

KW.1712.00011.2016	Opole, 16 marca 2017 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI NR 42/2016	
Jednostka kontrolowana	Biuro Obsługi Inwestorów
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola
Termin przeprowadzenia kontroli	od 17 października do 10 listopada 2016r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Jacek Spadło – inspektor w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech – główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej
Przedmiot kontroli	Prawidłowość stosowania procedury dotyczącej zamówień publicznych do 30.000 €.
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2016 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Piotr Merta – Naczelnik Biura Obsługi Inwestorów Michał Kramarz – Zastępca Naczelnika Biura Obsługi Inwestorów
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:	Michał Kramarz – Zastępca Naczelnika Biura Obsługi Inwestorów (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – inspektor w Biurze Obsługi Inwestorów (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – referent w Biurze Obsługi Inwestorów.

Podstawy prawne:

1. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Opola.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).
4. Zarządzenie nr OR-I.0050.342.2014 Prezydenta Miasta Opola z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola.

5. Zarządzenie nr OR-I.0050.466.2014 Prezydenta Miasta Opola z dnia 29 września 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola.
6. Zarządzenie nr OR-I.120.1.109.2012 Prezydenta Miasta Opola z dnia 9 sierpnia 2012r. ze zmianami (tekst jednolity) w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Opola.

Cel kontroli

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości stosowania procedury zamówień publicznych do 30.000 € w I półroczu 2016 r. oraz sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu ze stanem faktycznym.

Metodyka przeprowadzenia kontroli

- ✓ Kontrolą objęto 27 wybranych wydatków zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdział 75075, paragraf 4300- *zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 90.927,72 zł.
- ✓ Zapoznano się z organizacją pracy w zakresie zadań objętych kontrolą.
- ✓ Zapoznano się ze sprawozdaniem opisowym oraz z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania, w ramach którego dokonano wydatków objętych kontrolą.
- ✓ Dokonano analizy dokumentacji dotyczącej poszczególnych wydatków pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową, z art. 44 i 254 ustawy o finansach publicznych, w szczególności w zakresie celowości i oszczędności, stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz pod kątem zgodności postępowania z procedurami określonymi w w/w zarządzeniach Prezydenta Miasta.
- ✓ Dokonano analizy wydatków poniesionych na podstawie zleceń podpisanych przez naczelnika Biura pod kątem:
 - czy naczelnik udzielając poszczególnych zleceń działał zgodnie z upoważnieniem i w ramach posiadanych środków,
 - czy kwoty poszczególnych wydatków były zgodne ze zleceniami,
 - czy postępowanie w sprawie udzielenia zleceń było zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta oraz czy nie zachodziła konieczność zawarcia umowy

KRYTERIA

1. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych - *Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:*
 - 1) *ustawie budżetowej;*
 - 2) *uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;*
 - 3) *planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*
2. *Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*
3. *Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*
 - 1) *w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*
 - a) *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*
 - b) *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*
 - 2) *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

5. Zgodnie z art. 254 ustawy o finansach publicznych - W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej:

1) ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;

2) pełna realizacja zadań następuje w terminach określonych w przepisach i harmonogramie, o którym mowa w art. 249 ust. 6, jeżeli został on opracowany;

3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;

4) zlecanie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych – z odpowiednim zastosowaniem art. 43 i art. i art. 221.

6. Zgodnie z § 12 pkt 7 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Opola:

Zamówienia i zakupy materiałów, towarów, usług, środków trwałych i usług inwestycyjnych (np. budowlanych) są realizowane przez wydziały merytoryczne w ramach powierzonego zakresu zadań i zgodnie z przydzielonymi w planie finansowym środkami pieniężnymi na ten cel. Pracownicy dokonujący zamówienia działają w porozumieniu z naczelnikiem właściwego wydziału merytorycznego, Skarbnikiem, Sekretarzem, lub Prezydentem.

Zamówienia zewnętrzne podpisuje Prezydent lub inne upoważnione do tego osoby, w szczególności z zastosowaniem procedury wewnętrznej dokonywania zamówień nie objętych ustawą prawo zamówień publicznych.

7. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – *Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.*

8. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – *Postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.*

9. Zgodnie z § 2 zarządzenia Prezydenta Miasta Opola z dnia 22 lipca 2014r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola:

Zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro netto w Urzędzie Miasta Opola, w zależności od wartości zamówienia dokonuje się w trzech trybach:

a) w trybie uproszczonym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty - dla zamówień

o wartości do 500 zł brutto, z wyjątkiem zamówień realizowanych przez Sekretarza Miasta, Naczelnika i Zastępcę Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego,

i Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji, gdzie tryb ten stosuje się do wartości 1000 zł brutto,

b) w trybie niepełnym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty - dla zamówień o wartości powyżej kwot, o których mowa w ust. 1 lit. a) do 20.000 zł brutto,

c) w trybie pełnym z obowiązkiem dokonania wyboru oferty - dla zamówień o wartości powyżej 20.000 zł brutto do 30.000 euro netto.

USTALENIA KONTROLI

Z wydruków ewidencji księgowej Referatu Księgowości Wydatków Budżetowych Wydziału Finansowo- Księgowego Urzędu Miasta Opola oraz ze sprawozdania opisowego złożonego w Referacie Planowania Budżetu Wydziału Budżetu w dniu 18 lipca 2016 r. wynika, że w I półroczu 2016 r. wydatki w paragrafie 4300 kontrolowana jednostka realizowała w ramach 5 zadań w 3 działach na łączną kwotę 491.058,34 zł. Największe wydatki dotyczyły realizacji zadań nr GI2016/03 (wydatki bieżące) na kwotę 233.362,84 oraz nr GI2016/04 (Program wsparcia studentów opolskich wyższych uczelni, paragraf 3250- świadczenia na rzecz osób fizycznych) na kwotę 238.338,00 zł.. Największą kwotę wydatków w paragrafie 4300- zakup usług pozostałych zaewidencjonowano w dziale 750, rozdział 75075 – 211.272,65 zł (**akta kontroli tom I s. 1-10**). W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową (**akta kontroli tom I s. 1-15**).

W dniu 22 lipca 2014 r. Prezydent Miasta Opola podpisał zarządzenie Nr OR-I.0050-342.2014 w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Urzędzie Miasta Opola (**akta kontroli tom I s. 16-31**). Procedura ta stanowi załącznik do wymienionego wyżej zarządzenia. Nadzór nad realizacją przedmiotowej procedury powierzono – komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Opola.

Zgodnie z § 2 ust.1 lit. od a do c zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Urzędzie Miasta Opola, w zależności od wartości zamówienia realizowano w trzech trybach:

1. W trybie uproszczonym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty – dla zamówień o wartości 500 zł brutto, z wyjątkiem zamówień realizowanych przez Sekretarza Miasta, Naczelnika i Zastępcę Naczelnika Wydziału Administracyjno Gospodarczego i Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji, gdzie tryb ten stosuje się do wartości 1000 zł brutto.
2. W trybie niepełnym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty – dla zamówień o wartości powyżej kwot, o których mowa w ust. 1 lit. a do 20.000 zł brutto.
3. W trybie pełnym z obowiązkiem dokonania wyboru oferty – dla zamówień o wartości powyżej 20.000 zł brutto do 30.000 € netto.

W trakcie czynności kontrolnych na podstawie wydruku obrotów i sald kont analitycznych do kontroli wytypowano 27 postępowań, których realizacja zakończona została przed 30 czerwca 2016 r.

Spośród wymienionych wyżej postępowań szczegółową kontrolą objęto:

- ✓ 16 postępowań do wysokości 1000 zł na łączną kwotę 8.329,72 zł,
- ✓ 10 postępowań do wysokości 20.000 zł na łączną kwotę 51.518,00 zł,
- ✓ 1 postępowanie o wartości powyżej 20.000 zł brutto do 30.000 € na kwotę 31.080,00 zł (**akta kontroli tom I s. 11-15**).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o procedurę w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Urzędzie Miasta Opola oraz jej załączniki:

- Wniosek o zakup towarów i usług (zał. nr 1 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Wniosek o zamieszczenie publikacji prasowej (zał. nr 2 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Wniosek o zakup artykułów spożywczych (zał. nr. 3 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Wniosek o zamówienie tytułów prasowych, publikacji, książek specjalistycznych (zał. nr 4 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Wniosek o zakup wiązanki (zał. nr 5 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Wniosek o rezerwację sali (zał. nr 6 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Zasady wyboru oferty (zał. nr 7 do zarządzenia Prezydenta Opola).
- Formularz wyboru oferty (zał. nr 8 do zarządzenia Prezydenta Opola).

Poniżej dla celów kontroli na podstawie ww. procedury przedstawiono tryby postępowania w sprawie dokonywania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto stosowane przez pracowników Biura Obsługi Inwestorów w pierwszym półroczu 2016 r.

Wyniki przeprowadzonej analizy dla postępowań w trybie uproszczonym oraz niepełnym bez obowiązku wyboru oferty przedstawiono w tabeli nr 1 i 2. Natomiast dla trybu pełnego z obowiązkiem dokonania wyboru oferty przedstawiono w formie opisowej.

1.1 Zgodnie z § 3 ww. zarządzenia dla trybu uproszczonego bez obowiązku wyboru oferty stosuje się następujące czynności:

- ✓ Naczelnik Wydziału, zastępca naczelnika wydziału, kierownik biura lub samodzielnego referatu składa do dysponenta środków wnioski na formularzu określonym w załącznikach 1 do 6 zarządzenia.
- ✓ Dysponent środków pod podpisując w ramach posiadanego upoważnienia wnioski na formularzach stanowiących załączniki nr 1 do 6 niniejszego zarządzenia potwierdza celowość wydatku oraz jego zgodność z aktualnym planem finansowym.
- ✓ W trybie uproszczonym złożony wniosek nie wymaga podpisu Skarbnika. Skarbnik dokonuje jedynie wstępnej kontroli w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.).

Opis dotyczący przeprowadzonych postępowań o udzielanie zamówień w trybie uproszczonym, bez obowiązku dokonywania wyboru oferty o wartości do 1.000 zł zgodnie z § 2 ust.1 lit a oraz § 3 ww. zarządzenia.

TAB. nr 1

Lp.	Data oraz osoba składająca wniosek o zakup towarów i usług	Przedmiot zamówienia oraz cena	Data zlecenia bądź umowy	Podmiot realizujący zlecenie (nazwa firmy)	Faktura/ rachunek data oraz kwota usługi	Podpis Skarbnika na etapie akceptacji dokumentów w nabycia (TAK/NIE)	Data oraz forma zapłaty	Uwagi dotyczące realizacji procedury
1	13.01.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa gastronomiczna	zlecenie 13.01.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FA/50/2016/Hot z dnia 14.01.2016 na kwotę 345,00 zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 19.01.2016	Brak
2	01.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa gastronomiczna	zlecenie 01.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FA/139/16 z dnia 03.03.2016 na kwotę 310,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 16.03.2016	Brak
3	23.05.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Transport dla uczestników konferencji „Inwestycyjne hity Opola”	zlecenie 23.05.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/5/6/16 z dnia 04.06.2016 na kwotę 500,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 24.06.2016	Brak

4	18.04.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Wydruk Teczek „Opole kampus”	zlecenie 18.04.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/450/2016 z dnia 09.05.2016 na kwotę 1.000,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 27.05.2016	Brak
5	22.03. 2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Zakup x- banerów promocyjnych www.opolekampus.pl	zlecenie 22.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 15/03/2016 z dnia 17.03.2016na kwotę 319,80zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 29.03.2016	Brak
6	21.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Transport dla gości konferencji BRIDGE	zlecenie 21.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr GPF/5/04/2016 z dnia 18.04.2016 na kwotę 202,63zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 29.04.2016	Brak
7	15.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa gastronomiczna	zlecenie 15.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FVS/00020/03/ 2016 z dnia 17.03.2016 na kwotę 500,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 22.03.2016	Brak
8	31.12.2015 Wydziału Gospodarki i Innowacji	Publikacja e-wkładki na www.nto.pl/ <u>Opole</u>	zlecenie 31.12.2015	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 00100F1601P01 z dnia 11.01.2016 na kwotę 401,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 08.02.2016	Brak

9	02.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Wykonanie obróbki graficznej idmi po tłumaczeniu tekstu raportu ABSL oraz przygotowania wersji niemieckiej do druku	zlecenie + umowa 02.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FVS/0531/16 z dnia 14.03.2016 na kwotę 447,72zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 19.04.2016	Brak
10	02.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Wynajem busa dla 7 osób	zlecenie 02.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	Nota księgowa nr 13/2016 z dnia 15.04.2016 na kwotę 750,00zł	TAK	Nota księgowa z dnia 04.05.2016	Brak
11	26.01.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Poczęstunek podczas spotkania dla przedsiębiorców „Firma bez podatków” Wszystko o inwestycjach w S.S.E. w Opolu	zlecenie 26.01.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 62/16 z dnia 02.02.2016 na kwotę 760,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 15.02.2016	Brak
12	26.01.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Przygotowanie poczęstunku dla 15 osób w dniu 28-29.01.2016	zlecenie 26.01.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 48/16 dnia 29.01.2016 na kwotę 950,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 17.02.2016	Brak

13	30.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa cateringowa dla Gości Młodego Forum Prawa Mediów Elektronicznych organizowanego przez koło naukowe IusNet w Studenckim Centrum Kultury przy Uniwersytecie Opolskim	zlecenie 30.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/126/2016 z dnia 05.04.2016 na kwotę 740,01zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 18.04.2016	Brak
14	15.02.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Nagroda Prezydenta Miasta Opola wręczona podczas 45 opolskich Targów Budownictwa „Mój Dom”.	zlecenie 15.02.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra vat nr 27 z dnia 24.02.2016 na kwotę 80,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 14.03.2016	Brak
15	09.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Wypożyczenie mebli na organizowaną przez Miasto Opole strefę chillout w ramach Akademickich targów Pracy na Politechnice Opolskiej	zlecenie 09.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 27/03/2016 na kwotę 999.99zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 22.03.2016	Brak

16	23.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Zakup kubków z nadrukiem na całej powierzchni	zlecenie 23.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	Faktura zaliczkowa nr FV-ZAL 97/2016 na kwotę 908,97zł Faktura Końcowa nr FV- ZAL 129/2016 na kwotę 0,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 25.03.2016	885,60 zł paragraf 4210 23,37 zł paragraf 4300 Rm. 908,97zł (Akta kontroli tom I s. 32- 114))
-----------	--	--	-------------------------------	---	---	-----	--	--

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów umieszczonych w tabeli nr 1, zespół kontrolny szczegółowemu badaniu poddał 16 postępowań w trybie uproszczonym bez obowiązku dokonywania wyboru oferty o wartości do 1.000,00 zł na łączną kwotę 8.329,52 zł. Na kwotę tą składało się:

- 6 postępowań dotyczących zakupu usług gastronomicznych w kwocie 3.605,01 zł
- 3 postępowania dotyczące zakupu usług transportowych w kwocie 1.452,63 zł
- 2 postępowania związane publikacją oraz drukiem materiałów informacyjnych na kwotę 1.401,00 zł
- 5 postępowania inne dotyczące zakupu banerów, kubków z nadrukiem oraz wypożyczenia mebli na kwotę 1.870,88 zł.

Na podstawie przeprowadzonej analizy postępowań opisanych w tabeli nr 1 protokołu kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości. Zakończone do 30.06.2016 r. postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miasta procedurą w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 €. Ustalono jednocześnie, iż w jednym przypadku zostało sporządzone zlecenie oraz zawarta została z kontrahentem umowa. Dotyczy to pozycji nr 9 tabeli nr 1, mimo braku takiego obowiązku wynikającego z zapisu § 3 wymienionej procedury. Z ustnych wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Biura Obsługi Inwestorów wynika, że zawarta umowa miała na celu zabezpieczenie interesu Gminy.

1.2 **Zgodnie z § 4 ww. zarządzenia dla trybu niepełnego bez obowiązku wyboru oferty stosuje się następujące czynności:**

- ✓ Naczelnik Wydziału, zastępca naczelnika wydziału, kierownik biura lub samodzielnego referatu składa do dysponenta środków wniosek na formularzu określonym w załącznikach 1 do 6 zarządzenia.
- ✓ Dysponent środków pod podpisując w ramach posiadanego upoważnienia wniosek na formularzach stanowiących załączniki nr 1 do 6 niniejszego zarządzenia potwierdza celowość wydatku oraz jego zgodność z aktualnym planem finansowym.
- ✓ Skarbnik Miasta dokonuje wstępnej kontroli wniosku w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, poprzez złożenie podpisu na wniosku.

Opis dotyczący przeprowadzonych postępowań o udzielanie zamówień w trybie niepełnym, bez obowiązku dokonywania wyboru oferty dla zamówień o wartości do 20.000 zł zgodnie z § 2 ust.1 lit b oraz § 4 ww. zarządzenia.

TAB. nr 2

Lp.	Data oraz osoba składająca wniosek o zakup towarów i usług	Przedmiot zamówienia oraz cena	Data zlecenia umowy	Podmiot realizujący zlecenie (nazwa firmy)	Faktura/rachunek data oraz kwota usługi	Podpis Skarbnika lub osoby upoważnionej na wniosku – wstępna jego kontrola w rozumieniu ustawy o finansach publicznych (TAK/NIE)	Data oraz forma zapłaty	Uwagi dotyczące realizacji procedury
1	30.05.2016 r z up. Naczelnika Michał Kramarz	Zakup biletów na koncerty 53 Krajowego Festiwalu Piosenki Polskiej w ramach Konferencji	zlecenie 30.05.2016	(wylącono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FA/62/2016/K z dnia 06.06.2016 na kwotę 10.030,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 10.06.2016	Brak

		Festiwalowej „Hity Inwestycyjne Opola”.						
2	16.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa reklamowa w Strefie Biznesu	zlecenie 16.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 01852F1601PO1 z dnia 31.03.2016 na kwotę 2.214,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 28.04.2016	Brak
3	29.02.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Kolacja dla inwestorów z udziałem Prezydenta Miasta	zlecenie 29.02.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 2/03/VAT/2016 z dnia 03.03.2016 na kwotę 3.946,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 22.03.2016	Brak
4	27.05.2016 z up. Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji Kierownik Referatu Gospodarki i Innowacji	Skład oraz wydruk folderu „Opole Kampus”	umowa 30.05.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/562/2016 z dnia 02.06.2016 na kwotę 4.200,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 21.06.2016	Brak

5	09.02.2016 z up. Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji Kierownik Referatu Gospodarki i Innowacji	Skład oraz wydruk folderu „Opole Kampus”	umowa 12.02.2016	(wylączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/176/2016 z dnia 25.02.2016 na kwotę 4.815,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 15.03.2016	Brak
6	21.06.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Realizacja usługi gastronomicznej dla grupy 40 osób w ramach organizacji konferencji „Odra w gospodarce regionu”.	zlecenie 21.06.2016	(wylączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	Fr-a VAT nr FA 452/16 z dnia 23.06.2016 na kwotę 2.420,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 30.06.2016	Brak
7	30.05.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Kolacja dla inwestorów z udziałem Prezydenta Miasta	zlecenie 30.05.2016	(wylączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 1/06/VAT-2016 z dnia 03.06.2016 na kwotę 2.742,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 15.06.2016	Brak
8	10.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Skład folderów „Opole Kampus” z przetłumaczonymi tekstami z języka angielskiego i ukraińskiego	zlecenie 10.03.2016	(wylączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr 22/03/2016 z dnia 22.03.2016 na kwotę 2.829,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 19.04.2016	Brak

9	21.03.2016 Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Usługa cateringowa dla gości specjalnych 1st Polish- German Conference 2016 Opole 06.04. 2016	zlecenie 21.03.2016	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra nr 10/04/VAT/2016. z dnia 07.04.2016 r na kwotę 9.922,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 19.04.2016	Brak
10	01.04.2016r. Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji	Skład oraz wydruk folderu „Opole Kampus”	umowa 01.04.2016 r.	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)	F-ra VAT nr FV/345/2016 r. na kwotę 8.400,00zł	TAK	Polecenie przelewu z dnia 04.05.2016 r.	Brak (akta kontroli tom I s. 115- 211)

Na podstawie przeprowadzonej analizy postępowań opisanych w tabeli nr 2 protokołu zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości. Zakończone postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miasta procedurą w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 €.

Wnioski zawierały niezbędne podpisy naczelnika wydziału będącego jednocześnie dysponentem środków oraz Skarbnika Miasta, który dokonuje wstępnej jego kontroli w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie ustalono, iż w trzech postępowaniach zostały zawarte z kontrahentami umowy. Dotyczy to pozycji nr 4,5 i 10 tabeli nr 2 mimo braku takiego obowiązku wynikającego z zapisu § 4 wymienionej procedury. Z ustnych wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Biura Obsługi Inwestorów wynika, że zawarcie tych umów miało na celu zabezpieczenie interesu Gminy Opole.

1.3 **Zgodnie z § 5 ww. zarządzenia dla trybu pełnego z obowiązkiem dokonywania wyboru oferty stosuje się następujące czynności:**

- ✓ Naczelnik Wydziału, zastępca naczelnika wydziału, kierownik biura lub samodzielnego referatu składa do dysponenta środków wnioski na formularzu określonym w załącznikach 1 do 6 zarządzenia.
- ✓ Dysponent środków podpisując w ramach posiadanego upoważnienia wnioski na formularzach stanowiących załączniki nr 1 do 6 niniejszego zarządzenia potwierdza celowość wydatku oraz jego zgodność z aktualnym planem finansowym.
- ✓ Dysponent środków wstępnie akceptuje wnioski do realizacji. Po wstępnej akceptacji wniosku dokonywane jest wyłonienie wykonawcy w trybie wyboru oferty, według zasad wyboru oferty określonego w załączniku nr 7 do zarządzenia.
- ✓ W przypadkach uzasadnionych charakterem zamówienia lub niezwłoczną koniecznością jego udzielenia (zdarzenie losowe), dopuszcza się możliwość dokonywania zamówień z pominięciem wyboru oferty, pod warunkiem uzyskania zgody Prezydenta Miasta. Udzielenie zamówienia z pominięciem wyboru oferty wymaga uzasadnienia potrzeby na piśmie.
- ✓ Przebieg oraz warunki postępowania w przedmiocie wyboru oferty dokumentuje się w formularzu wyboru oferty stanowiącej załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia.
- ✓ Po zakończeniu procedury trybu wyboru oferty prowadzący postępowanie przygotowuje dokument (np. zlecenie, zamówienie, umowa) dotyczący realizacji zamówienia. Dokument ten podlega wstępnej kontroli w rozumieniu ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Miasta lub upoważnioną przez niego osobę i zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta lub upoważnioną przez niego osobę.

Postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie pełnym z obowiązkiem dokonania wyboru oferty dla zamówień o wartości powyżej 20.000 zł brutto do 30.000 € netto.

1. W dniu 29.04.2016 r. Naczelnik Wydziału Gospodarki i Innowacji skierował do Prezydenta Miasta Opola pisemny wniosek, zgodnie z § 5 ust. 1 Zarządzenia nr OR-I.0050.342.2014 z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Urzędzie Miasta Opola, w którym zwrócił się o wyrażenie zgody na zawarcie umowy z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) na promocję gospodarczą Opola podczas wydarzenia motoryzacyjnego dla firm sektora nowoczesnych usług dla biznesu na kwotę 35.080.00 zł brutto.
2. W uzasadnieniu do złożonego wniosku naczelnik wydziału wskazał między innymi, że: (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) posiada unikalne doświadczenie w organizacji tego typu wydarzeń. Jest organizatorem otwartych imprez motoryzacyjnych...". Ponadto w uzasadnieniu podnosi, iż „jedynie (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) jest w stanie zapewnić odpowiedni profesjonalny poziom wydarzenia oraz bezpieczeństwa dla przyciągnięcia przedstawicieli sektora usług nowoczesnych dla biznesu do wizyty w

Opolu". W dalszej części uzasadnienia podnosi, iż „Pozwoli to zapoznać się z potencjałem inwestycyjnym miasta”. Wskazuje również na lokalizację w „Kamieniu Śląskim pod Opolem, która zapewnia optymalny dojazd zarówno z Dolnego jak i Górnego Śląska gdzie ulokowanych jest najwięcej firm tego sektora, które potencjalnie mogą być zainteresowane budową nowych oddziałów w Opolu. Dzięki organizacji tego wydarzenia przez (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) możliwe będzie pozyskanie nowych inteligentnych miejsc pracy dla naszego Miasta”.

3. Wniosek wraz z uzasadnieniem Naczelnika Wydziału Gospodarki i Innowacji uzyskał zgodę Zastępcy Prezydenta Miasta umieszczoną na dokumencie.
4. W związku z uzyskaną zgodą w dniu 18.05.2016 r. Miasto Opole zawarło umowę nr GI.0541.00012.2016 (GI.ZD-00180/16) z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781). Przedmiotem umowy była promocja gospodarcza Opola podczas wydarzenia motoryzacyjnego dla firm z branży nowoczesnych usług dla biznesu zwanego w dalszej części Umowy „Wydarzeniem”, które odbyło się 20 maja 2016 r. w godz. 14.00 do 18.30 na terenie lotniska w Kamieniu Śląskim. Wartość wynagrodzenia ustalono na 35.080,00 zł z uwzględnieniem 23% podatku VAT.
5. W dniu 20.05.2016 r. sprzedawca (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) wystawiła fakturę VAT nr F9/05/2016 na kwotę 31.080,00 zł, której wartość była niższa od wartości umówionej o 4.000,00 zł. Faktura została zapłacona przelewem w dniu 08.06.2016 r. **(akta kontroli tom I s. 212 do 217)**
6. W związku z wynikłą różnicą pomiędzy kwotą zapisaną w Umowie a kwotą umieszczoną na fakturze w dniu 28.02.2016 r. pisemne wyjaśnienia złożyła Pani (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – pracownik wydziału prowadzący postępowanie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że: *Różnica kwot w umowie i na fakturze wynika z tego, iż należność została pomniejszona o wpłaty od Partnerów Wydarzenia pozyskanych przez Zamawiającego na współorganizację Wydarzenia. Z tego wynikają nasze oszczędności*. **(akta kontroli tom I s. 218)**

Zespół kontrolny ustalił jednocześnie, iż zastosowany w tym przypadku tryb postępowania był zgodny z zapisem § 5 ust. 4 ww. procedury, który mówi, że „W przypadkach uzasadnionych charakterem zamówienia lub niezwłoczną koniecznością jego udzielenia (np. awaria, zdarzenie losowe), dopuszcza się możliwość dokonywania zamówień z pominięciem wyboru oferty, pod warunkiem uzyskania zgody Prezydenta Miasta. Udzielenie zamówienia z pominięciem wyboru oferty wymaga uzasadnienia potrzeby na piśmie”.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy opisanych powyżej 27 postępowań dotyczących udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w I półroczu 2016 r. kontrolujący ustalili, że były one

realizowane w sposób prawidłowy zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miasta Opola procedurą oraz art. 44 i 254 ustawy o finansach publicznych a w szczególności w zakresie celowości oraz stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Podsumowanie wyników kontroli

Na podstawie przeprowadzonego postępowania kontrolnego w zakresie prawidłowości funkcjonowania procedury dotyczącej zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Biurze Obsługi Inwestorów Urzędu Miasta Opola na próbie 27 wybranych postępowań zespół kontrolny stwierdził między innymi:

1. W skontrolowanych postępowaniach opisanych w § 3 oraz § 4 procedury w sprawie udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 € netto w Urzędzie Miasta dokument w postaci umowy nie był wymagany. Jednak w czterech przypadkach dla zabezpieczenia interesów gminy umowy takie zostały zawarte z kontrahentami.
2. We wszystkich poddanych kontroli postępowaniach Naczelnik Biura udzielając zleceń działał zgodnie z upoważnieniem i w ramach posiadanych środków zgodnie z zapisami § 2 ust 1 lit. a, b oraz c.
3. Kwoty poszczególnych wydatków były zgodne ze złożonymi zleceniami. W wielu przypadkach były one niższe od kwot wnioskowanych. Potwierdzają to wystawione przez kontrahentów dla Urzędu Miasta faktury.
4. Wszystkie skontrolowane postępowania w sprawie zamówień o wartości nie przekraczającej 30.000 € były zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono Naczelnikom kontrolowanych Wydziałów.

Zgodnie z § 20 ust. 1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja 2012 r. dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.

Jednostka kontrolowana W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy) Data:	Zespół kontrolny (podpisy) Data:.....
--	--