

**Szanowna Pani
Anna Łasocha
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Wodzisławiu Śląskim**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 do 26 lipca 2011 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 26 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W przeprowadzonym w roku 2009 postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn.: „Organizacja oraz przeprowadzenie dwóch wyjazdowych szkoleń z zakresu wzmocnienia, integracji i współdziałania w grupie” realizowanego w ramach projektu systemowego pn. „Razem przeciw wykluczeniu społecznemu” stwierdzono, że:*

- ✓ *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniach o zamówieniu, jako jedno z kryterium oceny ofert wskazano „atrakcyjność programu szkolenia” z wagą 40 pkt, przyznawaną wg przyjętej skali od 0 – 40 pkt na zasadzie uznaniowej. Zgodnie z przepisami art. 91 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tymi są zaś cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, zastosowanie najlepszych dostępnych technologii w zakresie oddziaływania na środowisko, koszty eksploatacji, serwis oraz termin wykonania zamówienia. Nie mniej jednak przyjęte przez zamawiającego*

kryteria inne niż cena zwłaszcza zaś trudno mierzalne, stwarzające ryzyko dowolności oceny, a za takie uważać należy przyjęte w przedmiotowym postępowaniu kryterium „atrakcyjność” wymaga szczególnej precyzji przy opisie sposobu ich zastosowania. Jeśli zatem zamawiający decyduje się na ich stosowanie ma obowiązek podać w siwz, co będzie brał pod uwagę w ramach przyjętego kryterium przy ocenie ofert i jak będzie dokonywał punktacji, co sprowadza się do szczegółowego opisanie wszystkich okoliczności i cech zamówienia, które będą brane pod uwagę przy ocenie ofert oraz przypisania im wpływu na punktację wraz z określeniem sposobu dokonywania i zakresu punktacji. Powyższe stoi zatem w sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie bowiem z zasadą uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, ocena ofert może być dokonana tylko przy użyciu jasno opisanych, mierzalnych kryteriów oraz dokładnie określonego sposobu ich stosowania, ograniczającego do minimum wpływ subiektywnych odczuć i preferencji osób dokonujących oceny.

- ✓ zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została uznana jako najkorzystniejsza, do złożenia dokumentów, oświadczeń potwierdzających spełnianie przez niego warunków udziału w postępowaniu jak również nie wezwano do złożenia wyjaśnień, pomimo faktu, że wykonawca nie przedłożył dokumentów (oświadczeń) potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Powyższym naruszono przepisy art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W szczególności:

- a) z załączonego do oferty wykazu obejmującego zakres doświadczenia zawodowego wykonawcy nie wynika spełnienie warunku udziału w postępowaniu określonego przez zamawiającego w pkt 5 ppkt 1 a) siwz stanowiącego, o konieczności wykazania się przez wykonawcę przeprowadzeniem w ostatnich 3 latach co najmniej 2 szkoleń będących przedmiotem zamówienia. Zgodnie ze siwz przedmiot zamówienia obejmował organizację oraz przeprowadzenie dwóch wyjazdowych szkoleń z zakresu wzmocnienia, integracji i współdziałania w grupie, zaś zakres tematyczny szkoleń dotyczyć miał: komunikacji interpersonalnej, radzenia sobie ze stresem, asertywności, radzenia sobie z konfliktem w grupie, rodzinie, samooceny. Z załączonego natomiast do oferty wykazu nie wynika, że wykonawca przeprowadził szkolenia w zakresie określonym przedmiotem zamówienia,
- b) wykonawca nie załączył do wykazu osób uczestniczących w realizacji zamówienia, dokumentów potwierdzających ich uprawnienia do przeprowadzenia szkoleń objętych przedmiotem zamówienia. Zgodnie z przedmiotem zamówienia po stronie wykonawcy leżał obowiązek zapewnienia odpowiedniej kadry (co najmniej 3 osoby personelu) realizującej usługi szkoleniowe. Wśród warunków udziału w postępowaniu (pkt 5 ppkt 2 b siwz) zamawiający wskazał, iż wykonawca wykaże, że personel realizujący ww. usługi posiada uprawnienia do przeprowadzenia szkolenia z zakresu wzmocnienia, integracji i współdziałania w grupie poprzez okazanie dyplomu, certyfikatu, zaświadczenia, referencji, tj. dokumentów potwierdzających należyte wykonanie usług. Z załączonego do oferty wykazu osób wynika trzyosobowa kadra szkoleniowa, przy czym dla żadnej z tych osób nie przedłożono kompletu dokumentów potwierdzających uprawnienia do przeprowadzenia szkolenia w zakresie objętym przedmiotem zamówienia oraz potwierdzających należyte wykonanie usługi.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych powołano Komisję Przetargową Zarządzeniem nr 7/2008 z 3 września 2008 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

- *W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w zakresie usługi pn.: „Dostawa ciepłych posiłków dla beneficjentów projektu systemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim pt.: „Razem przeciw wykluczeniu społecznemu”, stwierdzono brak zawarcia w protokole postępowania informacji o podstawie i dacie ustalenia wartości zamówienia oraz kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Powyższe było niezgodne ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).*

- *Ustalenie w 2009 r. wartości szacunkowej zamówień realizowanych w ramach projektu systemowego pn. „Razem przeciw wykluczeniu społecznemu”, bez dochowania należytej staranności, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Zgodnie z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieścił informacje o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, pomimo że na etapie przygotowania ww. postępowań o udzielenie zamówienia nie określił zakresu rzeczowego zamówienia uzupełniającego, ani też nie ustalił wartości szacunkowej przedmiotowego zamówienia, tym samym nie uwzględnił jego wartości przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego. W trakcie realizacji zadania zamówień uzupełniających nie udzielano. Powyższe stwierdzono w odniesieniu do postępowań na udzielenie zamówień pn.:

- ✓ *„Organizacja oraz przeprowadzenie dwóch wyjazdowych szkoleń z zakresu wzmocnienia, integracji i współdziałania w grupie” oraz*
- ✓ *„Dostawa ciepłych posiłków dla beneficjentów projektu systemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim pt.: „Razem przeciw wykluczeniu społecznemu”.*

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych powołano Komisję Przetargową Zarządzeniem nr 7/2008 z 3 września 2008 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim. Umowę na realizację usługi zawarła w dniu 22 października 2009 r. p. Anna Łasocha – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim odpowiedzialnymi za przygotowanie oraz przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 14.000 euro na realizację usługi fryzjerskiej w celu poprawy wizerunku beneficjenta, naruszono postanowienia Zarządzenia nr 15/2008 z dnia 15 grudnia 2008 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro, a w szczególności:
- ✓ przeprowadzono rozeznania na rynku wśród trzech usługodawców, z których tylko jeden złożył ofertę, ale nie podał ceny za jaką zostanie wykonana usługa. Pomimo tego, wykonawca został wybrany. Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 3 Załącznika do Zarządzenia nr 15/2008, pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie procedur z zakresu zamówień publicznych przeprowadza rozeznanie rynku mające na celu wyłonienie wykonawcy zamówienia, spełniającego możliwie w najszerszym stopniu wymagania opisane we wniosku o udzielenie zamówienia, w szczególności analizuje ceny, jakie zaoferują wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia.
 - ✓ zawarto w dniu 9 września 2009 r. umowę na wykonanie ww. usługi fryzjerskiej, w której nie zawarto ceny za jaką usługa ta będzie wykonywana. Zapisano jedynie iż świadczenie usług fryzjerskich odbywać się będzie dla grupy 48 beneficjentów. Do umowy wykonawca wystawił 4 faktury VAT na łączną kwotę 15.000 zł. Zobowiązania wynikające z ww. faktur VAT zostały uregulowane w latach 2009-2010. Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto ustalono, iż faktury VAT wystawione w związku z realizacją ww. usługi zostały zatwierdzone przez Koordynatora Projektu pod względem merytorycznym, pomimo iż nie wskazano w nich ile osób korzystało z usługi fryzjerskiej, jaki był koszt każdej usługi oraz kiedy miała ona miejsce. Wykonawca w wyniku realizacji zadania określonego w umowie wystawił 4 faktury, w których podał jedynie łączną wartość usług wykonanych w danym miesiącu. Zgodnie z § 4 pkt 3 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2001 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim z dnia 7 maja 2001 r. kontrola merytoryczna dowodów źródłowych polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dokumencie, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych. Do ww. zadania Koordynator Projektu sporządził notatkę służbową z dnia 9 marca 2011 r., w której wymienił nazwiska uczestników projektu oraz kwotę za usługę fryzjerską każdego z uczestników. Zgodnie z treścią powyższej notatki ww. dane zostały uzyskane w wyniku rozmowy telefonicznej z wykonawcą zadania. Umowę na wykonanie usługi fryzjerskiej z dnia 9 września 2009r. w imieniu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zawarła p. Anna Łasocha – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim odpowiedzialnymi za przeprowadzanie kontroli merytorycznej faktur VAT, stosownie do postanowień Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2001 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim z dnia 7 maja 2001 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej

w Wodzisławiu Śląskim w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia środków projektu unijnego pod nazwą „Razem Przeciw Wykluczeniu Społecznemu”:

- *W okresie od 14 września 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. poniesiono wydatki w ramach projektu unijnego pod nazwą „Razem Przeciw Wykluczeniu Społecznemu” z tytułu kosztu posiłków dla 3 terapeutów i doradcy zawodowego w łącznej wysokości 2.654,40 zł, którzy nie byli uczestnikami projektu. Ww. wydatki zostały rozliczone ze środków otrzymanych od instytucji pośredniczącej w ramach tego projektu. Natomiast stosownie do Zasad przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych Ośrodków Pomocy Społecznej, Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie oraz Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w ramach PO KL 2007-2013, sfinansowaniu mogą podlegać koszty wyżywienia dla uczestników projektu, a w przypadku niepełnosprawnych uczestników także ich opiekunów, podczas zajęć wynikających z zaplanowanej ścieżki reintegracji. Ponadto kalkulowany koszt wsparcia na osobę aktywizowaną w ramach kontraktu socjalnego dotyczył wyłącznie wydatków na aktywną integrację. Stosownie do art. 208 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki związane z realizacją programów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2, 3a i 4, są dokonywane zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. Również zgodnie z przepisem art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki związane z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, są dokonywane zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano tylko 48 beneficjentów ww. projektu bez uwzględnienia 3 terapeutów i doradcy zawodowego. Wniosek ten złożyła p. Anna Łasocha – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim. Umowę na „Dostawę ciepłych posiłków dla beneficjentów projektu systemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu pt. „Razem przeciwko wykluczeniu społecznemu” w ramach zadania 5 aktywna integracja pkt 20 realizacja kontraktów socjalnych Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013” podpisała p. Anna Łasocha – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.*

Wniosek nr 3

Ponownie rozliczyć wydatki w ramach projektu unijnego pod nazwą „Razem Przeciw Wykluczeniu Społecznym” dotyczące posiłków dla terapeutów i doradcy zawodowego, stosownie do Zasad przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych Ośrodków Pomocy Społecznej, Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie oraz Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w ramach PO KL 2007-2013, mając na uwadze art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim odpowiedzialnymi za przygotowywanie wniosku o dofinansowanie zadań realizowanych w ramach projektów unijnych oraz odpowiedzialnymi za prawidłowe ich wykonanie, stosownie do przepisu art. 204 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie ustaleń ogólnie - organizacyjnych:

- *Zaniechanie uaktualnienia dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).*

Ponadto w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim nie zawarto wykazu ksiąg rachunkowych i wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co było wymogiem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ostatnią ustaloną przez kierownika jednostki dokumentacją opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości było Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim z dnia 31 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, wraz z ostatnią zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/2009 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim z dnia 16 marca 2009 r.

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Grażyny Kowol - Głównego Księgowego, któremu w zakresie czynności z dnia 31 lipca 2009 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) a następnie w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) należało do p. Anny Łasocha - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

Wniosek nr 5

Uaktualnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, w tym zakładowy plan kont mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz dostosować powyższe regulacje do wymogów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie udokumentowania dokonania przez p. Grażynę Kowol – Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym, czym naruszono przepis art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło zaciągnięcia zobowiązań wynikających z:

- ✓ *umowy z dnia 3 września 2009 r. na dostawę ciepłych posiłków dla beneficjentów projektu systemowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim pt. „Razem przeciw wykluczeniu społecznemu”,*
- ✓ *umowy z dnia 22 października 2009 r. na organizację oraz przeprowadzenie dwóch wyjazdowych szkoleń z zakresu wzmocnienia, integracji i współdziałania w grupie”.*

Ponadto w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości nie określono zasad przepływu dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, a w szczególności w zakresie umów o zamówienia publiczne, których zawarcie powoduje powstanie zobowiązań finansowych. Stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.

Ww. umowy zostały podpisane w imieniu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, przez p. Annę Łasocha – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

Wniosek nr 6

Opracować procedury kontroli zarządczej w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim w zakresie zaciągania zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 oraz art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.