

Nr kontroli: R.1711.01.12.2014

Udzielenie w 2014 roku zamówienia publicznego dotyczącego rozbudowy i modernizacji infrastruktury energetycznej Kompleksu Plażowo-Rekreacyjnego w Trzebieży oraz realizacja tego zadania

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewidenci Urzędu Miejskiego w Policach od 14 października do 18 listopada 2014 roku przeprowadzili w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Policach doraźną kontrolą w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Policach w zakresie przeprowadzenia w 2014 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego rozbudowy i modernizacji infrastruktury energetycznej Kompleksu Plażowo-Rekreacyjnego w Trzebieży oraz realizacji tego zadania.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.12.2014 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.35.2014 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 11 grudnia 2014 r.

Zalecenia pokontrolne przedstawiono w piśmie nr R.1711.36.2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. przekazanym kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono między innymi, że:

W maju 2012 roku sporządzony został projekt techniczny dla zadania pod nazwą „Modernizacja bazy turystycznej. Pole kempingowe. Trzebież” (opracował: mgr inż. Łukasz Serkowski, sprawdził: mgr inż. Diana Hetmańska), jak również kosztorys inwestorski na część prac o łącznej wartości robót bez podatku VAT: 48.451,65 zł (opracowany przez Bożenę Czerniec). Z powodów finansowych wykonanie zadania zostało przesunięte na kolejne lata.

Zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Polic z dnia 12.06.2014 r. dokonano zmian w budżecie OSiR w Policach polegających na przesunięciu w planie łącznej kwoty 154.800,- zł z wydatków bieżących na wydatki inwestycyjne, w tym 100.000,- zł na realizację zadania objętego kontrolą, tj. przebudowę wewnętrznej energetycznej sieci zasilania 0,4kV na terenie Kompleksu Rekreacyjno-Plażowego w Trzebieży przy ul. Spacerowej 15. Jednocześnie Zarządzeniem nr 112/2014 Burmistrza Polic z dnia 12.06.2014 r. w planie wydatków majątkowych na 2014 r. wprowadzono środki finansowe w wysokości 100.000,- zł na realizację zadania.

Udzielanie zamówień nie wymagających zastosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych odbywa się w jednostce według procedur ustalonych Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora OSiR w Policach z dnia 17.04.2014 roku w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro. Zgodnie z tymi procedurami, po przeprowadzeniu rozszerebnienia cenowego wybrano wykonawcę - firmę F.K.R. Elektroenergetyka Sp. z o.o., z którą w dniu 13.06.2014 r. zawarto umowę nr 30/F/2014. Prace wykonano w terminie i w dniu 07.07.2014 r. podpi-

sano protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stwierdzając ich wykonanie zgodnie z umową. W dniu 07.07.2014 r. wykonawca wystawił fakturę nr 39/2014 na 98.141,70 zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 10.07.2014 r. Wydatek zaewidencjonowano na koncie 080 z paragrafem 6050. Łączna wartość wydatków majątkowych ujętych jako zwiększenie wartości środka trwałego na koncie 011-00-02 związanych z realizacją tego zadania wyniosła 80.340,55 zł.

Aby potwierdzić zasadność wysokości poniesionych wydatków na realizację zadania zwrócono się do Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego w Urzędzie Miejskim w Policach z prośbą o weryfikację kosztorysu ofertowego wykonawcy, będącego podstawą zawarcia umowy oraz wydatkowania środków finansowych za zrealizowane zadanie przez firmę F.K.R. Elektroenergetyka Sp. z o.o. ze Szczecina, pod kątem poprawności zastosowanych stawek roboczogodziny oraz poziomów cen (materiałów i sprzętu) i narzutów na koszty pośrednie, zysk oraz koszty zakupu w odniesieniu do średnich stawek roboczogodziny, poziomu cen i narzutów obowiązujących w województwie zachodniopomorskim w kwartale poprzedzającym datę opracowania.

Z odpowiedzi z dnia 06.11.2014 r. wynika, że stawki zastosowane w kosztorysie ofertowym są bardzo zbliżone do podanych przez Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego w Urzędzie Miejskim w Policach (roboczogodzina – 13,80 zł, koszty pośrednie – 64,7%, koszty zakupu – 8,9% i zysk – 10%).

Stwierdzono, że roboty budowlane polegające na przebudowie sieci elektroenergetycznej nie zostały zgłoszone właściwemu organowi (Starosta Policki), jako prace nie wymagające pozwolenia na budowę. W trakcie trwania kontroli - w dniu 28.10.2014 r. zostało złożone w Wydziale Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Policach odpowiednie zgłoszenie.

Protokół z kontroli nr R.1711.01.12.2014 podpisano w dniu 18 listopada 2014 r. Dyrektor OSiR w Policach nie wniósł zastrzeżeń do jego treści. Zwrócił się jednak do wykonawcy (firmy F.K.R. Elektroenergetyka Sp. z o.o. ze Szczecina) z pismem o przedstawienie wykazu zastosowanych materiałów, który następnie przekazano do Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego w Urzędzie Miejskim w Policach z prośbą o uzupełnienie wcześniejszego pisma z dnia 06.11.2014 r., dotyczącego weryfikacji kosztorysu ofertowego na rozbudowę i modernizację infrastruktury energetycznej Kompleksu Plażowo-Rekreacyjnego w Trzebieży. W odpowiedzi z dnia 05.12.2014 r. (TI.7013.2.2014.214.KK) Pan Krzysztof Kuśnierz – Naczelnik Wydziału poinformował, że „po analizie przedłożonego przez OSiR w Policach w dniu 03.12.2014 r. wykazu zastosowanych przy rozbudowie i modernizacji materiałów oraz analizie dostępnych katalogów cenowych producentów: ETI Polam, Legrand, TELE-FONIKA Kabler, Wavin, zaproponowane przez Wykonawcę robót ceny zastosowanych materiałów nie odbiegają znacznie od cen producentów, wynikających z katalogów.”

W związku z powstałymi w trakcie kontroli wątpliwościami dotyczącymi zastosowania zapisów procedur wewnętrznych ustalonych Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora OSiR w Policach z dnia

17.04.2014 roku w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro Burmistrz Polic zalecił kontrolowanej jednostce ich przeanalizowanie i doprecyzowanie szczególnie w części dotyczącej dokonywania rozeznania cenowego w celu wyboru najkorzystniejszej oferty i dokumentowania tego procesu, aby procedury te nie budziły wątpliwości co do ich zgodności z art. 44 ustęp 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”, a także z art. 68 ust. 1, z którego wynika, że kontrolę zarządczą „stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.” Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie między innymi zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania oraz zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z wytycznymi określonymi w części I pkt 2.6 Komunikatu nr 23 MF z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych „procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej.”