



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.6.2015

Kraków, dnia 05 SIE. 2015

Pani
Maria Ciomborowska
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 25
ul. Ehrenberga 3
31-309 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 25 w Krakowie.
Przedmiot kontroli: Udzielanie zamówień publicznych, prawidłowość zawierania umów i ich realizacja, z uwzględnieniem odbioru przedmiotu umów i naliczania kar umownych oraz gospodarowanie środkami trwałymi.
Termin przeprowadzenia kontroli: 10 - 12 czerwca 2015 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Kontrolą objęto zamówienie publiczne udzielone przez jednostkę w 2014 r. zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zmianami) oraz zamówienia procedowane w oparciu o wewnętrzne regulacje, o wartości poniżej równowartości kwoty 30 tys. euro, które na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp są zwolnione ze stosowania ww. ustawy. Kontrolą objęto również obowiązujące w jednostce wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych, realizację zamówień pod kątem ich terminowego, zgodnego z umową wykonania oraz ewentualnego naliczania kar umownych.

Zamówienia skontrolowano w zakresie następujących ryzyk:

- 1) podziału zamówienia w celu obejścia przepisów ustawy, tj. naruszenia art. 32 ust. 2 ustawy Pzp,
- 2) braku w jednostce regulacji wewnętrznych dotyczących zamówień, które na podstawie art. 4 pkt 8 są zwolnione ze stosowania tej ustawy,
- 3) wadliwych procedur dotyczących zamówień zwolnionych z ustawy Pzp, szczególnie w zakresie przyjętych progów kwotowych, nadmiernego formalizmu, oraz stosowania w postępowaniu wymogów i obostrzeń większych niż dla zamówień udzielanych na podstawie ustawy Pzp,
- 4) nieterminowego odbioru przedmiotu zamówienia, nieprawidłowości związanych z naliczeniem kar umownych oraz przyjmowania od wykonawców błędnie wypełnionych faktur VAT, w szczególności z błędnie określoną datą sprzedaży.

Ogólna ocena działalności jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych na podstawie ustawy Pzp jest negatywna, gdyż:

1. Kontrolowana jednostka udzielając w 2014 roku w tym samym okresie dwóch odrębnych zamówień na roboty budowlane, tj. na:
 - *Adaptację pomieszczeń pralni na salę dla dzieci* po przeprowadzeniu postępowania w trybie ustawy Pzp,
 - *Przystosowanie Żłobka Samorządowego do obowiązujących przepisów bezpieczeństwa ppoż*, na podstawie wewnętrznych procedur,

których łączna wartość przekraczała równowartość kwoty 30 000 euro, naruszyła art. 32 ust. 2 ustawy Pzp, ponieważ podzieliła zamówienie na części. W wyniku tego podziału zamawiający udzielił zamówienia wykonawcy jednej z części bez zastosowania ustawy Pzp. W związku z tym zmaterializowało się ryzyko nr 1, wymienione powyżej.

2. W postępowaniu na wykonanie robót budowlanych pn. *Adaptacja pomieszczeń pralni na salę dla dzieci* Zamawiający naruszył:

- art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, gdyż nie sporządził kosztorysu inwestorskiego na wykonanie robót budowlanych,
- art. 24 b ustawy Pzp, gdyż nie zwrócił się do wykonawców o udzielenie w określonym terminie wyjaśnień dotyczących powiązań istniejących między przedsiębiorcami, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5, w celu ustalenia, czy zachodzą przesłanki wykluczenia wykonawcy,
- art. 86 ust. 2 ustawy Pzp, gdyż w toczonym w trybie ustawy Pzp postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wyznaczył termin otwarcia ofert dwa dni po upływie terminu na składanie ofert,
- art. 31 ust. 1 ustawy Pzp, gdyż nie sporządził specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót przy opisie robót budowlanych,
- art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp, gdyż w SIWZ nie zamieścił informacji o sposobie porozumiewania się z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów,
- art. 92 ust. 1 ustawy Pzp, gdyż nie przekazał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty bezpośrednio wykonawcom,
- art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, gdyż zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przed zawarciem umowy z wykonawcą.

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie zamówień zwolnionych ze stosowania ustawy Pzp oraz obowiązujących w jednostce procedur ocenia się pozytywnie, z następującymi uwagami:

1. W zamówieniu na *Przystosowanie budynku Żłobka Samorządowego do obowiązujących przepisów bezpieczeństwa ppoż* Zamawiający przyjął od wykonawcy fakturę VAT z nieprawidłową datą sprzedaży, tj. niezgodną z datą protokolarnego odbioru robót. W związku z tym zmaterializowało się częściowo ryzyko nr 4, wymienione powyżej.
2. Przyjęta w wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych kwota zamówienia, wynosząca równowartość 8 000 euro, przy której nie ma obowiązku dokumentowania rozeznania rynku i wyboru wykonawcy wydaje się zbyt wysoka, przy uwzględnieniu specyfiki i wielkości poszczególnych wydatków.

Zagadnienia związane z gospodarowaniem środkami trwałymi skontrolowano w zakresie następujących ryzyk:

- zgodności zapisów ewidencji składników majątku z dowodami przychodów i rozchodów,
- zgodności procedur wewnętrznych z przyjętą w jednostce praktyką gospodarowania składnikami majątku,
- braku przeprowadzenia inwentaryzacji.

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie gospodarowania środkami trwałymi ocenia się pozytywnie, z następującymi uwagami:

1. Na podstawie analizy zapisów w książkach inwentarzowych stwierdzono, że na ewidencję ilościowo-wartościową wprowadzane są przedmioty o wartości poniżej 500,00 zł, co jest niezgodne z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości zawartymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora Żłobka z dnia 24.04.2012 r. które wskazują, iż pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 500,00 zł (ze względu na niską wartość początkową lub krótki okres użytkowania) ujmowane są w ewidencji ilościowej.

W tym zakresie zmaterializowało się w niewielkim stopniu ryzyko niezgodności zapisów procedur wewnętrznych z przyjętą w jednostce praktyką.

2. W wyniku porównania zapisów ksiąg inwentarzowych z dokumentami księgowymi potwierdzającymi zakup środków stwierdzono, iż cztery artykuły wymienione w fakturze nr 40/12 z dnia 11.12.2014 r., zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księdze inwentarzowej jednostki. Tym samym zmaterializowało się w niewielkim stopniu ryzyko niezgodności zapisów ewidencji składników majątku z dowodami przychodów i rozchodów.
3. W wyniku wyrywkowej kontroli oznakowania środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu kontrolowanej placówki stwierdzono brak numerów inwentarzowych na skontrolowanych elementach wyposażenia. Braki w oznakowaniu pozostałych środków trwałych zostały uzupełnione w trakcie kontroli. Ponadto w dwóch przypadkach stwierdzono oznaczenie jednym numerem inwentarzowym zestawu mebli, składającego się z elementów, z których każdy może funkcjonować jako osobny mebel. W tym zakresie zmaterializowało się w niewielkim stopniu ryzyko niezgodności zapisów procedur wewnętrznych z przyjętą w jednostce praktyką.
4. W obowiązującej w jednostce „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Żłobku Samorządowym nr 25 w Krakowie, ul. Ehrenberga 3” przywołano nieaktualne publikatory ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
5. Kontrolowana jednostka nie posiada opracowanej procedury dotyczącej likwidacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

II. Zalecenia

1. Zamówienia, których wartość przekracza równowartość kwoty 30 000 euro udzielać w trybie ustawy Pzp, z uwzględnieniem dyspozycji art. 32 ust. 2 ustawy Pzp, tj. bez podziału zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp.
2. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, tj. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.
3. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w trybie ustawy Pzp, zgodnie z art. 24b ust. 1 ustawy Pzp, tj. każdorazowo zwracać się do wykonawców o udzielenie w określonym terminie wyjaśnień dotyczących powiązań, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5, istniejących między przedsiębiorcami, w celu ustalenia, czy zachodzą przesłanki wykluczenia wykonawcy.
4. W postępowaniach prowadzonych w trybie ustawy Pzp ustalać termin otwarcia ofert zgodnie z art. 86 ust. 2 ustawy Pzp, tj. w dniu, w którym upływa termin na składanie ofert.
5. Opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane dokonywać zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy Pzp, w szczególności za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.
6. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zamieszczać informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, zgodnie z dyspozycją art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp.
7. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty przekazać wykonawcom, którzy złożyli oferty, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 92 ust. 1 ustawy Pzp, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykonawcach których oferty zostały odrzucone, o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania oraz terminie, po upływie którego może być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego.
8. Po zawarciu umowy zamieszczać niezwłocznie, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, ogłoszenie

o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

9. Zwracać wykonawcom do poprawy nieprawidłowo wypełnione faktury VAT, w szczególności z datą sprzedaży robót budowlanych inną niż wskazana w protokole odbioru robót.
10. W wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych dostosować kwotę, przy wysokości której nie jest wymagane dokumentowanie rozeznania rynku i wyboru wykonawcy zamówienia, do specyfiki i wielkości wydatków w jednostce.
11. Pozyskane środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe wprowadzać na ewidencję ilościowo-wartościową zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.
12. Do ewidencji składników majątku wprowadzać zapisy zgodne z dowodami przychodów i rozchodów.
13. W podstawach prawnych procedur wewnętrznych przywoływać aktualne akty prawne.
14. Opracować wewnętrzną procedurę dotyczącą likwidacji składników majątku.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 14 - Pani Maria Ciomborowska, Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 25 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 14 od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do dnia 30 września 2015 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pan Paweł Stańczyk, Sekretarz Miasta Krakowa.