



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.6.2015

Kraków, dnia

07. 09. 2015

Pani
Anita Kura
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 22
os. Tysiąclecia 14
31-605 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Żłobek Samorządowy nr 22 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:	22.06.2015 r. – 26.06.2015 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 sześć zamówień procedowanych 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.

Kontrolą objęto także zagadnienia związane z gospodarowaniem przez jednostkę środkami trwałymi, w szczególności w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg inwentarzowych środków trwałych, przeprowadzania inwentaryzacji i kasacji środków trwałych, w tym poprawności wprowadzonych unormowań w procedurach wewnętrznych regulujących obszar kontrolowanych zagadnień.

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 zamówieniu na dostawę zmywarek przemysłowych Zamawiający przyjął od wykonawcy fakturę VAT z nieprawidłowo wpisaną datą sprzedaży, tj. niezgodną z datą faktycznie zrealizowanej dostawy. Zmaterializowało się więc wymienione powyżej ryzyko nr 4.
2. W Regulaminie dotyczącym udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro zdublowano większość obowiązków i czynności w postępowaniu przypisanych osobie przeprowadzającej postępowanie i Komisji przetargowej, nie wskazując, że „osoba przeprowadzająca postępowanie” wykonuje swoje czynności, kiedy Dyrektor nie powoła komisji przetargowej. Zapisy Regulaminu w tym zakresie są niejednoznaczne.

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. Inwentaryzację środków trwałych Żłobka, przeprowadzono w dniach 01.12 – 31.12.2014 r. a zgodnie z Protokołem Komisji inwentaryzacyjnej rozliczono wg stanu na dzień 31.12.2014 r.
2. W podstawach prawnych obowiązujących w jednostce zarządzeń w sprawie „*wprowadzenia kryterium ewidencji konta 013 oraz pozakiągowej ewidencji ilościowej*” oraz w sprawie „*wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji*”, przywołano odpowiednio nieaktualne oraz z błędnym tytułem rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont (...), jak również nie mające zastosowania do samorządowych jednostek budżetowych rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. Ponadto w pierwszym z zarządzeń przywołano nieaktualny publikator ustawy o rachunkowości.
3. W podstawach prawnych obowiązujących w jednostce zarządzeń dotyczących instrukcji gospodarowania środkami majątkowymi oraz instrukcji przeprowadzania czynności kasacyjnych, przywołano nie mające zastosowania do samorządowych jednostek budżetowych rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.
4. Nie zmaterializowało się żadne z założonych w kontroli ryzyk w tym zakresie.

II. Zalecenia:

1. Zwracać wykonawcom do poprawy nieprawidłowo wypełnione faktury VAT, w szczególności z wpisaną inną datą dostawy niż data, kiedy dostawa została faktycznie zrealizowana.
2. W wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych o wartościach powyżej 30 000 euro, jednoznacznie określić obowiązki członków Komisji przetargowej oraz obowiązki osoby przeprowadzającej postępowanie, tak aby obowiązki te nie były przypisane jednocześnie dwóm różnym osobom.
3. Rozliczać inwentaryzację środków trwałych Żłobka wg stanu na dzień rozpoczęcia inwentaryzacji.
4. W podstawach prawnych procedur wewnętrznych dotyczących gospodarowania środkami trwałymi, przywoływać aktualne przepisy prawa oraz mające zastosowanie do samorządowych jednostek budżetowych.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 4 - Pani Anita Kura, Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 22 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.