. 12.57) | 243,75 x 48 h 11 700,00 | 100 |

W formularzu wyboru oferty z dnia 10.10.2019 r. przedstawiono ocenę otrzymanych ofert oraz uzasadniono wybór oferty „Nr 9” jako najkorzystniejszej. Dokumentację postępowania zatwierdził Dyrektor Ośrodka.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie www.bip-slaskie/rops.

11.10.2019 r. poinformowano wszystkich wykonawców o rozstrzygnięciu postępowania oraz zamieszczono przedmiotową informację na stronie www.bip-slaskie/rops.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania zawarta została w dniu 21.10.2019 r. umowa na usługę obejmującą realizację 6 szkoleń pod nazwą „Kodeks Postępowania Administracyjnego w postępowaniu w sprawie świadczeń z pomocy społecznej” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego.

W umowie nr 45/ROPS/2019 wskazano m.in.:

- termin i miejsce przeprowadzenia szkolenia,
- wynagrodzenie należne dostawcy nie może przekroczyć kwoty przedstawionej w wybranej ofercie,
- wykonawca przenosi na zamawiającego autorskie prawa majątkowe do skryptu przeprowadzonych szkoleń,
- wysokość kar umownych z tytułu nienależnego wykonania przedmiotu umowy,

Rozliczenie wykonania umowy.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji ustalono, że wykonawca obciążył Ośrodek za przeprowadzone szkolenia w następujących terminach określonych w umowie: 25 października, 08, 19, 20, 21 i 22 listopada 2019 r. – zgodnie z załączonym Protokołem zdawczo-odbiorczym. Faktura VAT nr 18/11/2019 z dnia 29.11.2019 r. (data wpływu do Ośrodka - 02.12.2019 r.) z podanym terminem płatności do dnia 26.12.2019 r. została zapłacona w dniu 05.12.2019 r.

Na fakturze zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano na koncie kosztów 402-36 usługi obce w ramach środków finansowych zabezpieczonych w dziale/rozdziale 85395 § 4300 pozostała działalność w zakresie polityki społecznej – zakup usług pozostałych.

6.2. Dostawa sprzętu komputerowego.

Przygotowanie postępowania nr ROPS.PSO.3321.223.2019):

Wniosek z dnia 04.10.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, po kontrasygnacie Głównego księgowego dokonanej w dniu 08.10.2019 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka.

Środki finansowe zabezpieczone zostały w dziale/rozdziale 85509 § 4210 działalność ośrodków adopcyjnych – zakup materiałów i wyposażania oraz 85217 § 4210 Regionalne ośrodki polityki społecznej - zakup materiałów.

Zamówienie obejmowało dostawę: 17 komputerów, 8 drukarek „mono”, 3 drukarek „kolor”, 2 skanerów, 5 dysków sieciowych oraz 1 monitora.

Kod CPV zamówienia: 30213000-5 (komputery osobiste), 30232110-8 (drukarki laserowe), 30216110-0 (skanery komputerowe) oraz 30231300-0 (monitory ekranowe).

Wartość szacunkowa zamówienia na łączną kwotę 89 182,02 zł netto (20 683,73 euro) została ustalona w dniu 04.10.2019 r. na podstawie cenników dostępnych na 3 serwisach internetowych oraz 3 ofert cenowych (otrzymanych w odpowiedzi na zapytanie wysłane w dnia 20.09.2019 r.

Postępowanie:

W zapytaniu ofertowym na wykonanie zamówienie o wartości netto poniżej 30 000 euro wskazano m.in.:

- szczegółowy opis zamówienia (m.in. w postaci fabrycznie nowych, oryginalnie zapakowanych urządzeń),
- termin dostawy – do dnia 29.11.2019 r.,
- oczekiwany okres udzielonej gwarancji – 36 miesięcy na komputery oraz 24 miesiące na pozostały sprzęt,
- maksymalny czas na usunięcie zgłaszanych usterek – 14 dni liczonych od dnia przyjęcia zgłoszenia,
- kryterium wyboru oferty: cena - 100 pkt,

Termin składania ofert w wersji elektronicznej zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego wyznaczony został na dzień 21.10.2019 r. godz. 10:00.

Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych.

Treść zapytania zatwierdził Dyrektor Ośrodka (okazany egzemplarz nie zawiera daty sporządzenia).

Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie www.bip-slaskie/rops w dniu 14.10.2019 r. oraz przekazane drogą e-mailową do 6 wykonawców.

Do wyznaczonego terminu wpłynęły 3 oferty.

| Lp. | Wykonawca (data wpływu oferty) | Cena oferty brutto (w zł) | Wymagania techniczne zamówionego sprzętu przedstawione w zapytaniu ofertowym |
|-----|---|------------------------------|--|
| 1. | BIELbit Sp. z o.o., 43-300 Bielsko-Biała, ul. Komorowicka 45 (18.10.2019 r.) | 102 852,60 | oferta spełniała wymagania |
| 2. | BIT-Technologies P. Tomczyk, D. Biernat, M. Permusa Sp. J.40-585 Katowice, ul. Połomińska 16 (18.10.2019 r.) | 96 188,46 | oferta spełniała wymagania |

| | | | |
|----|--|-----------|----------------------------|
| 3. | AF SEKO Sp. z o.o., 43-300 Bielsko-Biała, ul. Bogusławskiego 17 (21.10.2019 r. – godz. 08.59) | 97 140,48 | oferta spełniała wymagania |
|----|--|-----------|----------------------------|

Ponadto odnotowano złożenie jednej oferty (przez MS-IT Miłosz Sękała ul. Gnieźnieńska 12 40-142 Katowice) w dniu 21.10.2019 r. o godz. 10.10, która jako złożona po wyznaczonym terminie (określonym na dzień 21.10.2019 r. do godz. 10.00), pozostała bez rozpatrzenia.

W formularzu wyboru oferty z dnia 21.10.2019 r. przedstawiono ocenę otrzymanych ofert oraz uzasadniono wybór oferty „Nr 2” jako najkorzystniejszej. Dokumentację postępowania zatwierdził Dyrektora Ośrodka.

22.10.2019 r. poinformowano oferentów o rozstrzygnięciu postępowania oraz zamieszczono przedmiotową informację na stronie www.bip-slaskie/rops.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania zawarta została w dniu 25.10.2019 r. umowa dostawy zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego.

W umowie nr 48/ROPS/2019 wskazano m.in.:

- termin i miejsce dostarczenia zamówionego sprzętu oraz, że realizacja przedmiotu zamówienia potwierdzona zostanie podpisaniem protokołu zdawczo-odbiorczego przez wyznaczonego przedstawiciela zamawiającego,
- wynagrodzenie należne dostawcy nie może przekroczyć kwoty przedstawionej w wybranej ofercie,
- wysokość kar umownych z tytułu nienależnego wykonania przedmiotu umowy,

Rozliczenie wykonania umowy.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji ustalono, że wykonawca obciążył Ośrodek za dostarczony sprzęt w ilości zgodnie z załączonym Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 26.11.2019 r. wraz ze specyfikacją techniczno-cenową sprzętu. Faktura VAT nr 496/M01/2019 z dnia 26.11.2019 r. (data wpływu do Ośrodka - 26.11.2019 r.) z podanym terminem płatności do dnia 26.12.2019 r. została zapłacona w dniu 09.12.2019 r.

Na fakturze zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano na koncie kosztów usługi obce (401-25) w kwocie 54 901,05 zł w ramach środków finansowych zabezpieczonych w dziale/rozdziale 85509 § 4210 działalność ośrodków adopcyjnych – zakup materiałów i wyposażenia oraz na koncie kosztów usługi obce (401-24) w kwocie 41 287,41 zł w ramach środków finansowych zabezpieczonych w dziale/rozdziale 85217 § 4210 Regionalne ośrodki polityki społecznej - zakup materiałów i wyposażenia.

6.3. Świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej podczas szkolenia orgagnizowanego przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w dniach 27-28.06.2018 r.

Tematyka zaplanowanego szkolenia to „Realizacja i finansowanie gminnych programów profilaktyki uzależnień”.

Środki finansowe zabezpieczone zostały w dziale/rozdziale 85153 § 4300 zwalczanie narkomanii – zakup usług pozostałych oraz 85154 § 4300 przeciwdziałanie alkoholizmowi - zakup usług pozostałych.

Przygotowanie postępowania nr ROPS.PSO.3321.68.2018:

Wniosek z dnia 18.04.2018 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne i inne szczególne usługi, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro, po kontrasygnacie Głównego Księgowego został zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka w dniu 19.04.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia obejmującego wyżywienie i miejsca noclegowe dla maksymalnie 60 uczestników dwudniowego szkolenia, tj. 219,67 zł netto za pobyt jednego uczestnika – co stanowi łącznie 13 180,20 zł netto (3 056,85 euro), została ustalona w dniu 18.04.2018 r. na podstawie 3 otrzymanych ofert (zapytanie o przedstawienie wyceny planowanej usługi wysłane zostało e-mailem w dniu 18.04.2018 r. do 12 podmiotów).

Zamawiający postanowił o zastosowaniu trybu wyboru wykonawcy przewidzianego w art. 138o ustawy Pzp w związku z § 9 Procedur udzielania zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego.

Postępowanie:

W opisie przedmiotu zamówienia z dnia 19.04.2018 r. wskazane zostało m.in., że:

- świadczona usługa dotyczyła 1 noclegu oraz wyżywienia obejmującego: 1 śniadanie, 2 obiady, 1 kolację i 3 przerwy kawowe wraz z udostępnieniem zaplecza szkoleniowego w obiekcie na terenie wyznaczonych powiatów województwa śląskiego, o standardzie minimum 3 gwiazdek - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy w dnia 19.08.2004 r. w sprawie obiektów hotelarskich i innych obiektów, w których są świadczone usługi hotelarskie,
- kod wg klasyfikacji CPV: 55270000-3,
- zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych,
- kryteria oceny ofert: 1) cena – 90 pkt, 2) kategoria zaszeregowania obiektu – 10 pkt,
- kryterium nr 2 oceny ofert dot. „kategorii zaszeregowania obiektu” obliczane będzie na podstawie załączonej do oferty decyzji Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zaszeregowania obiektu i nadania kategorii (liczba gwiazdek),
- termin składania ofert w wersji papierowej lub w wersji elektronicznej wyznaczono na dzień 04.05.2018 r. godz. 10:00.

Ogłoszenie o zamówieniu społecznym zostało zamieszczone na stronie www.bip-slaskie/rops w dniu 19.04.2018 r. a zapytanie przekazano w tym dniu drogą e-mailową do 14 oferentów. Do wyznaczonego terminu wpłynęło 5 ofert (wszystkie w drodze e-mailowej). W dniu 08.05.2018 r. zamawiający dokonał oceny ofert. Jak wskazane zostało w Formularzu wyboru oferty punktacja przedstawia się następująco:

| Lp. | Wykonawca (data wpływu oferty) | Cena oferty brutto | Kategoria zaszeregowania | Całkowita liczba przyznanych punktów |
|-----|--|-----------------------|-----------------------------|--|
| 1. | Hotel Skalite w m. Szczyrk (23.04.2018 r.) | 15 529,00 zł | 3 gwiazdki | 73,92 |
| 2. | GI – DOOD IDEA z Częstochowy: Hotel Kotlarz w m. Brenna (30.04.2018 r.) | 19 830,00 zł | 3 gwiazdki | 59,51 |
| 3. | ARCELORMITTAL POLAND S.A. z Dąbrowy Górniczej: Hotel Jaskółka w m. Ustroń (02.05.2018 r.) | 12 240,00 zł | 3 gwiazdki | 91,76 |

| | | | | |
|----|--|--------------|------------|--------------------|
| 4. | INWEST-HOTEL Sp. z o.o.: Hotel Zawiercie (02.05.2018 r.) | 11 460,00 zł | 4 gwiazdki | 100 |
| 5. | UpHotel w m. Jelenia Góra (04.05.2018 r.) | 18 600,00 zł | 3 gwiazdki | Oferta odrzucona * |

* oferta nr 5 nie spełniała wszystkich wymogów zamawiającego postawionych w zapytaniu ofertowym. Zawierała również błędy rachunkowe, a zamawiający nie dopuścił możliwości uzupełnienia dokumentów po terminie składania ofert.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty „nr 4” wraz ze streszczeniem złożonych ofert oraz informację o wykluczeniu jednego wykonawcy podpisał Dyrektor Ośrodka w dniu 10.05.2018 r. W tym dniu poinformowano wszystkich wykonawców o rozstrzygnięciu postępowania oraz zamieszczono przedmiotową informację na stronie www.bip-slaskie/rops.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania w dniu 15.05.2018 r. zawarta została umowa o świadczenie usług, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego. W umowie nr 8/ROPS/2018 wskazano m.in.:

- termin i miejsce wykonania usługi,
- kwotę maksymalnego wynagrodzenia wynikającą z rzeczywistej realizacji przedmiotu zamówienia wg przedstawionych w wybranej ofercie cen jednostkowych,
- sposób i termin zapłaty,
- wysokość kar umownych z tytułu nienależnego wykonania przedmiotu umowy,
- warunki dopuszczalności zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy, w tym warunek rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym, w przypadku braku wpływu na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego odpowiednich opłat związanych z wydawaniem zezwoleń na obrót hurtowy napojami o zawartości do 18% alkoholu.

W dniu zwarcia umowy zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na stronie www.bip-slaskie/rops.

Rozliczenie wykonania umowy.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji ustalono, że wykonawca obciążył Ośrodek za wykonaną usługę w ilości zgodnie z załączoną listą obecności według stawek jednostkowych określonych w umowie z dnia 15.05.2018 r.:

- 1) za noclegi 45 osób - łącznie 2 500 zł netto + 8 % podatku VAT;
- 2) za usługę gastronomiczną dla 105 uczestników wg odrębnych stawek za śniadanie, obiad i za kolację - łącznie 5 000 zł netto + 8% podatku VAT;
- 3) za usługę gastronomiczną w ramach „przerw kawowych” dla 159 uczestników - łącznie 904,88 zł netto + 23% podatku VAT

- co stanowi łącznie kwotę 9 213,00 zł brutto.

Faktura VAT nr 1426/2018 z dnia 07.07.2018 r. (data wpływu do Ośrodka - 09.07.2018 r.) z podanym terminem płatności do dnia 03.08.2018 r. została zapłacona w dniu 25.07.2018 r.

Na fakturze zamieszczono wymagane informacje:

- Nabywca: Województwo Śląskie. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – NIP 9542770064,
- Wydatek związany wyłącznie z działalnością zwolnioną i/lub nieopodatkowaną,
- Zakup dokonany na podstawie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano na koncie kosztów 402-11 usługi obce w kwocie 4 531,88 zł w ramach środków finansowych zabezpieczonych w dziale/rozdziale 85153 § 4300 zwalczanie narkomanii – zakup usług pozostałych oraz na koncie kosztów usługi obce (402-12) w kwocie

4 581,12 zł w ramach środków finansowych zabezpieczonych w dziale/rozdziale 85154 § 4300 przeciwdziałanie alkoholizmowi - zakup usług pozostałych.

6.4. „Kompleksowa obsługa prawna Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z siedzibą w Katowicach w okresie styczeń-grudzień 2020 r.”

Przygotowanie postępowania: nr ROPS.PSO.3321.US.153.2019:

Wniosek z dnia 16.12.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne i inne szczególne usługi, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro netto został zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka. Wartość szacunkowa tj. 41 687,41 zł netto (9 668,44 euro) została ustalona w dniu 16.12.2019 r. na podstawie ofert przesłanych przez 3 podmioty (prośby o wycenę ww. usługi zostały wysłane do ww. podmiotów w dniu 12.12.2019 r.).

Postępowanie prowadzono w oparciu o §9 Procedur zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z dnia 16 września 2016 r., w którym określono tryb postępowania przy realizacji zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro netto.

Postępowanie:

W dniu 23.12.2019 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej opublikowano ogłoszenie o zamówieniu wraz z załącznikami, zawierające informacje zgodne z wymogami art. 138o ust. 3 pkt 1-3 ustawy Pzp. Ponadto, po upublicznieniu ogłoszenia, Zamawiający poinformował wykonawców, do których wcześniej skierował zapytanie mające na celu oszacowanie wartości zamówienia, o wszczęciu przedmiotowego postępowania.

W przedmiotowym ogłoszeniu zawarto m.in.:

- 1) Opis przedmiotu zamówienia, tj. kompleksowa obsługa prawna Ośrodka polegająca na świadczeniu pomocy prawnej w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych albo art. 4 ustawy z dnia 26 maja 1982 r. Prawo o adwokaturze w ramach dyżurów w siedzibie Zamawiającego w przyjęte przez strony godziny (w wymiarze 8 godzin tygodniowo) w ustalone dni tygodnia (minimum 2 dyżury tygodniowo); ponadto, w sprawach pilnych obsługa prawna będzie świadczona telefonicznie, mailowo, względnie inny sposób lub w innym miejscu w zależności od potrzeb – w czasie ustalonym przez strony;
- 2) Termin składania ofert w formie papierowej lub skanu dokumentów: 30.12.2019 r. godz. 10.00;
- 3) Kryteria oceny ofert: cena – 70 %, doświadczenie wykonawcy – 30%;
- 4) Warunki udziału w postępowaniu:
 - uprawnienie do wykonywania określonej działalności potwierdzone zaświadczeniem z okręgowej rady adwokackiej lub okręgowej izby radców prawnych,
 - minimum 24-miesięczne doświadczenie w udzielaniu poradnictwa prawnego w obszarze pomocy społecznej na rzecz jednostek działających w oparciu o ustawę o pomocy społecznej, w tym w zakresie zamówień publicznych polegające na doradztwie prawnym w co najmniej jednym postępowaniu organizowanym na podstawie art. 39 ustawy Pzp.

W przedmiotowym postępowaniu w wyznaczonym terminie złożono 7 ofert, z których 4 zostały odrzucono z uwagi na niespełnianie wymagań Zamawiającego określonych w zapytaniu ofertowym.

Formularz wyboru oferty z dnia 31.12.2019 r., zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka, zawierał:

- zestawienie wszystkich złożonych w przedmiotowym postępowaniu ofert ze wskazaniem cen ofertowych, daty i godziny złożenia oferty oraz sposobu jej złożenia (e-mail/pisemnie),
- informacje o ofertach odrzuconych,
- informacje o ofertach spełniających wymagania Zamawiającego,
- informacje o ofercie najkorzystniejszej.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 5 złożoną przez Kancelarię Adwokacką Andrzej Wołowicz z siedzibą w Mysłowicach z ceną ofertową brutto: 3 840,00 zł za 1 miesiąc świadczenia usługi obsługi prawnej. Liczba punktów w kryterium „cena” wyniosła 65,58 pkt, natomiast w kryterium „doświadczenie” wyniosła 30 pkt. Łączna liczba przyznanych punktów wyniosła 95,58 i była to najwyższa liczba przyznanych punktów w przedmiotowym postępowaniu.

W dniu 03.01.2020 r. na stronie BIP Ośrodka została zamieszczona informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto w dniu 03.01.2020 r. ww. informację przekazano drogą elektroniczną wykonawcom biorącym udział w postępowaniu.

W dniu 07.01.2020 r. zawarto z wybranym wykonawcą umowę nr 1/ROPS/2020.

Cena wynikająca z umowy była zgodna z ceną zawartą w ofercie wybranego wykonawcy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na stronie BIP Ośrodka w dniu 08.01.2020 r.

6.5. Usługa kompleksowej przeprowadzki Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego oraz Filii Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego w Sosnowcu do nowej siedziby zlokalizowanej przy ul. Granicznej w Katowicach

Przygotowanie postępowania nr ROPS.PSO.3321/ Up /2019:

Wniosek z dnia 26.05.2020 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto został zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka. Przedmiotowy wniosek zawierał wszystkie elementy wymagane zapisami pkt 3.10. „Standardów”, tj. uzasadnienie potrzeby wszczęcia postępowania, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia wraz z dokumentami potwierdzającymi sposób szacowania, informacje, że wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo-finansowym oraz proponowany sposób wyboru wykonawcy. Wartość szacunkowa tj. 16 383,29 zł netto (3 837,47 euro) została ustalona w dniu 26.05.2020 r. na podstawie ofert przesłanych przez 5 podmiotów (prośby o wycenę ww. usługi zostały wysłane do ww. podmiotów w dniu 19.05.2020 r.). Środki na realizację zadania zabezpieczono w rozdziale 85509, § 4300.

Postępowanie prowadzono w oparciu o § 8 Procedur zamówień publicznych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego z dnia 16 września 2016 r., w którym określono tryb postępowania przy realizacji zamówień na usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto.

Postępowanie:

Informacja o wszczęciu postępowania została upubliczniona stosownie do wymogów pkt 3.11. Standardów poprzez jej zamieszczenie na stronie internetowej Ośrodka w dniu 02.06.2020 r. Ponadto, po upublicznieniu ogłoszenia, Zamawiający skierował zaproszenie do składania ofert drogą mailową do 21 podmiotów działających w branży usług z zakresu przeprowadzek.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto m.in.:

- 1) Opis przedmiotu zamówienia, tj. zakup usługi przeprowadzki w związku ze zmianami organizacyjnymi i przeniesieniem instytucji do nowej lokalizacji na terenie miasta Katowice.
- 2) Termin i sposób składania ofert: do 12.06.2020 r., do godz. 10.00, drogą elektroniczną na adres mailowy pracownika Ośrodka. Tym samym spełniony został wymóg pkt 3.12. Standardów dotyczący minimum 7-dniowego terminu na sporządzenie i złożenie oferty).
- 3) Kryteria oceny ofert: cena – 100%.
- 4) Termin wykonania zamówienia: do 30.06.2020 r.
- 5) Informacje o przetwarzaniu danych osobowych.

Do ogłoszenia dołączono załączniki, na które składały się: pełna treść zapytania ofertowego, projekt umowy, formularz cenowy, wykaz czynności (tj. szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia).

W przedmiotowym postępowaniu w wyznaczonym terminie złożono 9 ofert, z których wszystkie spełniały wymogi Zamawiającego.

Formularz wyboru oferty z dnia 15.06.2020 r., zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka, zawierał:

- zestawienie wszystkich złożonych w przedmiotowym postępowaniu ofert ze wskazaniem cen ofertowych, daty i godziny złożenia oferty oraz sposobu jej złożenia (e-mail/pisemnie),
- informacje o ofertach spełniających wymagania Zamawiającego,
- informacje o ofercie najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem wyboru.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez DW-AMBARAS z siedzibą w Mysłowicach z ceną ofertową brutto: 9 000,00 zł, która była ofertą najtańszą.

W dniu 17.06.2020 r. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu i opublikowana na stronie internetowej Ośrodka.

W dniu 18.06.2020 r. zawarto z wybranym wykonawcą umowę nr 4/WOA/2020.

Cena wynikająca z umowy była zgodna z ceną zawartą w ofercie wybranego wykonawcy.

Przedmiotowa umowa spełniała wymogi określone w pkt 1 Standardów, w tym m.in. zawierała zapisy dotyczące:

- uzależnienia wypłaty wynagrodzenia od podpisania protokołu odbioru „bez uwag”,
- praw i obowiązków stron umowy, w tym obowiązku Wykonawcy do zachowania poufności i ochrony wszelkich dokumentów stanowiących własność Zamawiającego oraz do posiadania aktualnego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej,
- kar umownych,
- przesłanek odstąpienia od umowy.

Procedura przeprowadzonego postępowania została udokumentowana w sposób zgodny z wymogami opisanymi w pkt 3.14. Standardów.

Protokół odbioru bez zastrzeżeń podpisano w dniu 30.06.2020 r.

Fakturę VAT nr FA/2020/06/30/3 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 9 000,00 zł brutto zapłacono w dniu 08.07.2020 r.

W wyniku ostatniej kontroli przeprowadzonej w dniach 28.03.-13.04.2017 r. przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (obecnie Departamentu Audytu i Kontroli) w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2017 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół posiada 38 stron i 1 załącznik stanowiący integralną jego część. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przez Kontrolującego przekazano Dyrektorowi Jednostki.

Dyrektor Jednostki został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach wynikających z Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm.

Zgodnie z § 16 ust. 6 ww. regulaminu w terminie 7 dni od doręczenia podpisanego przez kontrolujących protokołu kierownik jednostki kontrolowanej:

- podpisuje protokół, albo
- wnosi umotywowane pisemne zastrzeżenia do treści protokołu.

Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest niezwłocznie przekazać do departamentu przeprowadzającego kontrolę podpisany protokół bądź niepodpisany protokół z zastrzeżeniami.

Załącznik

- zestawienie kosztów w zakresie eksploatacji samochodów służbowych za lata 2018-2019.

Katowice, 30.09.2020
(miejsowość, data podpisania protokołu)

Jednostka kontrolowana

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
Główny Księgowy

.....
(data, pieczętka i podpis
Głównego Księgowego)

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
DYREKTOR
BC

.....
(data, pieczętka i podpis
Dyrektora)

REGIONALNY OŚRODEK
POLITYKI SPOŁECZNEJ
Województwa Śląskiego
ul. Modelarska 10, 40-142 Katowice
NIP 954-23-31-531

.....
(pieczętka jednostki)

Kontrolujący

Departament
Audytu i Kontroli

30.09

.....
Główny Specjalista
(data, pieczętka i podpis
kontrolującego)

Departament
Audytu i Kontroli

30 Główny Specjalista

.....
(data, pieczętka i podpis
kontrolującego)