

„Służy do użytku służbowego”

Nr sprawy KA/0910-0004/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w zakresie **Realizacja zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000 Euro- za rok 2011.**

Kontrolę przeprowadziła Pani Maria Wróblewska St inspektor w dniach 09.10.2012 r. do 15.10.2012r. , na podstawie upoważnienia do kontroli nr 58/2012 z dnia 08.10.2012 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Bartoszowi Zbaraszcukowi Naczelnikowi Urzędu Skarbowego .

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 5/2012.

USTALENIA

Prowadzenie procedur związanych z wydatkowaniem środków publicznych powierzone zostało w zakresie czynności służbowych Pani Wandzie Holeniewskiej zatrudnionej w Referacie Organizacji i Logistyki. Bezpośredni nadzór nad Panią Wandą Holeniewską sprawuje Kierownik Referatu Organizacji i Logistyki Pan Andrzej Antonowicz.

Zasady realizacji zamówień publicznych w 2011 r. określone zostały w:

- w Instrukcji I-013/1 w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych opłacanych ze środków publicznych obowiązującej od 02.08.2007 r. do 20.03.2011 r. ,
- w Instrukcji I-013/2 w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych opłacanych ze środków publicznych obowiązującej od 21.03.2011 r. do 04.12.2011 r. ,
- w Instrukcji I-013/3 w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych opłacanych ze środków publicznych obowiązującej od 05.12.2011 r. do 27.09.2012 r. ,

I. Na podstawie analizy treści instrukcji stwierdzono:

1. Nie zachowano zgodności numeracji załączników :

- a) w treści Instrukcji I-013/1 nr zapotrzebowania niezgodny z numerem dołączonego załącznika,

2. Niezgodne z instrukcją nazwy dokumentów :

- a) w treści Instrukcji I-013/1 oraz I-013/2 załącznik nazwano „protokół z czynności rozeznania i analizy rynku” a załączony dokument nosi nazwę „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro”.

- b) w treści regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącego załącznik nr 1 do instrukcji I-013/1, I-013/2 oraz I-013/3 na wstępie występuje powołanie się na instrukcję o nr I-03.001-01 winno być I-013.

II. Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim w 2011 r. stwierdzono:

Urząd Skarbowy wydatkował środki jak niżej:

1. Na **zakup materiałów i wyposażenia (dostawy)** łącznie 113.799,97 zł netto, co stanowi 29.643,13 Euro, w tym:

- papier 7.175,15 zł = 1.874,22 Euro
- tonery 17.207,27 zł = 4.482,23 Euro
- art. biurowe 8.953,84 zł = 2.332,34 Euro
- sprzęt komp. 24.488,54 zł = 6.378,88 Euro
- wyposażenie 34.104,77 zł = 8.883,76 Euro
- oprogramowanie 3.760,98 zł = 979,68 Euro
- pieczątki 2.056,12 zł = 535,59 Euro
- czasopisma 2.042,93 zł = 532,15 Euro
- książki 3.245,21 zł = 845,33 Euro
- benzyna 8.227,67 zł = 2.143,18 Euro
- karty tel. 487,80 zł = 127,07 Euro
- art. spożywcze 1.622,37 zł = 422,60 Euro
- inne 407,32 zł = 106,10 Euro

113.799,97 zł = 29.643,13 Euro

2. Na **zakup usług** łącznie 153.866,69 zł netto, co stanowi 40.079,89 Euro, w tym:

- usługa na ochronę osób i mienia na kwotę 28.800,00 zł, co stanowi 7.501,95 Euro,
- telefonia stacjonarna na kwotę 13.008,13 zł, co stanowi 3.388,42 Euro,
- umowy o dzieło na kwotę 30.304,15 zł, co stanowi 7.893,76 Euro

3. Na **roboty budowlane** łącznie 21.197,30 zł brutto -17.233,58 netto co stanowi 4.489,08 Euro

- remont dachu na kwotę 6.362,40 zł, co stanowi 1.657,31 Euro
- malowanie pomieszczeń egzekucji na kwotę 6.015,57 zł, co stanowi 1.566,96 Euro
- naprawa czap kominowych na kwotę 4.855,61 zł, co stanowi 1.264,81 Euro

Nie stwierdzono naruszenia przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

III. Szczegółowej kontroli poddano zamówienia :

1. Wg instrukcji I - za okres od 02 kwietnia 2007 r. do 20.03.2011 r.,

Nr wniosku	Data wniosku	opis zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia w zł	Analiza rynku tak/nie
V/088/11/DG/1	01-03-2011	Znaki sądowe	150,00	NIE
V/074/11/DG/1	04-03-2011	Zakup dysku twardego - awaria	250,00	NIE
V/066/11/DG/1	02-03-2011	Bęben do faxu w kancelarii p.1	350,00	NIE
V/041/11/DG/1	31-01-2011	Okresowe badanie lekarskie	674,50	TAK
V/071/11/DG/1	02-03-2011	Refundacja za okulary - Romano	170,00	NIE

Po zapoznaniu się z dokumentacją zebraną w powyższych sprawach kontrolujący stwierdza, że we wszystkich pięciu kontrolowanych sprawach zastosowano niewłaściwe druki

- zgodnie z instrukcją podstawą do wszczęcia postępowania jest zapotrzebowanie na określone w nim zamówienie wzór zapotrzebowania stanowi załącznik do instrukcji. W dokumentach poddanych kontroli stwierdza się zastosowanie druku o nazwie wniosek o realizację zamówienia ze środków publicznych, który nie jest wymieniony w instrukcji.

2. Wg instrukcji II – za okres od 21.03.2011 r. do 04.12.2011 r.,

Nr w wniosku	Data w wniosku	opis zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia w zł	Analiza rynku tak/nie
V/258/11/DG/1	13-09-2011	Papier ksero A-4 i A-3	3 500,00	TAK
V/178/11/DG/1	01-06-2011	Artykuły biurowe	3 500,00	TAK
V/150/11/DG/1	29-04-2011	Komputer Fujitsu + 5 monitorów	5 965,50	TAK
V/146/11/DG/1	29-04-2011	Niszczarki - 2 sztuki	5 500,00	TAK
V/220/11/DG/1	01-07-2011	Kalkulator windykacyjny - 2 sz	5 000,00	TAK
V/147/11/DG/1	04-05-2011	Pięcioletni przegląd budynku	300,00	TAK
OL/060/12	7.11.2011	Ochrona osób i mienia	35 424,00	TAK
V/237/11/DG/1/3	5.08.2011	Remont dachu - naprawa	7 825,75	TAK

a) sprawa V/258/11/DG/1:

- bez uwag

b) sprawa V/178/11/DG/1:

- bez uwag

c) sprawa V/150/11/DG/1:

- bez uwag

d) sprawa V/146/11/DG/1:

Należałoby bardziej precyzyjnie określić przedmiot zamówienia, co pozwoliłoby na uzyskanie ofert porównywalnych. Dokładny opis przedmiotu zamówienia ma znaczący wpływ na wybór oferty.

e) sprawa V/220/11/DG/1:

- bez uwag

f) sprawa V/147/11/DG/1:

- bez uwag

g) sprawa OL/60/12:

- umowa podpisana przed zatwierdzeniem zapotrzebowania (umowa z dnia 14.12.2010 r. zapotrzebowanie zatwierdzone 04.01.2012 r.),

h) sprawa V/237/11/DG/1:

- wartości szacunkowe zamówienia różne w zapotrzebowaniu i protokole z postępowania,
- zaproszenie do złożenia ofert kierowane jest drogą telefoniczną (brak obmiarów),

W odniesieniu do robót budowlanych przy braku pracownika uprawnionego do pracy na wysokościach (na dachu) oraz kosztorysanta można zlecić określenie zakresu prac budowlanych i wykonanie obmiarów wraz z kosztorysami osobie posiadającej takie uprawnienia. Na podstawie uzyskanych obmiarów i kosztorysów Urząd Skarbowy otrzyma szacunkową wartość robót oraz szczegółowy obmiar robót a poza tym pewnośc, że pozyskane oferty sporządzone na podstawie tego samego obmiaru robót będą porównywalne .

3. Wg instrukcji III – za okres od 05.12.2011 r do 27.09. 2012 r.

Nr wniosku	Data wniosku	opis zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia w zł	Analiza rynku tak/nie
V/371/11/DG/1	19-12-2011	Tonery do drukarek i kserokopi	7 033,14	TAK
V/369/11/DG/1	19-12-2011	Poradnik Rach..Budżet. i Rach.	1 225,32	NIE
V/316/11/DG/1/1	09-12-2011	Monitor	700,00	TAK
V/325/11/DG/1/1	09-12-2011	Regały magazynowe 180x100x70 -	7 798,20	TAK
V/335/11/DG/1/1	20-12-2011	Naprawa czap kominowych	5 972,40	NIE

a) sprawa V/371/11/DG/1:

- bez uwag,

b) sprawa V/369/11/DG/1:

- druk protokołu niezgodny z wzorem przedstawionym w instrukcji,

c) sprawa V/316/11/DG/1:

- bez uwag,

d) sprawa V/325/11/DG/1:

- bez uwag,

e) sprawa V/335/11/DG/1:

- bez uwag.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Ocena skontrolowanej działalności Urzędu : pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Mając na uwadze ustalony stan faktyczny stwierdza się :

1) Błędne zapisy w instrukcjach:

- numeracje oraz opisy dokumentów stanowiących załączniki do instrukcji,

2) Niezgodności postępowania z ustalonymi procedurami wewnętrznymi;

- stosowanie niewłaściwych druków,
- zawarcie umowy przed zatwierdzeniem wydatku,

- nieprecyzyjny opis przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z przekazanym w dniu 25 lutego 2013 r. stanowiskiem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim wobec wniesionych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15.11.2012 r. nr KA/0910-0004/12 sporządzonego w związku z kontrolą prowadzoną w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w zakresie realizacji zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000 Euro- za rok 2011 zastrzeżenia w części dotyczącej stosowania przepisów ustawy zostały uznane za uzasadnione – nie naruszono przepisów ustawy. W zakresie niezgodności postępowania z ustalonymi procedurami wewnętrznymi stanowisko podtrzymano.

Zaleca się:

- w części dotyczącej sporządzania opisów przedmiotu zamówienia bardziej precyzyjne określanie przedmiotu zamówienia, co pozwoli na uzyskanie ofert porównywalnych. Dokładny opis przedmiotu zamówienia ma znaczący wpływ na wybór oferty.
- poprawić zapisy w instrukcji w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych realizowanych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim, w zakresie określenia średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, co wcześniej w trakcie kontroli nie zostało zauważone.
- stosować właściwe druki-formularze stanowiące załączniki do w instrukcji w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych realizowanych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim.
- zachować zgodność zapisów w instrukcji w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych realizowanych w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim i formularzach stanowiących załączniki do instrukcji.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron. Integralną część projektu wystąpienia stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Upoważnienie nr 58/2012

Zgodnie z art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia

Kontrolujący

21.03.2013

(data, podpis i pieczęć)

Kierownik komórki ds. kontroli

22.03.2013

(data i podpis)

