

WKW.1711.5.2015

WKW.1711.6.2015

Kalisz, dnia 3 czerwca 2015 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Miejski Zarząd Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola doraźna i kontrola problemowa

Zakres kontroli:

Kontrolę doraźną przeprowadzono w zakresie:

- sprawdzenia poprawności przeprowadzenia zamówienia publicznego dotyczącego remontu budynków przy ul. Karłowicza 4 i ul. Śródmiejskiej 34 w Kaliszu.

Kontrolę problemową przeprowadzono w zakresie:

- remontów zrealizowanych w obiektach MZOSZ w Kaliszu w latach 2013 – 2015;
- inwestycji zrealizowanych w obiektach MZOSZ w Kaliszu w latach 2013 – 2015;
- poprawności przeprowadzenia postępowań przy udzielaniu zamówień publicznych na remonty i inwestycje w obiektach MZOSZ w Kaliszu w latach 2013 – 2015.

Okres objęty kontrolą: - rok 2013 - 2015 (w razie konieczności inne lata)

Termin przeprowadzenia kontroli: kontrola doraźna od 17.04.2015 r. do 28.04.2015 r.
kontrola problemowa od 05.05.2015 r. do 18.05.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 27.05.2015 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Szymczak Karolina

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.6.2015

Kalisz, dnia 02 czerwca 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNIA 03. CZE. 2015

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 03. 06. 2015

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

MIEJSKI ZARZĄD OBIEKTÓW SŁUŻBY ZDROWIA
W KALISZU

Wpl. 2015 - 000 03

L.dz. zał.

Pan

Owidiusz Krymarys

Likwidator

Miejskiego Zarządu Obiektów Służby Zdrowia

w Kaliszu

Działając na podstawie § 25 ust. 1 pkt 4 i § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami w związku z § 2 ust. 1 Zarządzenia Nr 183/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 07 maja 2015 r. dot. określenia sposobu realizacji uchwały Rady Miejskiej Kalisza w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego o nazwie Miejski Zarząd Obiektów Służby Zdrowia informuję, że przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrole, doraźna i problemowa, w zakresie poprawności przeprowadzania zamówień publicznych zrealizowanych inwestycji i remontów w okresie 2013 – IV.2015 r. wykazały nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Zarządzenia Nr 22/2010 Dyrektora Miejskiego Zarządu Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Miejskim Zarządzie Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu,

- Zarządzenia Nr 6/09 Dyrektora Miejskiego Zarządu Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie nadania procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Miejskim Zarządzie Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu,
- Zarządzenia Nr 4/14 Dyrektora Miejskiego Zarządu Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie nadania procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Miejskim Zarządzie Obiektów Służby Zdrowia w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Błędnie zaksięgowano w 2013 r. fakturę za remont dachu budynku przychodni przy ul. H. Sawickiej 1a, w koszty remontu budynku przychodni przy ul. Karłowicza 4, co narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przyjęte Zarządzeniem 22/2010 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2010 r. „Zasady rachunkowości”.

(strony 30, 84 protokołu z kontroli i załącznik nr 5)

2. Niewłaściwe zastosowanie procedur wewnętrznych do udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie malowania elewacji budynku przychodni przy ul. H. Sawickiej 1a w Kaliszu, którego wartość szacunkową przyjęto powyżej progu 14.000 euro (o 201,52 euro więcej), przy czym zamówienia udzielono w kwocie poniżej 14.000 euro, stosując art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i przyjmując procedury określone w Zarządzeniu Nr 6/09 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie nadania procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w MZOSZ w Kaliszu.

(strony 32-34, 84 protokołu z kontroli)

3. W większości przypadków nie stosowano określonego w przepisach wewnętrznych wzoru umów o wykonanie robót remontowo – budowlanych, a stosowany dokument zlecenie, nie zabezpieczał należycie interesu zakładu, co narusza postanowienia „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz procedury ich kontroli” wprowadzonej Zarządzeniem 22/2010 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2010 r. określone w częściach „Zasady kontroli dokumentów” i „Rozliczenie z odbiorcami i dostawcami”.

(strony 20, 24, 28, 33, 41, 46, 51, 64, 72 protokołu z kontroli
i strony 8, 10, 16, 24, 25, 28 sprawozdania z kontroli)

4. Nie stosowano procedury umieszczania zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego przed udzieleniem zamówienia publicznego o wartości od 2000 euro do 30.000 euro,

co narusza § 1 ust. 1 Zarządzenia Nr 4/14 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie nadania procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w MZOSZ w Kaliszu.

(strony 38, 81 protokołu z kontroli
i strony 6, 9, 16, 23, 24, 27 sprawozdania z kontroli)

5. Brak kontrasygnaty Głównego Księgowego na 3 zawartych umowach o wykonanie robót remontowo – budowlanych powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się Głównego Księgowego z obowiązku dokonywania kontroli wstępnej, a w konsekwencji narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych i postanowienia „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz procedury ich kontroli” wprowadzonej Zarządzeniem 22/2010 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2010 r. określone w części „Rozliczenie z odbiorcami i dostawcami”.

(strony 57, 76 protokołu z kontroli i strony 19, 31 sprawozdania z kontroli)

6. W przypadku dwóch zleceń nie przeprowadzono w ramach analizy rynku odrębnego postępowania wyboru wykonawcy zamówienia, a w celu wyboru wykonawcy zlecenia wykorzystano oferty złożone przez oferentów na inne zadanie dotyczące prac w innym budynku, co narusza § 1 ust. 1 Zarządzenia Nr 4/14 Dyrektora MZOSZ w Kaliszu z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie nadania procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w MZOSZ w Kaliszu.

(strony 23-25 ,31 sprawozdania z kontroli)

7. Nie dochowano szczególnej staranności przy wytwarzaniu dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a do których obowiązkiem było stosowanie przepisów wewnętrznych z zakresu zamówień publicznych tj:

a) w 7 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono brak daty potwierdzenia przekazania przez zamawiającego „Zaproszenia do składania ofert” wraz z przedmiarem robót poszczególnym adresatom,

b) w 4 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono w aktach sprawy brak dokumentu „Przedmiar robót”, który został przekazany oferentom wraz „Zaproszeniem do składania ofert”,

c) w 5 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono brak pisemnego udokumentowania czynności przeprowadzonych przez zamawiającego, dotyczących zaproszenia wykonawców do złożenia ofert tj. w formie stosowanego w praktyce dokumentu „Zaproszenie do składania ofert” lub w innej formie (notatka służbowa, fax, e-mail),

d) w 1 przypadku na 16 sprawdzonych postępowań przyjęto do oceny ofertę złożoną przez wykonawcę po wyznaczonym terminie do jej złożenia określonym w „Zaproszeniu do składania ofert”,

e) w 4 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań wystąpiły niezgodności terminu wykonania przedmiotu zamówienia określone w „Zleceniu” z terminem w „Zaproszeniu do składania ofert”,

f) w 4 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań nie ma kosztorysów ofertowych,

g) w 14 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono brak daty przy czynności zatwierdzenia przez zamawiającego wyboru wykonawcy zamówienia, co przewiduje wzór protokołu z wyboru wykonawcy,

h) w 12 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono brak wpisu, na złożonych przez wykonawców ofertach, godziny ich wpływu do zamawiającego, co jest określone w dokumencie „Protokół wyboru wykonawcy”,

i) w 1 przypadku na 16 sprawdzonych postępowań wystąpiła niezgodność ceny wartości zamówienia podana w „zleceniu” z ceną wybranej oferty tj. cena została obniżona w wyniku przeprowadzonej przez zamawiającego negocjacji już po wyborze oferty,

j) nie określono w dokumentach „zlecenie”:

- w 2 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - terminu do kiedy należy wykonać przedmiot zlecenia,

- w 3 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - szczegółowego zakresu rzeczowego zleconych robót (zakres prac ustalany był ustnie),

- w 3 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - ceny – wartości przedmiotu zlecenia (koszt robót rozliczano na podstawie kosztorysu powykonawczego),

- w 11 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - potwierdzenia przyjęcia zlecenia przez wykonawcę,

- w 13 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - potwierdzenia zgodności dokumentu pod względem formalno-prawnym (podpis radcy prawnego),

- w 12 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań - brak kontrasygnaty głównego księgowego do zaciągniętego zobowiązania,

k) w 1 przypadku na 16 sprawdzonych postępowań w dokumentacji z zakończenia zadania remontowo-budowlanego nie było protokołu końcowego odbioru robót,

l) w 4 przypadkach na 15 w niektórych dokumentach „Protokół częściowy – końcowy” nie doprecyzowano jego nazwy tj. zaznaczenia rodzaju protokołu (częściowy czy końcowy),

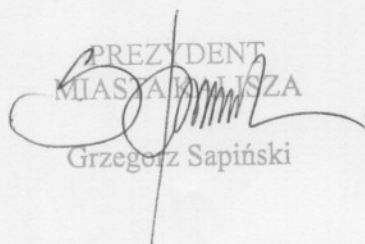
ł) w 12 przypadkach na 16 sprawdzonych postępowań stwierdzono niezgodność brzmienia nazwy zadania wpisanej w poszczególnych dokumentach z postępowania o udzielenie zamówienia,

m) w 1 przypadku na 3 stwierdzono brak sporządzenia i zawarcia aneksu do umowy zmieniającego termin wykonania przedmiotu umowy – wydłużenie terminu,

n) w 1 przypadku na 16 sprawdzonych postępowań nie udokumentowano przeprowadzenia przez zamawiającego negocjacji ceny pierwotnie złożonej oferty (obniżającej lub pozostającej bez zmian) przy ponownym wyborze wykonawcy w dniu następnym, po nie zatwierdzeniu przez kierownika jednostki pierwszego postępowania z wyboru wykonawcy ze względu na za wysoką cenę.

(strony 15-73, 80-84 protokołu z kontroli i strony 6-28 sprawozdania z kontroli)

W związku z powyższym polecam dochować większej staranności przy wytwarzaniu dokumentacji z przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1) Karolina Pawliczak

Wiceprezydent Miasta Kalisza

2) Irena Sawicka

Skarbnik Miasta Kalisza