



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36
77 443 - 18 - 70
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 16 kwietnia 2019 r.

NKO.401-35/2019

Pani
Kamila Ferdyn
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Nysie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z) przeprowadziła w okresie od 1 października 2018 r. do 10 grudnia 2018 r. kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Nysie za lata 2016-2018.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorowi kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Ośrodka będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 15 lutego 2019 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Zaciągnięcie 2 zobowiązań pieniężnych w szacunkowych kwotach 432 000,00 zł w 2016 r. oraz 1 048 152,00 zł w 2017 r. obciążających plan finansowy roku następnego z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (protokół kontroli str. 14-15, 25-32).

Odpowiedzialność ponoszą poprzedni oraz obecny Dyrektor OPS w Nysie.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1458).

2. Nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym, co spowodowało w rezultacie zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (protokół kontroli str. 15-22).

Odpowiedzialność ponosi Główny księgowy OPS w Nysie.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w cyt. ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Naruszenie przepisów z zakresu zamówień publicznych polegające na:

- a) zawarciu w protokołach postępowania o udzielenie zamówień publicznych nieprawidłowych informacji dotyczących daty otwarcia ofert oraz wartości zamówienia (protokół kontroli str. 12-13, 23-24).

Odpowiedzialność ponoszą były Kierownik Działu Usług Opiekuńczych i poprzedni Dyrektor OPS w Nysie oraz Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego.

- b) wyborze jako najkorzystniejszej oferty, która podlegała odrzuceniu (protokół kontroli str. 32-35).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor OPS w Nysie.

Nieprawidłowość wymieniona w pkt 3 lit. b) może wypełniać znamiona czynu określonego w cyt. ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Udzieleniu zamówień publicznych, o wartości poniżej 30 000 euro z pominięciem procedur mających zapewnić dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, określonych w obowiązującym w jednostce Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (protokół kontroli str. 37-41, 45-49).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego, poprzedni oraz obecny Dyrektor OPS w Nysie.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Podjąć działania, które skutecznie wyeliminują zaciąganie zobowiązań pieniężnych z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 46 ust. 1, oraz art. 261 w związku z art. 228 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
2. Zapewnić prawidłowe dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym celem niedopuszczenia do zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.
3. Wzmocnić nadzór w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość 30 000 euro w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), a w szczególności:

- a) zapewnić zamieszczanie prawidłowych informacji w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
 - b) zapewnić wnikliwe badanie i ocenę ofert składanych w postępowaniach, a w sytuacji wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 8 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonywać odrzucenia oferty.
4. Zapewnić udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro zgodnie z zasadami określonymi w dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.


PREZES
Jarosław Antoni Uksik

Do wiadomości:

Burmistrz Nysy.

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-35/2018 z dnia 16 kwietnia 2019 r.

Okrywa
14.07 2019