



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.6.2015

Kraków, dnia 11 WRZ. 2015

Pani
Karolina Krzowska
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 31
ul. Sanocka 2
30-620 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 31 w Krakowie, ul. Sanocka 2.
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: 17.06.2015 r. - 22.06.2015 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 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.

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 Regulaminie dotyczącym udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro zdublowano większość obowiązków i czynności w postępowaniu przypisanych Głównemu Księgowemu i Komisji przetargowej, nie dokonując zastrzeżenia, że określone czynności Główny Księgowy wykonuje w sytuacji, kiedy Dyrektor Żłobka nie powołuje Komisji przetargowej. Zapisy Regulaminu w tym zakresie są niejednoznaczne.
2. W regulacjach wewnętrznych dotyczących zamówień o wartości poniżej równowartości kwoty 30 000 euro nie dopuszczono opisu przedmiotu zamówienia przez podanie marki, modelu, producenta, rozwiązań patentowych, technologicznych, prowadzących do jednego wykonawcy, co może stanowić utrudnienie przy wyborze wykonawcy zamówienia.
3. W zamówieniu na wykonanie robót budowlanych Zamawiający przyjął od wykonawcy fakturę VAT z nieprawidłowo wpisaną datą sprzedaży, tj. niezgodną z datą protokolarnego odbioru robót. W związku z tym zmaterializowało się czwarte z wymienionych powyżej ryzyk.
4. Przyjęta w wewnętrznych regulacjach jednostki dotyczących udzielania zamówień publicznych kwota zamówienia wynosząca równowartość 35 000 zł, do której nie ma obowiązku dokumentowania rozeznania rynku i wyboru wykonawcy wydaje się za wysoka, przy uwzględnieniu specyfiki i wielkości poszczególnych wydatków jednostki kontrolowanej. W związku z tym zmaterializowało się trzecie z wymienionych powyżej ryzyk.
5. W ogłoszeniu o zamówieniu na roboty budowlane i w SIWZ w różny sposób określono wymagania w stosunku do osób biorących udział w zamówieniu, którymi winni dysponować wykonawcy. W szczególności, w ogłoszeniu nie wskazano jakie kwalifikacje i uprawnienia winny posiadać osoby uczestniczące w zamówieniu.
6. W postępowaniu na wykonanie robót budowlanych Zamawiający w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty podał nieprawidłową podstawę prawną odrzucenia oferty, wskazując art. 24 ust. 4 oraz art. 90 ust. 3 ustawy Pzp, zamiast art. 89 ust. 1 pkt 4 i 5, w którym ustawodawca zawarł katalog zamknięty przesłanek skutkujących odrzuceniem oferty.

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 części VII obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* zawarto zapis sugerujący, iż metodą weryfikacji inwentaryzuje się wszystkie środki trwałe, co jest niezgodne z brzmieniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że metodą tą przeprowadza się inwentaryzację tylko środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów.
2. W podstawie prawnej Instrukcji kasacyjnej przywołano rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21.05.2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe. Przedmiotowe rozporządzenie reguluje kwestie gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego przez państwowe jednostki budżetowe i nie ma zastosowania do samorządowych jednostek budżetowych. Ponadto w § 6 pkt 3 Instrukcji zawarto niepełny zapis, iż „Ocenę (orzeczenie) stanu technicznego sprzętu przeznaczonego do kasacji sporządza się na podstawie” bez wskazania owej podstawy.

II. Zalecenia:

1. W Regulaminie udzielania zamówień o wartościach powyżej równowartości kwoty 30 000 euro w sposób jednoznaczny określić zakres czynności członków Komisji przetargowej oraz osoby przeprowadzającej postępowanie w sytuacji, kiedy Komisja przetargowa nie jest powoływana.
2. W regulacjach wewnętrznych dotyczących zamówień o wartości poniżej równowartości kwoty 30 000 euro rozważyć usunięcie zapisów zakazujących opisu przedmiotu zamówienia przez podanie marki, modelu, producenta, rozwiązań patentowych, technologicznych, prowadzących do jednego wykonawcy, tak aby ułatwić wybór wykonawcy.
3. Zwracać wykonawcom do poprawy nieprawidłowo wypełnione faktury VAT, w szczególności z datą sprzedaży robót budowlanych inną niż wskazana w protokole odbioru robót.
4. W wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych dostosować kwotę, do wysokości której nie jest wymagane dokumentowanie rozeznania rynku i wyboru wykonawcy zamówienia, do specyfiki i wielkości wydatków w jednostce.
5. Określać jednakowo w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunki udziału w postępowaniu, w szczególności prawidłowo podawać kwalifikacje i wymagania w stosunku do osób, którymi winni dysponować wykonawcy zamówienia.
6. W przypadku odrzucenia oferty podawać prawidłową podstawę prawną z uwzględnieniem, że katalog zamknięty przesłanek skutkujących odrzuceniem oferty jest określony w art. 89 ust. 1 ustawy Pzp.
7. Dostosować zapisy Instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczące inwentaryzacji metodą weryfikacji do zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości w tym zakresie.
8. W podstawie prawnej Instrukcji kasacyjnej przywoływać przepisy prawa mające zastosowanie do samorządowych jednostek budżetowych.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 8: Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 31, Pani Karolina Krzowska.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 8 - od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1- 8 do dnia 09.10.2015 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:

1. Pan Paweł Stańczyk, Sekretarz Miasta Krakowa.