

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

ZSS-XVII.1711.21.2017

WD 67 3543

Poznań, 29 stycznia 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ezg. nr. 42

z kontroli z zakresu gospodarowania środkami publicznymi w zakresie wydatków z rozdziału 85508 – rodziny zastępcze, 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych w obszarach:

1. wykonania wydatków w granicach ustalonego planu finansowego,
2. wykonania zaleceń pokontrolnych (akta kontroli ZSS.XI/0914-4/10).

I. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

1. art. 33 ust.5 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym;
2. ustawa z 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej;
3. zarządzenie nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z 11.09.2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

II. Nazwa kontrolowanej jednostki

Centrum Wspierania Rodzin „Swoboda” ul. Swoboda 59 Poznań.

III. Okres objęty kontrolą

Pierwsze półrocze 2017 roku w zakresie wykonania wydatków w granicach ustalonego planu finansowego. Drugi kwartał 2017 roku w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych (akta kontroli ZSS.XI/0914-4/10).

IV. Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę rozpoczęto 7.11.2017 r. zakończono 22.11.2017 r.
Przerwy w kontroli nastąpiły: 13-14 i 20-21.11.2017 r.

V. Tryb kontroli: zwykły.

VI. Wyniki kontroli

1. Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że jednostka nie przekracza wydatków poza ustalony plan finansowy.
2. W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych w wyniku poprzednio przeprowadzonej kontroli (akta kontroli ZSS-XI.0914-14/10) wydano 5 zaleceń, z których 3 jednostka wdrożyła dostatecznie skutecznie. Dwa zalecenia wymagają wzmocnionego nadzoru w szczególności w zakresie kontroli dowodów źródłowych wydatków pod względem

formalno-rachunkowym oraz wskazywania prawidłowej daty i adresu publikacyjnego ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W trakcie czynności kontrolnych ustalono uchybienia/nieprawidłowości w wynikające z bieżącego weryfikowania dowodów źródłowych:
 - 1) Umowa na dostawę mięsa i wędlin nie posiada wymaganych dwóch podpisów osób wyznaczonych do reprezentowania dostawcy.
 - 2) Treść kontrolowanych umów nie obejmuje podstawy prawnej udzielenia zamówienia, jak stanowi wewnętrzne uregulowanie.
 - 3) Dekretacja dowodów księgowych faktur w zakresie ujęcia wg. klasyfikacji wydatków w 4230 – *zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*, jest niezgodna z wydrukami z ewidencji księgowej.
 - 4) Umowa na świadczenie stałych usług przewozowych na zasadach bezgotówkowych, nie zabezpieczyła skutecznie interesów jednostki. Stwierdzono nieskuteczną kontrolę wewnętrzną dowodów źródłowych wydatków z tego obszaru.
 - 5) Stwierdzono nieprawidłowy NIP nabywcy w 8 przypadkach. Brak NIP stwierdzono w 3 przypadkach. Ponadto niepełną nazwę nabywcy stwierdzono w 6 przypadkach. W dwóch przypadkach stwierdzono realizację wydatków na podstawie faktur wystawionych na nabywcę cyt: „*Miasto Poznań Zespół Szkół Gastronomicznych im. Karola Libelta ul. Podkomorska 49 60-326 Poznań*”. Powyższe stanowi o niedziałającej skutecznie wewnętrznej kontroli dowodów źródłowych wydatków pod względem formalno-rachunkowym.
 - 6) Na drugostronnym opisie dowodów źródłowych wydatków w jednym przypadku stwierdzono: brak zatwierdzenia wydatku przez kierownika jednostki, brak pełnej dekretacji księgowej, brak podpisu gł. księgowej pod dekretacją księgową.
 - 7) W 3 przypadkach nieprawidłowo zastosowaną klasyfikację wydatków określoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z 2 marca 2010 r.

VII. Zalecenia pokontrolne

1. Wzmocnić nadzór w zakresie kontroli dowodów źródłowych wydatków pod względem formalno-rachunkowym oraz wskazywania prawidłowej daty i adresu publikacyjnego ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. W przypadku zawierania umów zadbać, aby były podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania ich stron.
3. Zgodnie z postanowieniami wewnętrznej regulacji, na umowach zamieszczać podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego.
4. Zapewnić spójność pomiędzy zapisami na dowodach źródłowych wydatków w zakresie ich ujęcia wg. klasyfikacji wydatków, a ewidencją księgową.
5. W zakresie świadczenia stałych usług przewozowych na zasadach bezgotówkowych przez firmę zewnętrzną, skutecznie zabezpieczyć interesy jednostki i zapewnić rzetelną kontrolę wewnętrzną dowodów źródłowych wydatków z tego obszaru.
6. Wdrożyć skuteczną kontrolę wewnętrzną pod względem formalno-rachunkowym.
7. Zadbać, aby dowody źródłowe wydatków posiadały znamiona dokonania ich zatwierdzenia przez kierownika jednostki. Zamieszczać na dowodach księgowych pełną dekretację księgową i zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
8. Prawidłowo stosować klasyfikację wydatków określoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z 2 marca 2010 r.

Zgodnie z § 52 Zarządzenia nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z 11.09.2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania. Informację proszę przekazać w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych.

VIII. Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach:

1. egzemplarz nr 1 dla – kierownika jednostki Centrum Wspierania Rodzin „Swoboda” ul. Swoboda 59 Poznań,
2. egzemplarz nr 2 dla - Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

ZASTĘPCA
 PREZYDENTA MIASTA POZNAŃ
 Jędrzej Solarski
 Podpis Zastępcy Prezydenta
 Miasta Poznania

