

NF.1711.17.2018.B

Krosno, dnia 20.08.2018 r.

Protokół

z kontroli sprawdzającej zalecenia pokontrolne, sformułowane po kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 30 maja do 27 czerwca 2017 r. w Miejskim Zespole Szkół nr 5 w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów, wydatków i gospodarki majątkiem jednostki oraz realizacji procedur zawartych w ustawie o finansach publicznych za 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Barbara Szmyd** – główny specjalista – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 48/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.
2. **Kazimierz Szurmiak** – inspektor – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 49/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.
3. **Mariusz Gazda** – inspektor – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 50/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 30 lipca do 3 sierpnia 2018 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani mgr inż. arch. Lidia Kasińska.

A. ZAKRES KONTROLI

Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak: N.F.1711.10.1.2017.B z dnia 27.06.2017 r.

B. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

1. Organem prowadzącym Miejskiego Zespołu Szkół nr 5 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:
 - mgr inż. arch. Lidia Kasińska - dyrektor
 - Jadwiga Pudłowska - główna księgowa
3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Szkół nr 5 w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr inż. arch. Lidia Kasińska - dyrektor
- Jadwiga Pudłowska - główna księgowa

C. REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH

Po przeprowadzonej w dniach od 30 maja do 27 czerwca 2017 r. kontroli finansowo-księgowej stwierdzono nieprawidłowości oraz sformułowano zalecenia:

1. W prowadzonej ewidencji księgowej:

- Jednostka nie we wszystkich przypadkach przekroczenia terminu zapłaty należności dokonywała naliczenia należnych odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej zapłaty należności.

Zalecenie: Naliczać odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat należności w każdym przypadku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. W procedurze udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 tys. Euro.

- Procedura nie określa wielkości progów - trybów stosowania ustawy.
- Udzielanie zamówień (wynikające z Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych Dz.U.2015.2164 art. 32 – 35) dokonywane jest bez szacowania przedmiotu zamówienia w oparciu o roczne wartości zużycia

powtarzających się asortymentów: zakup środków czystości, materiałów biurowych, zakup wyposażenia, zakup materiałów budowlanych itp.,

- Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków brak stwierdzenia zgodności dokonywanego wydatku z obowiązującymi w jednostce procedurami zamówień publicznych.

Zalecenie: Opracować prawidłową procedurę dotyczącą postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych do wartości nie przekraczającej kwoty równowartości 30 000 Euro i stosować ją w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Po przeanalizowaniu dokumentacji i przeprowadzeniu czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

Realizacja zalecenia 1.

*Jednostka dokonuje każdorazowego naliczenia odsetek od nieterminowej płatności należności. MZS Nr 5 wystawia noty odsetkowe stanowiące żądanie zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności. Kopie dokumentacji potwierdzającej naliczanie odsetek stanowi **Załącznik nr 1** do protokołu.*

Realizacja zalecenia 2.

Zarządzeniem nr 33/2017 Dyrektora MZS nr 5 z dnia 29.12.2018 r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 000 euro przez Miejski Zespół Szkół nr 5 w Krośnie.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano dokonując podziału na dwie grupy zamówień:

1. *Zamówienia o wartości poniżej kwoty 5 000,00 zł – stosuje się tryb uproszczony,*
2. *Zamówienia o wartości powyżej 5 000,00 zł do 30 000,00 euro netto – stosuje się jeden z trybów wymienionych w § 8 ust 1 pkt 1-4 obowiązującego regulaminu. Decyzję o wyborze trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podejmuje Dyrektor Szkoły. Tryby udzielenia zamówienia możliwe do zastosowania to:*

- *ofertowy,*
- *przetargowy,*
- *negocjacji,*
- *zmodyfikowany.*

W skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego jednostka dokonała szacowania wartości zamówienia na podstawie wartości zamówień na tożsame usługi lub dostawy udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy.

Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków widnieje stwierdzenie zgodności dokonywanego wydatku z obowiązującymi w jednostce procedurami zamówień publicznych ze wskazaniem trybu udzielenia zamówienia publicznego.

W trakcie analizy skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono że zapytania ofertowe nie zawierały wielkości zapotrzebowania na artykuły biurowe oraz środki czystości w oparciu o ilości rocznego zużycia produktów. Ponadto zapytania zawierają nieprecyzyjne określenie parametrów zamawianego asortymentu (np. „Bateria AA”, „Zeszyt A4”, „Mydło w płynie 5L”, „Płyn do nabłyszczania”). Taki sposób opisu przedmiotu zamówienia zdaniem kontrolujących uniemożliwia wybór oferty z uwzględnieniem zapisów art. 44 ust. 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn. zm.) zgodnie z zapisami którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Sporządzając zapytania ofertowe należy precyzyjnie opisywać przedmiot zamówienia (np. podając jego parametry w opisie), co pozwoli na bardziej precyzyjne porównanie ofert, a w konsekwencji wybór oferty korzystniejszej.

Dokonując wyboru oferty najkorzystniejszej uwzględniając w/w zapisy ustawy o finansach publicznych należy również brać pod uwagę wartość zamówienia jako całości a nie tylko jednostkowe ceny poszczególnych towarów lub usług wymienionych w złożonych ofertach.

Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro w Miejskim Zespole Szkół nr 5 w Krośnie wraz z kopiami dokumentów potwierdzających przeprowadzenie procedury na udzielenie zamówień publicznych na dostawę art. biurowych oraz środków czystości stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

D. Ustalenia końcowe.

W wyniku kontroli kontrolujący stwierdzili, że Zalecenia pokontrolne zostały wykonane w sposób prawidłowy. W związku z wytycznymi zawartymi w protokole należy wprowadzić je do stosowania w jednostce.

