


BK.1711.5.2018

Wpłynęło dnia 28.06.2018r.
Nr z rejestru PP 1350.2018r.
Znak sprawy ZSE.0910.3.2018r.
Podpis 

PROTOKÓŁ

Kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 10.05.2018r. do 25.05.2018r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.139.2018 z dnia 07 maja 2018r. (w związku z § 25 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 351/2015 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 15.12.2015 r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski – zwany dalej ZSE w Wodzisławiu Śląskim.

Zakres i tematyka kontroli:

Wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 02.08.2017r. – BK.1711.7.2017.

Okres kontrolowany:

Od 01.09.2017r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Maria Lach.
2. Główną księgową Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Mirela Skowron.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Opisywanie przedmiotu zamówienia zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz należyte ustalanie wartości udzielanych zamówień, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
2. Ustalanie w umowach maksymalnej wartości wynagrodzenia należnego wykonawcy.
3. Zawieranie w formie pisemnej umów, których przedmiotem są roboty budowlane.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

W związku z kontrolą kompleksową przeprowadzoną w terminie od 16.05.2017r. do 06.06.2017r. w zakresie całokształtu gospodarki finansowej oraz organizacji kontrolowanej jednostki Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim podjęła działania zmierzające do realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 02.08.2017r. wydanych przez Starostę Wodzisławskiego. Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych przesłano do Starosty Wodzisławskiego pismem ZSE.0910.5.2017 z dnia 31.08.2017r.

Niniejsza kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych ustaliła, co następuje:

II.1 OPISYWANIE PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA ZGODNIE Z PRZEPISAMI POWSZECHNIE OBOWIĄZUJĄCYMI ORAZ NALEŻYTE USTALANIE WARTOŚCI ZAMÓWIEŃ, ZWŁASZCZA NA ROBOTY BUDOWALNE ZGODNIE Z PRZEPISAMI USTAWY Z DNIA 29 STYCZNIA 2004R. PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Poddano kontroli wrywkowej zamówienia udzielone w badanym okresie tzw. podprogowe do wartości 30 000 euro w zakresie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Do kontroli wybrano następujące zamówienia:

- a) Dostawa mebli na potrzeby szkoły w 2017r.;
- b) Wymiana skrzynek hydrantowych.

Ad a) Dostawa mebli na potrzeby szkoły w 2017r.

W okresie od 01.09.2017r. do 31.12.2017r. ZSE w Wodzisławiu Śląskim przeprowadził 2 procedury, których przedmiotem była dostawa mebli na potrzeby szkoły. Łączna wartość udzielonych zamówień zgodnie z przedstawionymi fakturami VAT wynosiła 26.539,15 zł brutto (Faktura VAT nr F00410/KAD/2017 z dnia 11.10.2017r., Faktura VAT 2117/2017 z dnia 28.11.2017r.). I tak zgodnie z notatkami służbowymi dotyczącymi zamówień, których udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych zakupiono:

- Krzesła do pokoju nauczycielskiego o łącznej wartości 3.576,00 zł;
- Meble szkolne do pracowni hotelarskiej, pracowni obsługi turystycznej, pracowni obsługi gości, pracowni organizowania i prowadzenia sprzedaży, krzesła do pracowni techniki biurowej o łącznej wartości 22.963,15 zł;

Wszystkie wyżej wymienione zamówienia zostały udzielone zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. z dnia 02.02.2016r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim. Odnośnie kwestii opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami kontrolujący stwierdzili, iż opis dokonywany był zarówno poprzez wskazanie jedynie asortymentu np. stół szkolny 3-osobowy, jak i poprzez wskazanie konkretnego modelu jak np. krzesło szkolne Lolek. Kontrolujący pragnie jednak zwrócić uwagę na fakt, iż odnośnie kwestii zakazu opisu przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie producenta czy

Handwritten initials and a circle mark.

też znaków towarowych w zamówieniach o wartości do 30 0000 euro w literaturze przedmiotu opinie są podzielone. Mając powyższe na uwadze, aby w przyszłości nie narazić się na zarzut udzielania zamówień z naruszeniem zasad udzielania zamówień, a zwłaszcza zasady równego traktowania wykonawców i uczciwej konkurencji z tzw. „ostrożności procesowej” zaleca się opisywanie przedmiotu zamówienia zgodnie z normą prawną wynikającą z treści art. 29 ust. 3 ustawy Pzp.

Odnosnie kwestii należytego szacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych stwierdzić należy, iż każdorazowo wartość zamówienia na dostawę mebli w okresie objętym kontrolą ustalana była po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Wartość zamówienia ustalana była netto w polskich złotych, a następnie dokonywano jej przeliczenia na euro według kursu obowiązującego aktualnie w zamówieniach publicznych. Jednakże należy zwrócić uwagę na fakt, iż w przyszłości należałoby wskazywać wartość zamówienia ogółem oraz wartość udzielanego zamówienia zarówno w walucie polskiej, jaki i w euro. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzić należy zasadniczą prawidłowość w ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia.

W przypadku zamówienia na dostawę mebli do pracowni kontrolujący stwierdzili wprawdzie sporządzenie zamówienia w formie pisemnej jednakże bez podania terminu dostawy oraz wysokości wynagrodzenia. W pozostałym zakresie zamówienie odbywało się drogą telefoniczną po uzyskaniu zgody Dyrektora jednostki jako dysponenta środków na dokonanie zakupu. Kontrolujący ma świadomość, iż obowiązek zawierania umów poniżej progu 30 000 euro na dostawy i usługi *expressis verbis* nie wynika z przepisów prawa, jednakże w celu zabezpieczenia interesu jednostki, a w konsekwencji również interesu powiatu należałoby zawierać pisemne umowy cywilno-prawne przy newralgicznych zamówieniach, czy też zamówieniach o wyższej wartości. Pozwoli to na zabezpieczenie interesu zamawiającego chociażby poprzez określenie wysokości kar umownych na wypadek opóźnień w dostawie.

Kontrolujący dokonali też sprawdzenia czy i na jakiej podstawie dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w 2018r. Z materiałów przedstawionych do kontroli tj. notatki służbowej z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu oszacowania wartości zamówień oraz przygotowania się do zamówień publicznych w 2018r. z dnia 15.01.2018r. wynika, iż wartości szacunkowe zamówień określono na podstawie wydatków poniesionych w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówień tj. na podstawie wydatków za rok 2017 oraz na podstawie rozeznania cen rynkowych stwierdzając, że zamówień można dokonać na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

Mając przedmiotową notatkę na uwadze kontrolujący stwierdzili brak dokonania szacowania na dostawę środków spożywczych, pomimo faktu dokonywania zamówień w tym przedmiocie. Odnosnie formy sporządzenia szacowania kontrolujący stwierdzili zbyt ogólny opis i szacownie zalecając tym samym dokonywanie szacowania w bardziej szczegółowej formie.

Ad b) Wymiana skrzynek hydrantowych.

W okresie objętym kontrolą ZSE w Wodzisławiu Śląskim przeprowadził procedurę na roboty budowlane, której przedmiotem była wymiana skrzynek hydrantowych. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie rozeznania rynkowego. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 6.000,00 zł. W niniejszym zamówieniu kontrolujący stwierdzili brak dokonania opisu przedmiotu zamówienia, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w formie kosztorysu inwestorskiego lub kalkulacji własnej. Kontrolujący pragną zauważyć, iż zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1) ustawy Pzp szacowania wartości zamówienia na roboty budowlane dokonuje się na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W dokumentacji stwierdzono także brak dokumentacji technicznej opisującej przedmiot zamówienia naruszając tym samym normę prawną wynikającą z art. 29 oraz art. 33 ustawy Pzp w związku z treścią art. 648 §2 kodeksu cywilnego. Zamówienia udzielono Panu Dawidowi Piszczan prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą F.U.H. Dawid Piszczan z siedzibą w Rogowach przy ul. Rogowiec 85a za kwotę 4.878,05 zł netto, co stanowi kwotę 6.000 zł brutto (Faktura VAT nr 00076/2017 z dnia 28.09.2017r.). Zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 w zw. z art. 6a ustawy Pzp. W zawartej z wykonawcą umowie kontrolujący stwierdzili brak postanowień dotyczących okresu i warunków gwarancji oraz kar umownych.

Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, iż ich zdaniem treść pkt. IV.3 obecnie obowiązujących procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości 30 000 euro budzi uzasadnione obawy, co do prawidłowego stosowania zasady jawności postępowania i równego traktowania wykonawców oraz oceny oszczędności wydatku. Należy pamiętać, iż procedury wewnętrzne regulujące sposób wydatkowania środków finansowych poniżej kwoty 30.000 euro mają mieć walor praktyczny czyli dostosowany do potrzeb i możliwości konkretnej jednostki organizacyjnej, a nie być działaniem pozornym. Dlatego należy rozważyć wprowadzenie pośredniego mechanizmu wyłaniania wykonawcy zamówienia, cechującego się z jednej strony skutecznością (m.in. w zakresie dokonywania oceny celowości i oszczędności wydatku), z drugiej – nie komplikującego w sposób nieuzasadniony procesu wyłaniania wykonawcy zamówienia. Należy zwrócić uwagę, iż przeważająca większość zamówień realizowanych w ZSE w Wodzisławiu Śląskim, to zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza w ciągu roku budżetowego kwoty 35.000 PLN.

II.2 USTALANIE W UMOWACH MAKSYMALNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZENIA NALEŻNEGO WYKONAWCY.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce był jeden przypadek w którym można było ustalić w umowie maksymalną wartość wynagrodzenia należnego wykonawcy tj. w umowie o świadczeniu usług w zakresie medycyny pracy dotyczących sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.

W dniu 02.01.2018r. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim zawarł umowę na czas określony (jednego roku kalendarzowego) z Przychodnią OVIKOR Medical Clinic of Silesia z siedzibą w Skrzyszowie (ZSE:022.2.2018) – umowę o świadczenie usług w zakresie medycyny pracy polegających na przeprowadzeniu profilaktycznych badań lekarskich i sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami ZSE. W kontrolowanej umowie z dnia 02.01.2018r. (ZSE:022.2.2018) brak jest ustalenia wysokości maksymalnego zobowiązania za wykonanie świadczenia usług z zakresu medycyny pracy na rzecz pracowników ZSE.

Md *dm* (15)

Z badanej dokumentacji wynika, że dokonano oszacowania zamówienia usługi z zakresu medycyny pracy:

- W notatce ZSE.022.2.2018 z dnia 02.01.2018r. w celu wyłonienia podmiotu leczniczego, który przeprowadzi badania lekarskie dla pracowników jednostki – szacowana kwota badań lekarskich pracowników w 2018r. miała wynieść kwotę 4.540,00 zł.
- W notatce z dnia 15.01.2018r. w sprawie szacowania zamówień na 2018r. w poz. 16. Opis przedmiotu zamówienia: badania lekarskie pracowników i uczniów, wartość szacunkowa : 4.100,00 zł w przeliczeniu na euro: 950,90 zamówienie poniżej 30 000 euro.

Według wyjaśnień kier. gosp. ZSE Urszuli Bugła odnośnie szacowania zamówienia w notatce z dnia 02.01.2018r. poz. 16 badania lekarskie dotyczyć miały jedynie sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami ZSE, których wartość oszacowano na 4.100,00 zł.

Badania profilaktyczne kandydatów/uczniów wykonywane w 2018r. były refundowane przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach, który był płatnikiem wykonanych badań lekarskich uczniów (umowa nr 111/2018 z dnia 21.02.2018r. ZSE: 022.10.2018 miała charakter umowy trójstronnej tj. ZSE Wodzisław Śl., WOMP Katowice oraz podmiot leczniczy OVIKOR s. w Skrzyszowie). W powyższej sprawie ZSE miało wpływ na wybór wykonawcy badań lecz nie jest zamawiającym w myśl przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Natomiast w zamówieniu na przeprowadzenie profilaktycznych badań lekarskich i sprawowaniu opieki zdrowotnej nad pracownikami ZSE (ZSE:022.02.2018) zamawiającym bez wątpienia jest Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, który powinien nie tylko zawrzeć dwustronną umowę na tego typu usługę, ale określić w umowie wysokość maksymalnego zobowiązania za wykonaną usługę badań pracowników ZSE w 2018r.

II.3 . ZAWIERANIE W FORMIE PISEMNEJ UMÓW NA ROBOTY BUDOWLANE.

W okresie badanym jednostka kontrolowana zawarła umowę, której przedmiotem były roboty budowlane tj. umowę nr ZSE.26.4.2017 z dnia 17.08.2017r. pomiędzy Powiatem Wodzisławskim – ZSE im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., a wykonawcą robót Gabriellą Siekierską, Firma Usługowa „GABI” z siedzibą w Rybniku. Zamawiający ZSE zlecił, a wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane pn. ” Remont pracowni Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim w ramach projektu *Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego*” o wartości 423.808,27 zł. Przedmiotowa umowa została zawarta w formie pisemnej zgodnie z art. 648 Kodeksu Cywilnego – w związku z tym stwierdza się wykonanie zalecenia pokontrolnego.

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się realizację zaleceń pokontrolnych nr BK.1711.7.2017 z dnia 02.08.2017r. z zastrzeżeniami wskazanymi w treści protokołu.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania oraz o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli ZSE w Wodzisławiu Śląskim pod pozycją 72.

Wodzisław Śląski, dnia 28 czerwca 2018r.

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Kontroli
.....
mgr Janusz Komoniewski

Biuro Kontroli
.....
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

.....
DYREKTOR
mgr Maria Bach

Zespół Szkół Ekonomicznych
44-300 Wodzisław Śl., ul. Szkolna 1
tel./fax 32 455 22 70, 32 455 40 56