



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.6.2015

Kraków, dnia 2015 LIP. 31

**Pani**  
**Jadwiga Woźniak**  
**Dyrektor**  
**Żłobka Samorządowego nr 28**  
**ul. Kurczaba 21**  
**30-868 Kraków**

### **Wystąpienie pokontrolne**

**Podmiot kontrolowany:** Żłobek Samorządowy nr 28 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:** 23 - 29 czerwca 2015 r.

#### **I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:**

Kontrolą objęto zamówienia 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 a także 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 zamówień publicznych udzielonych zgodnie z ustawą Pzp ocenia się pozytywnie.

Działania jednostki w pozostałym zakresie objętym kontrolą zamówień publicznych ocenia się

pozytywnie, z następującymi uwagami:

1. W zamówieniu na wykonanie robót budowlanych zamawiający przyjął od wykonawcy fakturę VAT z nieprawidłową datą sprzedaży, tj. niezgodną z datą protokolarnego odbioru robót. Tym samym zmaterializowało się 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.
3. W podstawie prawnej „Regulaminu w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro” podano nieaktualny publikator ustawy Pzp.

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

- braku zgodności zapisów ewidencji składników majątku z dowodami przychodów i rozchodów,
- braku 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. W wyniku porównania zapisów ksiąg inwentarzowych z dokumentami księgowymi potwierdzającymi zakup pozostałych środków trwałych stwierdzono, iż trzy zakupione pozostałe środki trwale zostały wprowadzone do ksiąg inwentarzowych z innymi datami przychodu niż wynikało to z faktur. Tym samym zmaterializowało się w niewielkim stopniu ryzyko niezgodności zapisów ewidencji składników majątku z dowodami przychodów i rozchodów. Błędnie wprowadzone daty przychodu zakupionych przedmiotów do ksiąg inwentarzowych zostały skorygowane w trakcie kontroli.
2. W wyniku wrywkowej kontroli oznakowania środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu kontrolowanej placówki stwierdzono brak numeru inwentarzowego na regale magazynowym. Ponadto w pokoju Intendentki stwierdzono dalsze użytkowanie dwóch elementów wyposażenia, mimo iż zostały one skasowane i wykreślone z ewidencji inwentarza. Tym samym zmaterializowało się w niewielkim stopniu ryzyko niezgodności procedur wewnętrznych z przyjętą w jednostce praktyką gospodarowania składnikami majątku.
3. W podstawie prawnej Instrukcji inwentaryzacyjnej przywołano nieaktualny obecnie publikator ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz nieaktualne rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
4. 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 reguluje kwestie gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego przez państwowe jednostki budżetowe i nie ma zastosowania do samorządowych zakładów budżetowych.

## 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. W wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych dostosować kwotę, przy wysokości której nie jest wymagane dokumentowanie rozeznania rynku i wybór

wykonawcy zamówienia, do specyfikacji i wielkości wydatków w jednostce.

3. W dokumentach wewnętrznych podawać aktualne publikatory przywoływanych aktów prawnych, w szczególności dotyczących zamówień publicznych.
4. Do ewidencji składników majątku wprowadzać zapisy zgodne z dowodami przychodów i rozchodów.
5. Nanosić w sposób trwały numery inwentarzowe na ocechowywane przedmioty.
6. Elementy wyposażenia objęte kasacją likwidować zgodnie z zaleceniami Komisji kasacyjnej zawartymi w protokole kasacji.

### **III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Zalecenia nr 1 – 6 - Pani Jadwiga Woźniak, Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 28 w Krakowie.

### **IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:**

Zalecenia nr 1 – 6 od zaraz.

### **V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:**

Do dnia 15 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.