



PREZYDENT MIASTA KRAKÓWA

WK-02.1711.15.2019

Kraków, dnia

20 KWI. 2020

Pan
Piotr Gój
Dyrektor
Muzeum Inżynierii Miejskiej
ul. św. Wawrzyńca 15
31-060 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Muzeum Inżynierii Miejskiej.
Przedmiot kontroli: udzielanie zamówień publicznych i ochrona zasobów
Termin przeprowadzenia kontroli: Od 14.11.2019 r. do 06.12.2019 r.

Wyniki przedmiotowej kontroli zostały przedstawione Kontrolowanemu w protokole z dnia 10.03.2020 r. Dyrektor Muzeum Inżynierii Miejskiej w Krakowie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W zakresie ochrony zasobów stwierdzono:

1. Różne stany wartości muzealiów Muzeum na 31.12.2018 r. oraz 31.10.2019 r. wg księgi rachunkowej jednostki oraz oświadczeń o stanie inwentarza muzealnego Głównego Inwentaryzatora Zbiorów uzgodnionych z Główną księgą Muzeum, które wynosiły:
- na dzień 31.12.2018 r.: wg księgi rachunkowej jednostki - 1 688 428,19 zł, wg oświadczenia - 1 173 515,79 zł
- na dzień 31.10.2019 r. odpowiednio 1 713 337,19 zł oraz 1 835 189,79 zł.
Rozbieżności co do wartości muzealiów wynikały z dużej ilości muzealiów nabytych przez Muzeum w grudniu 2018 r. a nie zarejestrowanych w Księdze Inwentarzowej. Dodatkowo, większy wartościowo stan muzealiów wg Księgi Inwentarzowej niż wg księgi rachunkowej wynikał z prowadzenia oddzielnej ewidencji majątkowej muzealiów zakupionych ze środków dotacji inwestycyjnej budżetu GMK, prowadzonej na koncie 083 - Zakupy inwestycyjne.
2. Według Księgi Inwentarzowej Muzeum w latach 2018-2019 (do dnia 31.10.2019 r.) nabyło muzealia w drodze: zakupów o wartości 635 794,00 zł, pozyskania darowizn - 18 335,00 zł,

- przekazów – 1 969,00 zł oraz z pozyskania własnego - 6 875,00 zł. łączna wartość archiwaliów wg księgi rachunkowej jednostki na dzień 31.10.2019 r. wyniosła 77 728,29 zł.
3. Obiekty muzealne o wartości 20 247,40 zł zakupione w grudniu 2018 r. nie zostały zarejestrowane w Księdze Inwentarzowej do dnia 31.10.2019 r., co oznacza naruszenie § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach.
 4. Muzeum prowadzi Rejestr pomocniczy wg działów określonych dla Księgi Działowej, obejmujący wpisy 532 obiektów muzealnych zarejestrowanych w latach 1999-2019. Podstawę prowadzenia Rejestru pomocniczego stanowi § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach. W Polityce rachunkowości jednostki (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 78/2018 Dyrektora Muzeum) przyjęto, że „ekspozyty i środki trwałe pomocnicze niebędące muzealiami objęte są ewidencją pomocniczą w Rejestrze pomocniczym prowadzonym przez Dział Gromadzenia Zbiorów”; Muzeum nie posiada regulacji dotyczącej zasad jego prowadzenia. Rejestr nie obejmuje dla każdego obiektu kompletu danych określonych w Rejestrze, w szczególności dat wpisu, wartości, miejsca przechowywania. Od daty założenia Rejestru, nie przeprowadzano inwentaryzacji obiektów wpisanych do niego.
 5. Ostatnia inwentaryzacja muzealiów i archiwaliów została przeprowadzona w 2016/2017 r. metodą skontrum. Inwentaryzacja nie objęła depozytów Muzeum, co stanowi naruszenie § 3 ust. 6 w powiązaniu z § 1 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach.
 6. W wyniku badania książek obiektu budowlanego oraz protokołów wpisanych do tych książek ustalono, że w książkach obiektu budowlanego Muzeum dla lokalizacji:
 - a) przy ul. św. Wawrzyńca 15 dla budynku G nie wpisano przeglądów kominowych z dnia 21.03.2018 r. oraz 14.03.2019 r. oraz przeglądu głównego wyłącznika prądu z dnia 27.11.2018 r.
 - b) przy al. Pokoju 68 – nie wpisano przeglądu głównego wyłącznika prądu z dnia 27.11.2018 r.
 - c) na os. 2 Pułku Lotniczego 26a - nie wpisano przeglądu głównego wyłącznika prądu z dnia 01.06.2018 r.co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego.

W zakresie zamówień publicznych stwierdzono:

1. Zagadnienia ogólne:
 - 1) w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro uregulowano, że w przypadku zamówień o wartości mieszczącej się w przedziale od 2.501,00 euro do 30.000,00 euro wymagane jest przeprowadzenie pisemnego rozeznania cenowego poprzez skierowanie zapytania cenowego do co najmniej 3 wykonawców, chyba że na rynku występuje tylko 1 wykonawca zdolny do wykonania zamówienia. Nie uregulowano sposobu postępowania w sytuacji, gdy na rynku występuje dwóch wykonawców zdolnych do wykonania zamówienia;
 - 2) nie wprowadzono regulaminu udzielania zamówień na dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej o wartościach pomiędzy wyrażoną w złotych równowartością kwoty 30.000 euro, a kwotą określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, o którym mowa w Zarządzeniu Ministra

- Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 01.04.2014 r. w sprawie wytycznych dotyczących zamówień na dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej dokonywanych przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego lub przez niego nadzorowane;
- 3) nie udokumentowano dat zatwierdzenia planów finansowych na 2018 r. i 2019 r., co uniemożliwia weryfikację czy plany zamówień publicznych zostały zamieszczone na stronie internetowej zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez uprawniony organ.
2. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w oparciu o przepisy ustawy Pzp:
- 1) w 6 postępowaniach wymagano od wykonawców dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, co jest niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w 1 postępowaniu oświadczenia, których złożenie przez wykonawców nie było wymagane, nie zostały usunięte lub w inny sposób jednoznacznie oznaczone w SIWZ jako niewymagane;
 - 2) w 1 postępowaniu termin wykonania umowy w postaci daty rozpoczęcia i zakończenia został określony niezgodnie z ustawą z dnia 23.04.1964 r. Kodeks Cywilny – 6-tygodniowy termin wykonania zamówienia został określony datami od 07.09.2018 r. (piątek) do 20.10.2018 r. (sobota);
 - 3) w 2 postępowaniach ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 30 dni od dnia zawarcia umowy, tj. niezgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - 4) w protokołach dotyczących 6 postępowań nie zamieszczono informacji o wartości zawartych umów, co jest niezgodne z art. 96 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp;
 - 5) w 2 postępowaniach w SIWZ nie zamieszczono informacji o liczbie części zamówienia, na którą wykonawca może złożyć ofertę, co jest niezgodne z art. 36 ust. 2 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - 6) w 1 postępowaniu wystąpiła w umowie nieścisłość co do momentu zapłaty faktury za wykonany przedmiot umowy – z jednej strony określono, że zapłata nastąpi na podstawie protokołu odbioru bez uwag, a z drugiej strony dopuszczono możliwość odbioru przedmiotu umowy posiadającego wady nieistotne, a co za tym idzie zapłatę wynagrodzenia;
 - 7) w 1 postępowaniu zapisy umowy nie odpowiadały czynnościom faktycznym podjętym przez Zamawiającego - odebrano przedmiot umowy z nieistotnymi wadami, czego nie dopuszczała treść umowy;
 - 8) w postępowaniu na usługę społeczną Zamawiający nie zastosował się do zasad określonych przez siebie w ogłoszeniu o zamówieniu – nie wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów pomimo zaistnienia przesłanki określonej w tym ogłoszeniu. Ponadto w tym samym postępowaniu nie udokumentowano zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej.
3. Zamówienia udzielone bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
- 1) W 7 zamówieniach nie zastosowano Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro, w tym:
 - a) w 7 zamówieniach nie przeprowadzono rozeznania cenowego służącego ustaleniu wartości zamówienia,

- b) w 1 zamówieniu niezasadnie nie zastosowano Regulaminu w całości,
 - c) w 1 zamówieniu protokół zamówienia publicznego nie został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum;
- 2) w 1 zamówieniu przedłużono termin wykonania umowy o okres dłuższy niż czas trwania przeszkody uniemożliwiającej wykonanie zamówienia (niekorzystne warunki atmosferyczne występowały przez okres 11 dni, a termin wykonania umowy przedłużono o 24 dni);
 - 3) w 1 zamówieniu termin wykonania umowy (06.08.2018 r.) został określony odmiennie od terminu wykonania zamówienia podanego w zapytaniu cenowym (30.07.2018 r.);
 - 4) w 2 zamówieniach brak jest protokołów odbioru produktów wyszczególnionych na niektórych fakturach lub niektóre protokoły nie zawierają informacji o liczbie sztuk przygotowanych produktów lub niektóre protokoły nie zostały podpisane przez przedstawiciela Zamawiającego;
 - 5) w 1 zamówieniu nie naliczono kary umownej za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy;
 - 6) w 1 zamówieniu przyjęto fakturę wystawioną niezgodnie z umową - przed podpisaniem protokołu odbioru;
 - 7) w 1 zamówieniu nie udokumentowano daty wykonania części prac, co uniemożliwia weryfikację terminowości ich wykonania;
 - 8) w zamówieniach dotyczących świadczenia opieki nad wystawami i ekspozycjami, udzielonych poprzez zawarcie umów zleceń, wartość poszczególnych zamówień została ustalona niezgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – każde zamówienie z grupy zamówień o tym samym przedmiocie zostało oszacowane odrębnie, bez przyjęcia, że stanowią one jedno zamówienie z obowiązkiem łącznego oszacowania. W rezultacie zamówienia te zostały udzielone w sposób nieuprawniony bez stosowania przepisów ustawy Pzp i ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Pozostałe zamówienia udzielone w wyniku zawarcia umów zleceń zostały przeprowadzone bez stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro.

II. Zalecenia.

1. Wpisów muzealiów do Księgi Inwentarzowej jednostki dokonywać z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach, tj. do 60 dni od dnia ich objęcia w posiadanie.
2. Zinwentaryzować obiekty muzealne ujęte w Rejestrze pomocniczym, posiłkując się przepisami ustawy o rachunkowości.
3. Rozważyć wprowadzenie regulacji dotyczącej zasad prowadzenia Rejestru pomocniczego przez jednostkę.
4. Kontrole zgodności zbiorów (skontrum) w tym depozytów, przeprowadzać stosownie do § 3 ust. 6 w powiązaniu z § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeum.
5. Książki obiektu budowlanego dla obiektów budowlanych jednostki prowadzić zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego.

6. Rozważyć opisanie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro sposobu przeprowadzenia pisemnego rozeznania cenowego (służącego ustaleniu wartości zamówienia) w sytuacji, gdy na rynku występuje tylko dwóch wykonawców zdolnych do wykonania zamówienia;
7. Rozważyć wprowadzenie regulaminu udzielania zamówień na dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej o wartościach pomiędzy wyrażoną w złotych równowartością kwoty 30.000 euro, a kwotą określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, o którym mowa w Zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 01.04.2014 r. w sprawie wytycznych dotyczących zamówień na dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej dokonywanych przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego lub przez niego nadzorowane;
8. Dokumentować datę zatwierdzenia planu finansowego na dany rok, w celu wykazania terminowego zamieszczenia na stronie internetowej planu zamówień publicznych;
9. Wymagać od wykonawców tylko dokumentów i oświadczeń niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
10. Daty terminów liczonych w dniach, tygodniach, miesiącach i latach określać zgodnie z ustawą Kodeks Cywilny;
11. Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
12. W protokołach postępowań zamieszczać informacje o wartości zawartych umów, zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych;
13. W przypadku dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych zamieszczać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacje o liczbie części zamówienia, na które wykonawca może złożyć ofertę, zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych;
14. Określać w spójny sposób przesłanki umożliwiające zapłatę za wykonany przedmiot umowy;
15. Dokonywać odbioru przedmiotu umowy zgodnie z zasadami w niej określonymi;
16. W postępowaniach na usługi społeczne stosować zasady określone w ogłoszeniu o zamówieniu i dokumentować zamieszczenie informacji o udzieleniu zamówienia na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej;
17. Stosować wewnętrzny Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro - do zamówień o takiej wartości;
18. Zmiany umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia dokonywać w zakresie zgodnym z faktyczną przyczyną wprowadzenia tej zmiany;
19. Termin wykonania umowy określać zgodnie z terminem wykonania zamówienia podanym w zapytaniu cenowym;
20. Protokoły odbioru sporządzać w sposób odzwierciedlający zakres wykonanego zamówienia, z podpisem osoby dokonującej tego odbioru;
21. Naliczać kary umowne zgodnie z umową;
22. Zwracać faktury wystawione niezgodnie z umową;
23. Dokumentować wykonanie poszczególnych etapów przedmiotu umowy w sposób umożliwiający weryfikację terminowości ich wykonania;

24. Wartość zamówienia na świadczenie opieki nad wystawami i ekspozycjami ustalać zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i w zależności od ustalonej wartości stosować przepisy tej ustawy, ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej lub wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1-24: Pan Piotr Gójski, Dyrektor Muzeum Inżynierii Miejskiej w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1, 4, 5, 8-24: od zaraz.

Zalecenia nr 2, 3, 6 i 7: do dnia 15 września 2020 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-24: do dnia 30 września 2020 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 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 i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.

PRYZYDENT MIASTA KRAKOWA



Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.