



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.30.2019
EOD: 57601/11/2019

Gdańsk, dnia 20 listopada 2019 r.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Dyrektor

Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień
w Gdańsku
ul. Zakopiańska 37
80-142 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień (dalej jako: WOTU) w dniach od 19 sierpnia 2019 r. do 30 sierpnia 2019 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 224/215/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2017 r., zmienionej Uchwałą nr 1056/370/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2018 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Stwierdzono uchybienie dotyczące braku aktualizacji Instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono, że raporty były sporządzone, zgodnie z Instrukcją kasową, nie rzadziej niż raz na miesiąc. Do poszczególnych raportów dołączone były właściwe dowody księgowe, dokumentujące zapisane w raportach operacje. Jednostka przeprowadziła inwentaryzację kasy na ostatni dzień roku obrotowego 2018. Gospodarkę kasową realizowano zgodnie z Instrukcją kasową, z wyjątkiem ustalenia wskazanego w pkt 3 lit. B wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja stwierdzono, że narzędzia wykorzystywane w komunikacji wewnętrznej zapewniają przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury WOTU. Stwierdzono uchybienia w zakresie prowadzenia strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, co opisano w pkt 3 lit. D niniejszego Wystąpienia.

Zamówienia publiczne były udzielane zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, z wyjątkiem ustaleń opisanych w pkt 3 lit. C niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zakupy do równowartości wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro netto były dokonywane zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

W zakresie gospodarowania pojazdami służbowymi stwierdzono, że przestrzegano Regulaminu użytkowania samochodów służbowych. Pracownicy zawarli umowy powierzenia samochodów służbowych zgodnie z przyjętymi zasadami. Karty drogowe oraz karty zużycia paliwa były prowadzone przez użytkowników samochodów. Stwierdzono, że zasady prowadzenia kart drogowych powinny być jednolite dla wszystkich użytkowników samochodów służbowych. Wprowadzenie jednolitych zasad wpłynie w istotny sposób na organizację pracy w jednostce i przyczyni się do uniknięcia błędów związanych z prowadzoną działalnością.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków:

1. Ustalenie: Nie zaktualizowano Instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych, co było niezgodne z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869) w zw. z art. 11 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r., poz. 1475).

Zalecenie: Należy zaktualizować Instrukcję sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wyrażonymi w ustawie o finansach publicznych.

B. Prowadzenia gospodarki kasowej:

1. Ustalenie: Nieprzestrzeganie Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora WOTU w Gdańsku, w zakresie zabezpieczenia gotówki w formie pogotowia kasowego (określono pogotowie kasowe do kwoty 500,00 zł, przy czym w kasie nie było gotówki w ww. kwocie).

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów wewnętrznych uregulowań WOTU w zakresie stałego zapasu gotówki w kasie. Przy ustalaniu zapasu gotówki w kasie należy rozważyć jego wysokość, biorąc pod uwagę wielkość przeciętnych wydatków realizowanych przez jednostkę w formie gotówkowej, oraz ewentualne możliwe do realizacji wydatki z kasy, których nie da się przewidzieć, jednocześnie przestrzegając Uchwały nr 1300/7/14 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 30.12.2014 r. (ze zm.) w zakresie wydatków budżetowych, o których mowa w załączniku nr 3 do tej uchwały.

C. Prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dokonywania zakupów poniżej 30 000 euro netto, w tym weryfikacja prawidłowości procedur i dokonywania zakupów zgodnie z procedurami:

1. Ustalenie: Sporządzenie Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego niezgodnie z §2 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w szczególności w zakresie informacji dotyczących zmiany treści ogłoszeń.

Zalecenie: Należy sporządzać protokoły z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z wymogami ustawy Pzp, stosując wzór określony w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

2. Ustalenie: Brak zobowiązania wykonawców do złożenia oświadczenia wstępnego potwierdzającego spełnianie warunków udziału w postępowaniu, co jest niezgodne z art. 25a ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawcy w ramach oświadczenia wstępnego zostali zobowiązani tylko do potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania.

3. Ustalenie: Naruszenie wyrażonego w art. 7 ustawy Pzp obowiązku zachowania przejrzystości przy przeprowadzaniu postępowania o udzielenie zamówienia poprzez brak spójności pomiędzy treścią Ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ oraz załącznikiem nr 1 do SIWZ pn. „Formularz oferty w zakresie terminu związania ofertą”. W Ogłoszeniu o zamówieniu oraz w treści SIWZ wskazano 30 dniowy termin związania ofertą, podczas, gdy w Formularzu ofertowym, w pkt 9 wykonawca oświadczał, że jest związany ofertą przez okres 60 dni od dnia upływu terminu składania ofert (zgodnie z art. 85 ustawy Pzp Wykonawca jest związany ofertą do upływu terminu określonego w SIWZ, jednak nie dłużej niż 30 dni - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp).

Zalecenie dotyczące ustalenia opisanego w pkt 2 i 3: Należy przestrzegać przepisów ustawy Pzp, w szczególności w zakresie:

- żądania od wykonawców składania wraz z ofertą oświadczeń stanowiących wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu;
- zachowania zasady przejrzystości przy przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

D. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja:

1. Ustalenie: Prowadzenie strony BIP WOTU w Gdańsku z naruszeniem §9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10 poz. 68), tj. WOTU w Gdańsku nie prowadził odrębnej strony BIP, a strona WWW podmiotu nie spełniała wszystkich wymogów określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej i rozporządzenia w sprawie BIP.

2. Ustalenie: Strona internetowa prowadzona pod adresem <http://wotu.pl/bip> nie zawierała:

- logo (znak graficzny) BIP, zamieszczonego w górnej części strony;
- adresu redakcji strony podmiotowej BIP (w zakładce redakcja był tylko adres webmaster@wotu.pl);
- imienia i nazwiska, numeru telefonu, numeru telefaksu i adresu poczty elektronicznej co najmniej jednej z osób redagujących stronę podmiotową BIP,
- instrukcji korzystania ze strony podmiotowej BIP,
- modułu wyszukiującego,
- informacji o majątku, sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, dokumentacji przebiegu i efektach kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, co jest niezgodne § 11 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia w sprawie BIP w zw. z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze i w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

- XX