



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.6.2015

02. 09. 2015

Kraków, dnia

Pani
Teresa Kot
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 13
os. Centrum A 12
31-925 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Żłobek Samorządowy nr 13 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:	16 - 19 oraz 29 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 zm.) oraz trzy 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.

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych ocenia się pozytywnie, z następującymi uwagami:

1. W dwóch zamówieniach na roboty budowlane Zamawiający przyjął od wykonawcy fakturę VAT z nieprawidłowo wpisaną datą sprzedaży, tj. niezgodną z datą protokolarnego odbioru robót. W jednym z ww. zamówień faktura została wystawiona przed odbiorem protokolarnym robót. Zmaterializowało się więc wymienione powyżej ryzyko nr 4.
2. W procedurach wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień w przedziale wartości zamówienia 5 000 – 20 000 zł przyjęto, że wykonawcę zamówienia można wybrać, jeśli wpłynęły przynajmniej dwie oferty. Powyższy wymóg jest ostrzejszy niż we wprowadzonej procedurze dla zamówień powyżej kwoty 20 000 zł oraz ostrzejszy niż określony w ustawie Pzp, gdzie do udzielenia zamówienia wystarczy złożenie jednej oferty nie podlegającej odrzuceniu. Zmaterializowało się więc ryzyko nr 3 wymienione powyżej.

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

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

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

1. W podstawie prawnej Instrukcji kasacyjnej przywołano nieaktualne „rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11.08.2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym”, które nie ma zastosowania do samorządowych jednostek budżetowych.
2. Dyrektor Żłobka zawarła w dniu 02.01.2014 r. pięć umów najmu wydzielonych części powierzchni budynku (siedziby Żłobka), na czas określony do dnia 30.06.2014 r. bez uzyskania stosownej zgody, określonej w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 782), która była wymagana, ponieważ były to umowy kontynuowane z lat poprzednich.

II. Zalecenia:

1. Zwracać wykonawcom do poprawy nieprawidłowo wypełnione faktury VAT, w szczególności z datą sprzedaży robót budowlanych inną niż wskazana w protokole odbioru robót.
2. Dla zamówień udzielanych wg własnych procedur ustalić wymogi dotyczące wymaganej ilości złożonych ofert adekwatnie do wartości zamówienia, w szczególności przyjąć, że do udzielenia zamówienia wystarczy złożenie jednej oferty spełniającej wymogi Zamawiającego.
3. W podstawach prawnych procedur wewnętrznych dotyczących gospodarowania środkami trwałymi, przywoływać aktualne przepisy prawa oraz mające zastosowanie do samorządowych jednostek budżetowych.
4. Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. zawierać umowy użyczenia nieruchomości lub jej części dopiero po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Krakowa.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 4 - Pani Teresa Kot, Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 13 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 4 - 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pan Paweł Stańczyk, Sekretarz Miasta Krakowa.