

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Bursie Międzyszkolnej w Działdowie

1. Kontrolę przeprowadził na podstawie Uchwały Nr 146/04 Zarządu Powiatu Działdowskiego z dnia 14 października 2004 roku, zespół kontrolny w składzie:
 - 1) Roman Lewandowski – Naczelnik Wydziału Organizacji i Nadzoru
 - 2) Krzysztof Gorczyński – Inspektor w Wydziale Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu
 - 3) Izabela Felczak – Wydział Finansowy
2. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 18.10.2004 roku do 21.10.2004 roku.
3. Tematyka kontroli objęła zagadnienia dokumentowania rozliczeń finansowych i stosowania procedur związanych z realizacją zamówienia „Konserwacja bieżąca węzła żywieniowego w Bursie Międzyszkolnej”.
4. Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Grażyna Michalska – zatrudniona na stanowisku Dyrektora Bursy Międzyszkolnej – od dnia 1.09.2002 r., Główną Księgową jednostki jest Grażyna Kupis.

Ustalenia:

W wyniku badania dokumentów przedstawionych przez panią Dyrektora Bursy i Główną Księgową ustalono co następuje:

W aktach znajduje się dokument z dnia 26.04.2004 roku zatytułowany „zapytanie ofertowe o cenę” na wykonanie konserwacji bieżącej węzła żywieniowego. Do zapytania dołączono projekt umowy. W zapytaniu podano, że postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone będzie w oparciu o nieobowiązującą wówczas ustawę o zamówieniach publicznych.

Przyjęcie trybu ustawy Prawo Zamówień Publicznych było nieuprawnione ponieważ w momencie ogłoszenia zaproszenia do składania ofert jednostka dysponowała na realizację zadania kwotą nieprzekraczającą 6.000 Euro. Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 103/04 z dnia 21.04.2004 r. przeznaczył na ten cel kwotę 15.000 zł.

Zapytanie skierowano do następujących firm:

- 1) Sawicki Piotr, Działdowo – Usługi Sanitarne – Budowlane
- 2) PB „Ciechbud” Sp. z o.o. Działdowo
- 3) PB-U „Primbud” Działdowo
- 4) Zakład Budowlany „Kempka” Działdowo

Trzy firmy z pośród zaproszonych nie wykazały zainteresowania składaniem ofert, co zostało potwierdzone w formie pisemnej. Gotowość wykonania usługi zgłosiło jedynie Przedsiębiorstwo Budowlane „Ciechbud”.

W dniu 27.04.2004 r. Prezes PB „Ciechbud” przedstawił kosztorys ofertowy na wykonanie konserwacji bieżącej węzła, proponując cenę brutto w wysokości 28.599,52 zł.

Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 30.04.2004 roku przez panią Grażyną Michalską wynika, iż wobec zgłoszenia gotowości wykonania robót przez PB „Ciechbud” postanowiła podpisać z tą firmą umowę na wykonanie usługi. W notatce podano, że powodem podjęcia takiej decyzji jest również konieczność natychmiastowego wykonania konserwacji węzła, w związku z decyzją Państwowego Inspektora Sanitarnego.

Dnia 10 maja 2004 roku pani Dyrektor podpisała z Przedsiębiorstwem „Ciechbud” umowę na wykonanie konserwacji węzła żywieniowego za kwotę podaną w kosztorysie ofertowym tj. 28.560 zł brutto, płatną w formie ryczałtu. Kwota ta nie przekracza równoważności 6.000 Euro.

W umowie określono termin wykonania usługi do 31 maja 2004 roku, przyjmując że za każdy dzień zwłoki w wykonaniu usługi Wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości 0,05% ustalonej kwoty wynagrodzenia. W § 7 ust. 4 przedmiotowej umowy zapisano, że strony mogą odstąpić od naliczania kar umownych. **Nie zapisano jednak w jakich okolicznościach może nastąpić odstąpienie od naliczania kar umownych.**

Kontrolujący stwierdzają, że Bursa nie miała prawa zawierać umowy na kwotę 28.560 zł, bowiem w dniu jej podpisania jednostka posiadała na ten cel pokrycie budżetowe jedynie w wysokości 15.000 zł.

Pozostała kwota 13.560 zł została przekazana do budżetu Bursy na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 125/04 dopiero w dniu 4 sierpnia 2004 roku.

W tej sytuacji roboty zostały podzielona na dwa etapy:

- w dniach od 12.05.2004 r. do 18.06.2004 r. wykonano roboty za kwotę 15.000 zł brutto, które zostały odebrane protokołarnie w dniu 18 czerwca 2004 roku;
- w dniach od 12.05.2004 r. do 15.09.2004 r. wykonano roboty za kwotę 13.560 zł brutto. Roboty te zostały odebrane protokołem odbioru w dniu 15 września 2004 roku.

Uwaga: zdaniem kontrolujących w protokole zapisano błędnie, że roboty te były wykonywane od 12 maja 2004 roku, bowiem roboty wykonane w okresie od 12.05.2004 r. do 18.06.2004 r. były odebrane w dniu 18 czerwca 2004 roku. Protokół z dnia 15 września 2004 roku prawdopodobnie dotyczy prac wykonywanych po 18 czerwca 2004 roku.

Zmiany dotyczące podziału na etapy oraz terminu ostatecznego oddania robót nie zostały uwzględnione w formie aneksu do umowy.

Za wykonane roboty Przedsiębiorstwo Budowlane „Ciechbud” wystawiło dwie faktury:

- Nr 51/91/2004 z dnia 18 czerwca 2004 roku na kwotę brutto 15.000 zł, która została zapłacona w tym samym dniu tj. 18.06.2004 r.

Faktura została opisana błędnie, że dotyczy „zakupu towaru (...) zgodnie z art. 67 (zamówienia z wolnej ręki) ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p.”. Tymczasem fakturę wystawiono nie za zakupiony towar lecz za wykonanie usługi a zamówienia dokonano nie z trybie zamówienia z wolnej ręki lecz w trybie ustawy o finansach publicznych – bez stosowania ustawy p.z.p.;

- Nr 100/91/2004 z dnia 15 września 2004 roku na kwotę brutto 13.560 zł, która to kwota została zapłacona tego samego dnia – 15.09.2004 r.

Na odwrocie faktury zamiast opisu znajduje się odcisk pieczęci stwierdzającej, że zakupu dokonano w oparciu o ustawę o zamówieniach publicznych z dnia 10 czerwca 1994 r. (nie obowiązująca!). Faktycznie usługa została zlecona bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący:

1) Roman Lewandowski

2) Krzysztof Gorczyński

3) Izabela Feleczak

Kierownik jednostki kontrolowanej

..25.10.04v.....główna księga.....

Główna Księgowa

.....