

M6

KANCELARIA OGÓLNA  
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Wal. 2016-03-31

liczba kł. 4330

Podpis

ZŁOŻONO OPORIŚCIE

AUDYT WEWNĘTRZNY URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Alu cyfry  
WÓJTU 04.2016  
Magdalena Kobiłdziejczak

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO**

nr 1/2016

ZGODNIE Z PLANEM AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

**„Prawidłowość wydatkowania w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro”**

31 marca 2016

## **1. Temat zadania:**

Prawidłowość wydatkowania w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro.

## **2. Cel przeprowadzenia zadania:**

Poddanie audytowi procesu wydatkowania w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro ma za zadanie uzyskanie obiektywnej i kompleksowej oceny w zakresie adekwatności i aktualności założeń wpisanych w procedurę wewnętrzną.

Głównym celem audytu jest weryfikacja mechanizmów kontrolnych w aspekcie prowadzenia stosownych ewidencji zliczających poszczególne wydatki na przestrzeni roku.

Wynik audytu ma być odpowiedzią również na pytanie, czy wydatki publiczne są ponoszone na cele i w wysokości określonej w budżecie Zamawiającego z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania Wykonawcy.

Co ważne, audyt określi czy w ramach progu od 5.000 do 30.000 euro przeprowadza się w urzędzie rozeznanie cenowe kierując zapytanie ofertowe do co najmniej trzech wykonawców lub zastosowanie §10 Regulaminu w wypadku odstępstw.

### **Okoliczności powodujące podjęcie decyzji o ujęciu zadania w planie audytu wewnętrznego to:**

- Uniknięcie funkcjonowania nieadekwatnej procedury,
- Potrzeba weryfikacji poprawności procesu wydatkowania w oparciu o procedurę wewnętrzną,
- Zapewnienie zasad: uczciwej konkurencji oraz równego traktowania Wykonawcy.

### **Zakres zadania audytowego:**

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro wdrożony Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 153/2015 z dn. 16 listopada 2015r.

- Dokumentacja uwiarygodniająca proces wydatkowania do 30.000 euro,  
W tym: - dokumentacja źródłowa- faktury i rachunki, ewidencje, pozostała dokumentacja wewnętrzna, notatki służbowe z przeprowadzonych rozmów/negocjacji/rozeznania cenowego, analizy rynku a także notatki służbowe, dotyczące zakupu w trybie awaryjnym

Ramy czasowe wykonywania audytu: 17.02.2016 r.- 31.03.2016 r.

Podmiot audytu:

Podmiotowym zakresem zadania audytowego objęto komórki organizacyjne Urzędu Gminy Pruszcz Gdański oraz rozszerzono audyt o jednostki podległe w zakresie adekwatności funkcjonujących regulaminów.

### **Metodyka:**

Audytor przeprowadziła badania w postaci przeglądu dokumentacji, przeprowadzonych wywiadów z pracownikami audytowanej jednostki.

Dokonała przeglądu i weryfikacji dokumentacji finansowej, planistycznej.

Sprawdziła aktualność i adekwatność procedur wewnętrznych.

Sprawdzeniem objęto dokumentację za lata 2015 i 2016.

### **3. Ustalenia stanu faktycznego**

Obszar wydatkowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro .

Od 2016 r. obowiązuje nowy kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień Zgodnie z aktami wykonawczych przygotowanymi przez Urząd Zamówień Publicznych **średni kurs złotego w stosunku do euro** stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi **4,1749 zł**, w roku 2015 stanowił 4,2249 zł.

Obowiązująca procedura określa sposób postępowania od progu 5.000 euro (20.874,50 pln.) do 30.000 euro. Poniżej 5.000 euro procedura nie ma zastosowania §7 Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro netto nie stosuje się postanowień niniejszego Regulaminu.

Precyzuje natomiast obszar wydatkowania w zakresie od 5.000 do 30.000 euro wskazując na obowiązek przeprowadzenia rozeznania cenowego kierując zapytanie ofertowe do co najmniej trzech wykonawców.

Wybór wykonawcy danego postępowania powinien być określony w postaci notatki służbowej, której wzór został określony w załączniku do Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz załącznik nr 1 stanowiący analizę złożonych ofert.

### **5. Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza przyczyn**

1. Rejestr umów stanowiący ewidencję z systemu PROTON za okres 1.01.2016r do 30.02.2016r. zawierał 77 umów. Tylko 7 z nich z uwagi na swoją wartość (powyżej 5.000 euro) objęte było Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Audytem objęto 7 postępowań:

Lp.	Nr umowy	Zakres umowy	Wykonawca	Osoba merytoryczna
1	IR.DR.3.032.1.2016 /1	Zimowe utrzymanie chodników na terenie gminy	ZRB BROMIX sp.j M. Kaszuba	Michał Jaruga
2	S1.032.1.2016/6	Dostawa	Office Marcin Sadowski	Damian Kamrowski
3	S.032.1.2016/5	Dostawa art. Biurowych na 2016r.	PHU PORTAL sp.z o.o.	Monika Sieniek
4	WZK.032.2.2015/28	Zakup paliwa	Grupa LOTOS SA	Marek Tułowiecki
5	GK.032.2.2016/30	Zagospodarowanie odpadów pochodzących z PSZOK	Zakład Utylizacyjny sp. z o.o.	Justyna Kaczmarek - Jaguś
6	GK.032.04.2016/36	Opieka weterynaryjna – zwierzęta poszkodowane w wypadkach	Lecznica Specjalistyczna dla koni i małych zwierząt. Andrzej Pyliński	Patrycja Weihs
7	IR.DR3.032.3.2016/92	Remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych dróg gminnych.	WPRD Gravel sp. z o.o.	Michał Jaruga

W wyniku dokonanej weryfikacji dokumentacji, którą przedstawiły osoby merytoryczne audytor opiniuje pozytywnie i zarazem bez uwag wdrożenie postanowień regulaminu w wypadku postępowań związanych z umowami: IR.DR.3.032.1.2016/1, S.032.1.2016/5, GK.032.04.2016/36, IR.DR3.032.3.2016/92.

Audytor wniósł uwagi do pozostałych postępowań. Uwagi były o charakterze technicznym, dotyczyły głównie sporządzanych notatek służbowych.

W wyniku rozszerzenia zadania audytowego audytor zapoznał się z regulacjami w jednostkach podległych. We wszystkich jednostkach stwierdzono funkcjonowanie regulaminów normujących postępowania do 30.000 euro.

Zaobserwowano problem z określeniem progów minimalnych.

## 7. Skutki i ryzyka wynikające ze słabości kontroli zarządczej

W trakcie audytu zaobserwowano osłabienie kontroli zarządczej w zakresie adekwatności sporządzonych regulaminów w zakresie wyznaczonych progów. Progi określone w procedurach wewnętrznych mają tendencję lekko zawyżoną.

Skutkiem tego **może być** wydatkowanie poniżej progu bez udokumentowania analizy ofert, czy analizy rynku. W wypadku urzędu kwotę minimalną stanowi 5.000 euro. Natomiast w wypadku jednostek podległych występują regulaminy określające kwotę minimalną 10.000 euro, niewspółmierną do realizowanego budżetu.

## 8. Wnioski i zalecenia

**Rekomendacja 1:** Z uwagi na fakt, że 7 umów na 77 widniejących w rejestrze obejmuje regulamin wewnętrzny urzędu, proponuję obniżenie lub wprowadzenie dodatkowego progu do regulaminu (poniżej 5.000 euro np. od 4.000 euro lub 3.000 euro).

**Rekomendacja 2:** W wypadku jednostek podległych zwracam uwagę na określenie w regulaminach progów adekwatnych do dokonywanych przez jednostkę wydatków na przestrzeni roku. W wypadku progów zawyżonych, nie obejmujących dokonywane wydatki w ciągu roku można określić jako „martwe zapisy” procedury wewnętrznej.

## 9. Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym

**Audytora pozytywnie opiniuje kontrolę zarządczą w badanym obszarze.**

## 10. Data i podpis audytora wewnętrznego

31.03.2016 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
mgr inż. Katarzyna Mendyk

## Informacje porządkowe

Zgodnie z zapisami §25 p. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01 lutego 2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego kierownik komórki audytowanej może zgłosić na piśmie dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści sprawozdania, w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

Zgodnie z zapisami §27, p.1 powyższego rozporządzenia w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, kierownik komórki audytowanej wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania