



S

MS

SPRAWOZDANIE OSTATECZNE Z REALIZACJI ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Ocena systemu dokonywania zakupów do kwoty 30 tysięcy euro przez Referat Promocji i Kultury w 2018 r.

Audytor:
Agnieszka Dębicka

Szczecin, październik 2019 r.

1. Informacje wstępne

1.1. Wstęp

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone jako zadanie dodatkowe, poza Planem audytu na rok 2019, zlecone przez Wójta Gminy Kołobrzeg. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.

1.2. Oznaczenie jednostki w której przeprowadzony był audyt wewnętrzny

Referat Promocji i Kultury Urzędu Gminy Kołobrzeg.

1.3. Podmiot przeprowadzający audyt

Audyt został przeprowadzony przez Agnieszkę Dębicką, posiadającą kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, realizującą na podstawie stosunku cywilnoprawnego zadania audytora wewnętrznego – usługodawcy w Gminie Kołobrzeg.

1.4. Termin przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie sierpień – październik 2019 r.

1.5. Okres objęty audytem

Badanie obejmowało ocenę dokonywania zakupów przez Referat Promocji i Kultury w roku 2018, które z uwagi na wartość przedmiotu zamówienia wyłączone są z rygoru stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej Pzp.

2. Cel, zakres oraz metodologia audytu

2.1. Cel audytu

Celem audytu było uzyskanie zapewnienia prawidłowego i legalnego postępowania oraz efektywności działań podejmowanych przez Referat Promocji i Kultury podczas realizacji zakupów do kwoty 30 tysięcy euro.

2.2. Zakres zadania audytowego

a) Przedmiotowy

Prawidłowość i legalność realizowanych zadań w zakresie dokonywania zakupów, które ze względu na swoją wartość wyłączone są z obowiązku stosowania ustawy Pzp. Badanie dotyczyło organizacji procesu udzielania zamówień podprogowych, prawidłowości postępowań oraz celowości i oszczędności ponoszonych wydatków.

b) Podmiotowy

Audyt został przeprowadzony w Urzędzie Gminy Kołobrzeg – Referat Promocji i Kultury.

2.3. Zastosowane techniki audytu (metodyka) i kryteria oceny stanu faktycznego

Testy przeglądowe, identyfikacja zasad funkcjonowania badanego obszaru oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli zarządczej poprzez zapoznanie się z dokumentami w czasie prac audytowych.

Testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania, sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z ustalonymi kryteriami.

Kryteria oceny stanu faktycznego są punktem odniesienia według którego audytor dokonuje oceny. Na poziomie zadania audytowego przyjęto dwa podstawowe kryteria oceny:

- zgodność z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczność i efektywność działań.

2.4. Analiza ryzyka

Ryzyko jest nieodłącznym elementem działalności każdej jednostki. Oznacza prawdopodobieństwo wystąpienia niepewności, a więc powinno zostać zidentyfikowane w każdym z obszarów funkcjonowania jednostki i w każdym procesie. Dokładna identyfikacja charakteru i zakresu potencjalnego ryzyka pomaga w wyborze i przyjmowaniu we właściwym czasie odpowiedniej metody jego ograniczenia. Może to być metoda zmniejszająca prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia bądź minimalizująca wpływ i skutki ryzyka w sytuacji, gdy ono zaistnieje. Oszacowanie ryzyka daje podstawę do podejmowania odpowiednich decyzji i projektowania procedur kontrolnych.

Audytor wyłonił obiekty audytu, zgodnie z zakresem przedmiotowym realizowanego zadania audytowego. W procesie wyodrębniania przedmiotowych obszarów audytor przeprowadził analizę ryzyka i zwrócił szczególną uwagę na ryzyka związane z:

- wydatkowaniem środków publicznych niezgodnie z obowiązującymi przepisami o finansach publicznych oraz zamówieniach publicznych,
- brakiem nadzoru w zakresie identyfikowania i monitorowania wartości wydatków,
- brakiem podejmowania skutecznych działań mających na celu spełnienie wymogów w zakresie zamówień publicznych do 30 tysięcy euro,
- niestosowaniem efektywnego mechanizmu ustalania czy zachodzi potrzeba stosowania przepisów ustawy Pzp,
- niepodejmowaniem w pełni skutecznych działań w celu przeciwdziałania niedozwolonemu dzieleniu zamówienia na części,
- niestosowaniem przepisów ustawy Pzp w przypadku przekroczenia progu określonego w przepisach dotyczących zamówień publicznych,
- brakiem stosowania lub niewłaściwym stosowaniem zapisów regulaminów wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień (w powiązaniu z kryterium oceny stanu faktycznego – skuteczność realizacji działań),
- brakiem ustanowienia w regulaminie wewnętrznym właściwych i precyzyjnych reguł postępowania (w powiązaniu z kryterium oceny stanu faktycznego – zgodność z przepisami prawa).

3. Ustalenia stanu faktycznego

3.1. Zakres merytoryczny badania i dobór próby

W wyniku przeprowadzonego przeglądu wstępnego audytor ustalił, iż zarządzeniem Wójta Gminy Kołobrzeg zakupów winno dokonywać się z zastosowaniem Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (zwanego w dalszej części Regulaminem) stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Kołobrzeg nr 44/2014 z dnia 23.06.2014 r. zmienionego zarządzeniem nr 32/2016 z 11.04.2016 r.

Zapisy Regulaminu stanowią, iż za przygotowanie postępowania odpowiada pracownik merytorycznie odpowiedzialny, który ma obowiązek opisać przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Szacunkową wartość zamówienia ustala się przy zastosowaniu co najmniej jednej z następujących metod:

- a) analizy cen rynkowych,
- b) analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- c) analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności:

- a) zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców,
- b) odpowiedzi cenowe wykonawców,
- c) wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą dokonania wydruku),
- d) kopie ofert lub umów z innych postępowaniach (obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Zgodnie z zapisami ww. dokumentu zamówienia o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro dzieli się na następujące grupy:

- a) zamówienia o wartości szacunkowej do kwoty 5 000 zł,
- b) zamówienia o wartości powyżej 5000 zł do kwoty 20 000 zł,
- c) zamówienia o wartości powyżej kwoty 20 000 zł do równowartości kwoty 30 000 euro.

Przy zamówieniach o wartości do 5 000 zł jedynym wymaganym dokumentem jest faktura lub inny równoważny dokument księgowy, którego opisu, sprawdzenia i zatwierdzenia poprawności operacji dokonuje się zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie.

Zamówienia o wartości od 5 000 zł do 20 000 zł udzielane są po dokonaniu rozeznania rynku przeprowadzanego u co najmniej dwóch wykonawców poprzez zaproszenie do składania ofert, porównanie cen na stronach internetowych, lub porównanie cen w punktach sprzedaży bezpośrednio lub telefonicznie. Z przeprowadzonego rozeznania rynku należy sporządzić notatkę, której wzór stanowi załącznik do Regulaminu, natomiast z wyboru wykonawcy w drodze zapytania ofertowego sporządzany jest protokół. Podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia będzie pisemna umowa, zlecenie lub zamówienie podpisane przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika gminy. W przypadku zamówień na roboty budowlane zawiera się umowę. Procedurę udzielania zamówienia o wartości powyżej kwoty 20 000 zł do równowartości kwoty 30 000 euro rozpoczyna zaakceptowany przez Wójta Gminy wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Wzór wniosku stanowi załącznik do Regulaminu. Zamówienia udzielane są po dokonaniu rozeznania rynku przeprowadzonego poprzez zaproszenie do składania ofert w drodze zapytania ofertowego skierowanego do co najmniej 3 wykonawców. Zaproszenie do składania ofert winno odbywać się w formie pisemnej, Oferty powinny być złożone w formie pisemnej, faksem lub drogą

elektroniczną. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządza się protokół. Z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej.

Dodatkowo w dokumencie zawarto zapisy mówiące o tym, iż z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia, na umotywowany wniosek pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za przygotowanie i realizację zamówienia, Wójt Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od zapisów Regulaminu i dokonać zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

Zgodnie z ewidencją zamówień publicznych prowadzoną przez Referat Kultury i Promocji Urzędu Gminy Kołobrzeg w roku 2018 dokonano zakupów na kwotę 1 620 009,06 zł brutto.

Na podstawie profesjonalnego osądu audytora do oceny wybrano nw. zamówienia na łączną kwotę 775 121,19 zł.

	LP	Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Łącznie koszty
Wydatki	1	MARKHEN+PUB Marek Różewski	Organizacja atrakcji dla uczestników ferii	15 311,00 zł
	2	MK TRAVEL Przewozy Turystyczne	Usługi transportowe	33 020,00 zł
	3	Wydawnictwo Kamera	Usługi drukarskie różne + zakup materiałów promocyjnych	125 799,95 zł
	4	DG LIGHT & Sound Dawid Grabowski	Usługi Oświetlenia i Nagłośnienia, oprawa muzyczna i artystyczna	90 167,74 zł
	5	Polskie Biuro Podróży M.Wolski	Usługi transportowe	4 900,00 zł
	6	HOTELE GORZELANNY SP. Z O.O.	Usługi gastronomiczne	35 140,00 zł
	7	Blue Sounds	Koncerty	30 003,00 zł
	8	F.H.Stars Sławomir Kmiecik	Otwarcie lata	15 000,00 zł
	9	Agencja impresaryjna koncert Shaza	Koncert	16 974,00 zł
	10	Smażalnia ryb Tadeusz Buczkowski	Usługi gastronomiczne	13 203,00 zł
	11	Venus Stefan Czyżewski	Pokaz sztucznych ogni	32 000,00 zł
	12	Surf Academy Anna Pawelczyk	Akademia małego surfera	15 000,00 zł
	13	Port film Wacław Chudy	Kino na leżakach	22 140,00 zł
	14	Media-Inter Szop. Szopiński H.	Wynajem sceny	6 150,00 zł
	15	Even&Gastro Partner Robert Bocher	Pokazy kulinarne i usługi gastronomiczne	75 040,00 zł
	16	JKP Pro Sound	Obsługa techniczna imprezy, nagłośnienie	53 173,00 zł
	17	Siesta Kalinowski, Sieczowski Sp z	Wynajem Sali konferencyjnej	16 760,00 zł
	18	Ideas Factories	Wynajem stolów i namiotów	10 790,00 zł
	19	PHU Rafał Czech	Wynajem sceny i oświetlenia	19 680,00 zł
	20	Olymp3Spa &wellness	Usługa gastronomiczna i nagłośnienie	12 997,50 zł
	21	Rafał Łasecki	Wynajem dmuchańców i animacje	13 908,00 zł
	22	Prodron Paweł Pawlik	Realizacja scenariusza i filmu	13 530,00 zł
	23	PBC SPÓŁKAZ O.O.	Wynajem trasy narciarskiej i obsługa akcji promocyjnej	15 000,00 zł
	24	Mikrofonika	Usługi promocyjne	18 450,00 zł
	25	Doradztwo mediowe Sp z o.o.	Usługa reklamowa	24 600,00 zł
	26	Akademia Rozrywki Iwona Sierotko	Animacje	37 884,00 zł
	27	Bloco Pomerania	Organizacja parady i koncertu	8 500,00 zł

3.2. Ustalenia w zakresie poprawności dokonywania zakupów poniżej kwoty 30 tysięcy euro przez Referat Kultury i Promocji w 2018 r.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza 30 tysięcy euro, nie stosuje się przepisów ustawy. Oznacza to, że zamówienia takie są realizowane z wyłączeniem ustawowych regulacji. Zamawiający może samodzielnie regulować zasady udzielania zamówień, stosując się do następujących wymagań. Wydatki publiczne muszą być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, przy uzyskiwaniu najlepszych efektów z danych nakładów oraz przy optymalnym doborze metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatek publiczny musi być realizowany zgodnie z zasadą uczciwej konkurencji (równego traktowania), bezstronności i obiektywizmu. Kluczowym elementem jest także szacowanie wartości zamówienia, bowiem wskazuje na konieczność stosowania ustawowych trybów lub regulacji wewnętrznych oraz weryfikacji wydatku w planie finansowym i możliwości jego sfinansowania. Jednocześnie kluczowe jest uniknięcie nieuprawnionego podziału zamówienia na części również w kontekście zamówień tożsamych.

3.2.1. Organizacja atrakcji dla dzieci przez firmę MARKHEN+ PUB MAREK RÓŻEWSKI

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
MARKHEN+ PUB MAREK RÓŻEWSKI	Organizacja atrakcji dla dzieci podczas ferii zimowych	6 250,00
		736,00
		8 325,00
	Razem	15 311,00

W roku 2018 trzykrotnie zlecono usługę ww. firmie, na łączną kwotę 15 311,00 zł. Nie zastosowano zasad wynikających z obowiązującego w Gminie Kołobrzeg Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro. Zawnioskowano do Wójta Gminy Kołobrzeg o odstąpienie od konieczności stosowania zapisów Regulaminu. Powyższe argumentowano trudnością w oszacowaniu kosztów i zaplanowaniu ilości wydarzeń kulturalnych. Zaproponowano współpracę z lokalnymi firmami, znającymi charakter imprez organizowanych w gminie. We wniosku o akceptację niniejszego sposobu postępowania wymieniono nazwy firm, z którymi proponowano współpracę oraz wskazano, iż po rozeznaniu internetowym i telefonicznym zaproponowane ceny nie odbiegają od cen firm konkurencyjnych. Kierownik jednostki wyraził zgodę na powyższe.

Ocena audytora: Wg opinii audytora brak podstaw do nie stosowania Regulaminu. Nie można zgodzić się z argumentem, iż w niniejszym przypadku trudno było oszacować wysokość i ilość imprez, bowiem ferie odbywają się raz w roku. Nie dochowano należytej staranności w dokumentowaniu przeprowadzonego postępowania - brak notatki z szacowania wartości zamówienia, brak notatki z rozeznania rynku, brak protokołu wyboru. Dodatkowo we wniosku dotyczącym odstąpienia od stosowania Regulaminu nie przedstawiono podstawowej informacji tj. wartości zamówienia oraz cen firm konkurencyjnych. Zlecenie niniejszej usługi nastąpiło bez stosowania zasad wynikających z obowiązujących w jednostce regulacji. Brak kontrasygnaty Skarbnika gminy na zleceniu usługi, pomimo takiego obowiązku. Nie zaistniały żadne wyjątkowe przesłanki merytoryczne uzasadniające odstąpienie od Regulaminu. Należało dokonać sumowania zamówienia oraz zastosować sposób postępowania jak dla zamówień od 5 000 zł do 20 000 zł.

3.2.2. Zakup usług transportowych od firmy MK-TRAVEL PRZEWOZY TURYSTYCZNE

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
MK-TRAVEL PRZEWOZY TURYSTYCZNE	USŁ. TRANSPORTOWA	11 980,00
		2 540,00
		450,00
		600,00
		580,00
		2 800,00
		2 800,00
		3 180,00
		2 050,00
		850,00
		540,00
		850,00
		850,00
		2 950,00
		Razem

W roku 2018 czternaście razy zlecano usługę transportową ww. podmiotowi, na łączną kwotę ponad 33 tysięcy złotych. Zawniosowano do Kierownika jednostki o odstąpienie od konieczności stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych podprogowych, na co uzyskano zgodę. Powyższe argumentowano trudnościami z planowaniem ilości i terminów wyjazdów. We wniosku skierowanym do Kierownika jednostki zasugerowano kilka firm, z którymi zaproponowano współpracę.

Ocena audytora:

Zdaniem audytora nie zaistniały przesłanki uzasadniające odstąpienie od Regulaminu. Brak możliwości oszacowania ilości i terminów wyjazdów mogą świadczyć o złym planowaniu zadań będących w kompetencjach Referatu. W uzasadnieniu wniosku o odstąpienie od stosowania wewnętrznych regulacji nie przedstawiono podstawowych informacji, pozwalających na podjęcie merytorycznej decyzji. Nie wskazano przede wszystkim wysokości stawek rynkowych na tego typu usługi oraz kwot jakie zaproponowały wybrane do współpracy firmy (brak ofert). Niniejszy wniosek został przygotowany przez pracownika Referatu, nie zawierał jednak akceptacji Kierownika komórki oraz wartości zamówienia. Nie sporządzono notatki z szacowania wartości zamówienia, notatki z rozeznania rynku oraz protokołu wyboru.

Dokument pn. zlecenie usługi także nie zawierał podpisu Kierownika komórki oraz akceptacji Skarbnika jednostki. Należało dokonać sumowania wszystkich planowanych w jednostce usług transportowych i przeprowadzić postępowanie zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych. Przedstawione przez Kierownika komórki argumenty, iż cyt. „uzasadnienie wyboru firmy transportowej bez zastosowania obowiązujących procedur związane było z faktem, iż zleceniobiorca zna topografię Gminy Kołobrzeg, posiada sprawny tabor autokarowy” nie zasługuje na uwzględnienie. Brak jest podstaw do stwierdzenia, iż konkurencyjne firmy transportowe nie spełniają niniejszych warunków.

3.2.3. Zakup usług drukarskich i materiałów promocyjnych od wydawnictwa i drukarni KAMERA w Kołobrzegu

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Kwota wydatku
WYDAWNICTWO KAMERA BARBARA I R	PRZYGOTOWANIE PROJEKTU I DRUK FOLDERÓW	1 003,68
	PROJEKT I WYKONANIE FOTO-PANELI	400,00
	LICENCJA ZA WYKORZYSTANIE ZDJĘCIA	150,00
	WYDRUK CZASOPISMA AFISZ	6 599,34
	WYDRUK KARTEK WIELKANOCCNYCH I ZAPROSZEŃ	2 121,75
	PROJEKT I WYDRUK "LISTU WÓJTA"	2 435,40
	WYKONANIE PROJEKTU I DRUK KART MEMORY	6 150,00
	WYKONANIE MATERIAŁÓW PROMOCYJNYCH	842,80
	WYKONANIE MATERIAŁÓW PROMOC.-NOTESY	4 950,00
	PROJEKT I DRUK ZAPROSZEŃ I KOPERT	1 678,95
	MATERIAŁY PROMOCYJNE - OBRAZEK MAGNES	945,93
	MATERIAŁY PROMOCYJNE-FOTOALBUMY	700,00
	WYDRUK MATERIAŁÓW PROMOC.-PLAKATY, IDENTYFIKATORY	1 169,00
	WYDRUK CZASOPISMA - AFISZ	5 285,00
	WYKONANIE UPOMINKÓW PROMOCYJNYCH	227,55
	WYK.MAT.PROMOCYJNYCH	4 440,00
	WYDRUK MAT.PROM.-MAPY TRAS	3 370,50
	ZAKUP MAT.PROMOCYJNYCH-FOTOALBUM	600,00
	WYDRUK MAT.PROMOCYJNYCH - KOLOROWANKI	2 835,00
	WYK.MAT.PROMOCYJNYCH-GRY, KARTY	6 396,00
	PRODUKCJA MAT.PROMOCYJNYCH DLA MIESZKAŃCÓW UG	4 132,80
	WYDRUK ZAPROSZEŃ-UROCZYSTA SESJA RG	615,00
	WYKONANIE PROJEKTU, DRUK I MONTAŻ BILBORDÓW W DŻWIRZYNI	10 780,95
	PROM. GMINY WYDRUK CZASOPISMA	6 544,80
	WYDRUK KART ŚWIĄTECZNYCH	1 536,00
	PROJEKT I DRUK CZASOP. AFISZ	4 347,00
	FOTOPANEL W RAMACH PROMOCJI GMINY	200,00
	DRUK FOTOALBUMU	39 847,50
	DRUK CZASOPISMA AFISZ	5 495,00
	Razem	125 799,95

Wartość usług zleconych firmie KAMERA w roku 2018 wyniosła blisko 126 tysięcy zł. Wybór wydawnictwa Kamera związany z drukiem gminnego czasopisma Afisz nastąpił w 2016 roku w drodze rozeznania rynku. Ofertę złożyły trzy podmioty, z których najkorzystniejsza oferta przedstawiona była przez wydawnictwo KAMERA. Od tego czasu (2016 r.) nie przeprowadzono kolejnych postępowań. Przyjęto, iż koszty związane z wydawaniem czasopisma ponoszone zostają na podstawie corocznej zgody Wójta i odbywają się bez przeprowadzania procedury zamówień publicznych. Audytorowi

przedstawiono notatkę ze stycznia 2019 r. z której wynika akceptacja wskazanego wyżej sposobu postępowania. Nie mniej jednak nie przedstawiono takiej zgody dotyczącej lat poprzednich. Wyjaśnienia przedstawione przez Kierownika Referatu wskazują, iż cyt. „nie ma możliwości zlecenia składu i druku innemu wydawnictwu ze względu na gotową matrycę i szablony graficzne, którymi już dysponuje wydawnictwo. Zmiana spowodowałaby duży wzrost kosztów oraz zły odbiór społeczny ze względu na zakorzenioną formę gazety, z którą utożsamiają się mieszkańcy”.

W przypadku usługi związanej z zakupem projektu i drukiem kart memory wskazać należy, iż rozeznanie rynku wykonane zostało w 2015 roku, gdzie najkorzystniejszą cenę przedstawiło wydawnictwo KAMERA. Nie mniej jednak nie zdecydowano się na przeprowadzenie pełnego postępowania wg wymagań wskazanych w Regulaminie. Kierownik Referatu zawnioskował do Wójta o wyrażenie zgody na odstąpienia od procedur wynikających z Regulaminu zamówień publicznych do kwoty 30 tysięcy euro, na co uzyskał zgodę. Kolejne nakłady, aż do dnia dzisiejszego dodrukowywane są w zależności od wyczerpania zapasów i odbywa się to na zasadzie zlecenia składanego ww. firmie. Nie stosuje się tu konkurencyjnego wyboru ofert. W przypadku zakupu projektu i druku billboardów oraz fotoalbumu zastosowano procedurę zapytania ofertowego. Pozostałe zakupy do kwoty 5 tysięcy zł dokonywane były bez zastosowania zasady konkurencyjnych ofert. Nie wymagano kontrasygnaty Skarbnika na zleceniach usługi.

Ocena audytora:

Negatywnie ocenić należy przyjęty przez Referat sposób postępowania związany z zakupem materiałów promocyjnych oraz usług projektowych i drukarskich. Nie sposób zgodzić się także z ww. argumentacją przedstawioną przez Kierownika komórki. Stosowanie bowiem zasad zamówień publicznych oraz dokonywanie zakupów w sposób oszczędny, z poszanowaniem przepisów prawa jest obowiązkiem zamawiającego – w żadnym z dokumentów nie przedstawiono wyników z rozeznania rynku wskazujących, iż ceny konkurencji są obecnie na wyższym poziomie w stosunku do wybranego wykonawcy.

Dokonywane zakupy następowały w większości bez zastosowania obowiązującego w jednostce Regulaminu zamówień, a w nielicznych przypadkach uwzględniana procedur, nie stosowano się w pełni do jego zapisów. Regulacje stosowano wybiórczo – np. notatki z rozeznania rynku odbiegają swą treścią od obowiązkowego wzoru umieszczonego w Regulaminie. Nie w każdym przypadku przygotowywano także Protokoły z postępowania.

Dokonując zamówień ograniczano się do dokumentu pn. zlecenie usługi, w którym nie określano w sposób szczegółowy i precyzyjny warunków realizacji zamówienia. Nie praktykowano zawierania umów, ograniczano się do wystawienia dokumentu księgowego.

Największe wątpliwości budzi fakt, iż taki proceder trwa już kilka lat – dokonany w 2015 i 2016 wybór wykonawcy spowodował, iż w większości przypadków, w kolejnych latach dokupowano usługi bez stosowania procedury konkurencyjnej. Zaznaczyć należy, iż w samym tylko roku 2018 koszty poniesione z tego tytułu, tylko w Referacie Kultury i Promocji, wyniosły ponad 125 tysięcy zł. Powyższe oznacza wysokie ryzyko przekroczenia progu 30 tysięcy euro, po którym istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (audytem objęto wyłącznie rok 2018 w odniesieniu do zakupów realizowanych przez Referat Promocji i Kultury. W celu potwierdzenia obowiązku stosowania ustawy należy dokonać przeglądu zamówień zleczanych podmiotowi w odniesieniu do całej jednostki oraz dokonać oceny lat poprzednich).

3.2.4. Organizacja warsztatów imprez artystycznych wraz z usługami oświetlenia i nagłośnienia przez firmę DG LIGHT & SOUND DAWID GRABOWSKI

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
DG LIGHT & SOUND DAWID GRABOWSKI	ORGANIZ. WARSZTATÓW DLA UCZESTNIKÓW FERII	4 000,00
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA I OŚWIETLENIA	9 000,00
	OPRAWA ARTYSTYCZNA	7 000,00
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA	3 690,00
	OPRAWA MUZYCZNA	1 230,00
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA	1 230,00
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA	861,00
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA	615,00
	OBSŁUGA STREFY KIBICA	2 460,00
	USŁ. OŚWIETLENIA IMPREZY W ROŚCIĘCINIE	3 075,00
	OBSŁUGA STREFY KIBICA	2 460,00
	REALIZACJA WARSZTATÓW TEATRU CIENI W OBROTACH	3 075,00
	OBSŁUGA STREFY KIBICA	2 460,00
	UPOMINKI PROMOCYJNE	5 999,94
	USŁ. NAGŁOŚNIENIA -BAJKOWE PIĄTKI	615,00
	USŁ. OŚWIETLENIA -OTWARCIE LATA W DŹWIRZYNIE	2 091,00
	NAGŁOSNIENIE-SZANTOWE WIECZORY W DŹWIRZYNIE	492,00
	REALIZ. OŚWIETLENIA-OTW. LATA W DŹWIRZYNIE	2 706,00
	NAGŁOŚNIENIE-BAJKOWE PIĄTKI -SEZON LETNI	615,00
	NAGŁOSNIENIE-SZANTOWE WIECZORY-SEZON LETNI	492,00
	NAGŁOSNIENIE-SZANTOWE WIECZORY-SEZON LETNI	492,00
	WARSZTATY DLA DZIECI-ŚWIETL. WIEJSKA	3 075,00
	POKAZ BARMĄSKI-WESELE W GRZYBOWIE	3 075,00
	NAGŁOSNIENIE BAJKOWE PIĄTKI	615,00
	NAGŁOSNIENIE -WIECZORY SZANTOWE	492,00
	NAGŁOSNIENIE-BAJKOWE PIĄTKI	615,00
	NAGŁOSNIENIE OBJAZDOWE OPOLE	492,00
	NAGŁOŚNIENIE-BAJKOWE PIĄTKI	615,00
	Organizacja wydarzenia Festiwal Smaczna Ryba w Grzybowie	2 500,00
	NAGŁOSNIENIE-MISTRZ W PRZECIAGANIU LINY	615,00
	NAGŁOŚNIENIE - DXWIRZ.SPOTK.PRZY SZANTACH	492,00
	NAGŁOŚNIENIE - OBJAZDOWE OPOLE	492,00
	NAGŁOŚNIENIE - BAJKOWE PIĄTKI	615,00
NAGŁOŚNIENIE - BAJKOWE PIĄTKI	615,00	
REALIZ.OŚWIETL.-FEST.POL.-UKR.	3 025,80	
OPRAWA MUZYCZNA-DZIKI DZIEŃ W KEDZIELNIE	738,00	

OŚWIETLENIE-DZIEŃ CHLEBA W SARBII	2 800,00
OPRAWA MUZ.ZIELONA NOC W ZIELENIEWIE	2 460,00
REALIZACJA OŚWIETLENIA	2 091,00
OPRAWA MUZYCZNA	615,00
OPRAWA MUZYCZNA DZIEŃ SĄSIADA BOGUCINO	1 599,00
OPRAWA MUZYCZNA -DOŻYNKI W KARCINIE	984,00
OPRAWA MUZYCZNA-OTW.ŚWIETLICY W SARBII	984,00
OPR.MUZYCZNA-IMPR.INTEGR W SARBII	2 214,00
Spotkanie wigilijne	3 690,00
Razem	90 167,74

Środki przekazane w 2018 r. firmie DG LIGHT & SOUND DAWID GRABOWSKI opiewały na kwotę ponad 90 tysięcy złotych i związane były przede wszystkim z organizacją usługi oświetlenia, nagłośnienia oraz opraw artystycznych. Zlecenia ww. usług dokonano bez stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej progu 30 tysięcy euro obowiązującego w Gminie Kołobrzeg (dotyczy kwot powyżej 5 tysięcy zł). Jak wyjaśniono, dokonane zakupy uzgodnione były z Wójtem, który zaakceptował, iż w niniejszym przypadku nie będą stosowane procedury. Niemniej jednak przedstawiony audytorowi wniosek o odstąpienie od konieczności stosowania Regulaminu, nie zawiera akceptacji Kierownika jednostki oraz podpisu osoby wnioskującej. Zakup usług polegał na złożeniu zlecenia przez zamawiającego. Następnie usługodawca przedstawiał fakturę. Nie zawierano umowy o świadczenie usług. Zamówień dokonywano bez kontrasygnaty Skarbnika gminy.

Ocena audytora:

Audytor negatywnie ocenia brak stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Referat Kultury i Promocji w przypadku ww. zamówień. W żaden sposób nie można potwierdzić, iż w niniejszej sytuacji zakupów dokonywano w sposób oszczędny i rzetelny przy uzyskiwaniu optymalnych efektów z danych nakładów. Wpływ na powyższe ma m.in. brak podstawowych dokumentów takich jak notatka z szacowania wartości zamówienia, notatka z rozeznania rynku, protokół wyboru. Dodatkowe wątpliwości budzi fakt, iż zlecenia usługi nie zawierały opisu obowiązków nałożonych na usługodawcę i praw zamawiającego. Uregulowano jedynie kwestię terminu realizacji usługi. Żaden z wymienionych dokumentów nie zawierał akceptacji Skarbnika gminy.

3.2.5. Zakup usługi transportowej od firmy Polskie Biuro Podróży M. Wolski

Zakup usługi związany był z koniecznością zapewnienia transportu zespołu tanecznego dzieci z terenu Gminy Kołobrzeg na mistrzostwa we Włoszech. Ze względu na kwotę do 5 tysięcy zł zamówienie zlecono z wolnej ręki.

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
POLSKIE BIURO PODRÓŻY M.WOLSKI	USŁ. TRANSPORTOWA	200,00
		4 700,00
	Razem	4 900,00

Ocena audytora:

Sposób zakupu usługi jest zgodny z regulacjami zawartymi w wewnętrznych procedurach. Nie mniej jednak należy zwrócić uwagę, iż co do zasady tożsame rodzajowo usługi winny być sumowane, a przyjęty sposób wyboru wykonawcy powinien uwzględniać kwotę zamówienia po zsumowaniu. W niniejszym przypadku audytor przyjmuje, iż niniejszego zamówienia nie dało się przewidzieć na etapie planowania zamówień, więc zostało potraktowane jako odrębne.

3.2.6. Zakup usług gastronomicznych od spółki Hotele Gorzelanny

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
HOTELE GORZELANNY SP. Z O.O. SP.K.	USŁ. GASTRONOMICZNA-ŻEGL. LATO	33 040,00
	WYŻYWIENIE-WIELKIE WESELE W GRZYBOWIE	2 100,00
	Razem	35 140,00

W niniejszym przypadku zakupów dokonano nie stosując obowiązujących w gminie procedur. Kierownik Referatu zwrócił się pisemnie do Wójta gminy z wnioskiem o odstąpienie od konieczności stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Jako argument wskazano bliską odległość od miejsca odbywania regat oraz fakt, iż oferta jest korzystna cenowo. Kierownik jednostki zaakceptował ww. sposób wyboru wykonawcy.

Ocena audytora:

Zdaniem audytora w niniejszym przypadku nie zaistniały przesłanki do odstąpienia od stosowania zasad wynikających z Regulaminu. Przedstawione przez Kierownika argumenty nie były wystarczające do podjęcia wskazanej decyzji, zatem nie zasługiwały na uwzględnienie - nie odniesiono się przede wszystkim do cen konkurencyjnych podmiotów. Wątpliwości wzbudza również sposób zlecenia usługi, w którym nie określono podstawowych wymagań stawianych usługodawcy takich jak np. rodzaj, ilość, gramatura posiłków itp. Z wybranym dostawcą nie zawarto umowy, a w zleceniu określono jedynie termin wykonania usługi oraz poproszono o wystawienie faktury. Nie zadbano zatem w odpowiedni sposób o interesy zamawiającego. Zlecenie usługi nie zawiera akceptacji Skarbnika. Brak dokumentów z szacowania wartości zamówienia, rozeznania rynku oraz protokołu wyboru.

3.2.7. Organizacja koncertów zleconych Firmie BLUE SOUNDS Joanna Karkoszka

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
BLUE SOUNDS JOANNA KARKOSZKA	KONCERT SZ. CHODY NIECKI- ŻEGL. LATO W DŹWIRZY NIE	7 503,00
	KONCERT ZES. LOKA-ŻEGLARSKIE OTWARCIE LATA W DŹW.	22 500,39
	Razem	30 003,39

3.2.8. Organizacja koncertu przez Agencję Impresaryjną DETE

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
AGENCJA IMPRESARYJNA DETE MARCIN TOBOŁA DANUTA	KONCERT SHAZZY -FESTIWAL STRAŻACKI W KORZYSTNIE	16 974,00
	Razem	16 974,00

3.2.9. Organizacja parady i koncertu na otwarcie lata zlecona firmie BLOCO POMERANIA Rafał Krzanowski

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
BLOCO POMERANIA RAFAŁ KRZANOWSKI	ORGANIZACJA PARADY I KONCERTU NA OTWARCIE LATA	8 500,00
	Razem	8 500,00

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika komórki audytowanej w przypadku organizacji ww. koncertów (pkt. 3.2.7., 3.2.8. i 3.2.9) skorzystano z wyłączenia określonego w art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. W dwóch pierwszych przypadkach zawarto umowy na realizację usługi. W przypadku umowy z firmą BLOCO POMERANIA ograniczono się jedynie do zlecenia usługi i przyjęcia faktury VAT. Dokumenty świadczące o zaciągnięciu zobowiązań finansowych nie zostały podpisane przez Skarbnika gminy.

Ocena audytora:

Na wstępie wskazać należy, iż przepisy na które powołuje się Kierownik Referatu stanowią, iż ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej.

W niniejszym przypadku mamy do czynienia z wydatkiem, który ze względu na swoją wartość wyłączony jest z konieczności stosowania ustawy Pzp.

Podkreślenia wymaga fakt, iż prawodawca nie określił w szczegółowy sposób czy niniejsze wyłączenie należy interpretować jako wyłączenie podmiotowe. Wśród komentarzy do wskazanego artykułu są również i takie, które wskazują, iż wyłączenie dotyczy jedynie instytucji kultury, o których mowa w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Przyjmując jednak, iż zamawiający jakim jest gmina, mógł skorzystać z ww. wyłączenia, nadal spoczywa na nim obowiązek dopełnienia m.in. takich obowiązków jak ogłoszenie o wszczęciu procedury niekonkurencyjnej prowadzonej na podstawie art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, zawierającej szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz upublicznienie wyników postępowania.

W niniejszych przypadkach wymienione procesy nie zostały wykonane.

Dodatkowo wskazać należy, iż ustawa Pzp stanowi, iż zamawiający może udzielić zamówienia (z zakresu kultury) z wolnej ręki jeżeli m.in. przedmiot zamówienia może być wytwarzany tylko przez jednego wykonawcę. Powyższe oznacza możliwość wyboru konkretnego artysty z uwagi na to, iż dysponuje on prawami autorskimi do swojego utworu (który jest przedmiotem wykonawstwa) lub też prawami pokrewnymi, jak to się dzieje w przypadku najrozmaitszych występów.

Nie mniej jednak w dwóch pierwszych przypadkach umowa nie została podpisana bezpośrednio z artystą, ale z agencją artystyczną reprezentująca jednego lub więcej artystów. Agencja nie dysponuje prawami autorskimi ani prawami pokrewnymi, które pozostają przy artyście, a usługi świadczone przez agencję są to usługi zwykłego pośrednictwa (reprezentacji). Na rynku działa wiele firm zajmujących się organizowaniem koncertów różnych zespołów, oferujących różne stawki za ich koncerty. W tym stanie rzeczy brak jest przesłanek do zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki, zatem przy zlecaniu usług należy zastosować przewidziane tryby konkurencyjne.

3.2.10. Organizacja imprez pn. otwarcie lata przez firmę F.H. Stars Sławomir Kmiecik

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
F.H.STARS SŁAWOMIR KMIECIK	STREFA FOOTBALL-KIDS ŻEGLARSKIE OTWARCIE LATA W	4 600,00
	REAL TORU WODNEGO-OTWARCIE LATA W DŹWIRZYNIE	5 400,00
	STREFA REKREACJI-OTWARCIE LATA W DŹWIRZYNIE	5 000,00
	Razem	15 000,00

W niniejszym przypadku nie zastosowano Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w jednostce. Skorzystano ze zwolnienia powołując się na fakt, iż Referat nie jest w stanie przewidzieć ilości imprez organizowanych w danym roku. Powyższe argumentacja została zaakceptowana przez Kierownika zamawiającego. Wg opinii audytora przedstawiony wniosek nie zawiera podstawowych informacji, na podstawie których decyzja mogła zostać podjęta – przede wszystkim nt. wartości usługi oraz konkurencyjnych cen rynkowych. Wniosek o odstąpienie od Regulaminu nie został zaakceptowany przez Kierownika komórki. Z wybranym wykonawcą nie zawarto umowy, ograniczono się jedynie do zlecenia usługi i przyjęcia faktury. Brak kontrasygnaty Skarbnika.

Ocena audytora:

Audytorka nie znajduje przesłanek wskazujących na możliwość nie stosowania konkurencyjnego trybu wyboru oferty. Z pewnością takim argumentem nie może być trudność w przewidzeniu ilości i terminów imprez w danym roku. Zdaniem audytorki należało dokonać sumowania zamówienia i dokonać wyboru oferenta zgodnie z wymaganiami jak dla zamówień od 5 tysięcy do 20 tysięcy zł. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu wyboru.

3.2.11. Zakup usługi gastronomicznej od firmy pn. Smażalnia ryb Tadeusz Buczkowski

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
SMAŻALNIA RYB TADEUSZ BUCZKOWSKI	POCZĘSTUNEK DLA UCZEST.REGAT W DŹWIRZYNIE	3 500,00
	POCZĘSTUNEK- SPOTK.MIEDZYNAROD.REGATY W DŹWIRZYNIE	2 000,00
	USŁUGA GASTR.ŻEGLARSKIE OTWARCIE LATA W DŹWIRZYNIE	4 200,00
	USŁUGA GASTR.SPOTKANIE Z UCZEST.REGAT W DŹWIRZYNIE	853,30
	USŁ.GASTRONOMICZNA	1 550,00
	USŁ.GASTRONOMICZNA	1 100,00
	Razem	13 203,30

W niniejszym przypadku zdecydowano o zleceniu usługi z wyłączeniem konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy. Kierownik komórki zaproponował Wójtowi kilka firm, z usług których zamierza korzystać w danym roku, bez konieczności dalszego ich wyboru w sposób

konkurencyjny. Powyższe otrzymało akceptację Kierownika jednostki. Audytorowi nie przedstawiono opisu przedmiotu zamówienia, który wskazuje szczegółowy zakres usługi.

Ocena audytora:

Trudności w planowaniu wydarzeń kulturalnych nie mogą stanowić przeszkody w realizacji zakupów w sposób konkurencyjny. Negatywnie ocenić należy przede wszystkim brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia jak np. rodzaj posiłku, gramatura, ilość posiłków itp. Dokumentacja nie zawiera ponadto: notatki z szacowania wartości zamówienia, notatki z rozeznania rynku oraz protokołu wyboru.

3.2.12. Pokazy sztucznych ogni zlecone firmie VENUS Stefan Czyżewski

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
VENUS STEFAN CZYŻEWSKI	POKAZ SZTUCZNYCH OGNI	4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		4 000,00
		Razem

W okresie dwóch miesięcy tj. od 07.07 do 02.09.2018 r. ośmiokrotnie zlecano tej samej firmie tj. VENUS Stefan Czyżewski realizację usługi polegającej na pokazie sztucznych ogni. Każde zlecenie traktowano jako odrębne zamówienie, nie wymagające zastosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Jak wyjaśniono taki tryb postępowania uzgodniony został z przełożonym. Nie mniej jednak audytorowi nie przedstawiono pisemnej akceptacji. Audytowany wyjaśnia cyt. "pokaz ma charakter artystyczny i jest dostosowany do danego wydarzenia organizowanego przez Gminę Kołobrzeg. Firma Venus jest jedyną firmą pirotechniczną w okolicy posiadającą wszystkie potrzebne pozwolenia do przeprowadzenia takich pokazów." Realizacja usług odbywała się na zasadzie zlecenia usługi przez gminę, następnie wystawiana była faktura przez wykonawcę. Nie zawierano odrębnych umów. Zlecenie usługi nie zostało zaakceptowane przez Skarbnika gminy.

Ocena audytora:

Przyjętą w niniejszym przypadku praktykę ocenić należy negatywnie. Nie można w żaden sposób zgodzić się ze stanowiskiem zamawiającego, bowiem jest sprzeczne z podstawową zasadą zamówień publicznych - zasadą równego traktowania. Zamawiający ogranicza krąg potencjalnych oferentów do „firm z okolicy”. Dodatkowo podkreślić należy, iż odstąpienie od zawarcia umowy, w której określone będą obowiązki narzucone usługodawcy powoduje, iż nienależycie zabezpiecza się interes zamawiającego. Wg opinii audytora w niniejszym przypadku dokonano niedozwolonego podziału zamówienia. Podczas planowania zamówień publicznych w danym roku, należało dokonać ich sumowania oraz zastosować tryb wyboru jak dla zamówień powyżej 20 000 zł. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, rozeznania rynku oraz protokołu wyboru wykonawcy.

3.2.13. Organizacja zajęć rekreacyjnych dla dzieci (surfing) zlecone firmie SURF ACADEMY Anna Pawełczyk

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
SURF ACADEMY ANNA PAWEŁCZYK	AKADEMIA MAŁEGO SURFERA	5 000,00
	STREFA MAŁEGO SURFERA-SEZON LETNI	5 000,00
	AKADEMIA MAŁEGO SURFERA-SEZON LETNI	5 000,00
	Razem	15 000,00

W niniejszym przypadku, za zgodą Kierownika jednostki, odstąpiono od obowiązku stosowania zasad związanych z konkurencyjnym wyborem oferty. Z usługodawcą nie zawarto odrębnej umowy, ograniczając się do zlecenia usługi i zapłaty na podstawie dokumentu księgowego.

Ocena audytora:

Audytora nie odnajduje podstaw do odstąpienia od stosowania wewnętrznych regulacji dotyczących zamówień publicznych. Należało dokonać sumowania zamówienia i wyboru usługodawcy dokonać w sposób przewidziany dla zamówień od 5 tysięcy do 20 tysięcy zł. Zasluguje na negatywną ocenę jest również fakt, iż nie zawarto umowy na świadczenie ww. usługi. Biorąc pod uwagę ostatecznych odbiorców usługi (dzieci), kwestie braku regulacji m.in. w zakresie odpowiedzialności za ewentualne zaniedbania lub zdarzenia losowe mogły także obciążyć zamawiającego. Brak podstawowych dokumentów tj.: notatki z szacowania wartości zamówienia, notatki z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy.

3.2.14. Usługa dotycząca projekcji filmowych – kino na leżakach zlecona firmie PORT – FILM Waław Chudy

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
PORT-FILM WAŁAW CHUDY	PROJEKCJE PLENEROWE-KINO NA LEŻAKACH	11 070,00
		11 070,00
	Razem	22 140,00

Usługa polegająca na pokazach filmowych w plenerze została zlecona bez zastosowania Regulaminu udzielania zamówień. Powyższe argumentowano cyt. „wykonawca zapewnia wysoką jakość świadczonych usług, autorską oprawę, dysponuje niezbędnymi licencjami oraz sprzętem (szczególnie dużą ilością leżaków). Kierownik komórki wskazuje, iż uzyskał zgodę przełożonego na powyższe. Nie mniej jednak audytorowi nie przedstawiono zgody na piśmie. Z wykonawcą zawarto umowę na świadczenie usług.

Ocena audytora: Wg opinii audytora w niniejszym przypadku nie zaistniały obiektywne przesłanki wskazujące na konieczność odstąpienia od stosowania zasad Regulaminu. Na rynku istnieje konkurencja na tego typu usługi, więc potencjalnie, w przypadku przeprowadzenia postępowania, mogła wpłynąć oferta korzystniejsza. Należało dokonać sumowania zamówienia i przeprowadzić postępowanie jak dla zamówień powyżej kwoty 20 tysięcy zł. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu wyboru.

3.2.15. Usługa związana z wynajmem sceny – zlecona firmie MEDIA INTER SZOP Henryk Szopiński

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
MEDIA-INTER SZOP HENRYK SZOPIŃSKI	WYNAJEM SCENY - WESELE W GRZYBOWIE	6 150,00
	Razem	6 150,00

W niniejszym przypadku odstąpiono od stosowania zasad Regulaminu, powołując się na wymagania techniczne zaproszonych zespołów oraz fakt, iż menagerowie gwiazd wskazali firmy z którymi współpracują (jedną z nich jest ww. podmiot). Kierownik komórki wskazuje, iż na powyższe otrzymał akceptację Kierownika jednostki. Przedłożony wniosek o odstąpienie od procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych nie zawiera jednak akceptacji Wójta.

Ocena audytora:

Zdaniem audytora w niniejszym przypadku nie zaistniały przesłanki do odstąpienia od stosowania Regulaminu. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy.

3.2.16. Zakup usługi dotyczącej pokazów kulinarnych oraz cateringowych zlecone firmie EVENT&GASTRO PARTNER Robert Bochenko

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
EVENT&GASTRO PARTNER ROBERT BOCHENKO	POKAZ KULINARNY -REGATY W DŹWIRZYNIE	1 500,00
	POKAZ KULINARNY Z DEGUSTACJĄ	4 000,00
	POKAZY KULINARNE-SMACZNA RYBA	33 000,00
	PRZYG.ZUPY GRZYB. - FEST.ZUPY GRZYB.	16 000,00
	POKAZ KULINARNY	3 800,00
	USŁUGA CATERINGOWA	9 180,00
	USŁUGA CATERINGOWA-DZIEŃ CHIEBA W SARBI	7 560,00
	Razem	75 040,00

Przy zakupie niniejszych usług, za zgodą Kierownika jednostki, nie stosowano zasad wynikających z Regulaminu udzielania zamówień publicznych funkcjonującego w urzędzie. Z wyjaśnień przedstawionych audytorowi wynika, iż cyt. „zadanie polegało na realizacji autorskiego i artystycznego pokazu kulinarnego w ramach Regat Admirals Cup w Dźwirzynie. Robert Bochenko jest jedynym w swoim rodzaju showmanem”.

Ocena audytora: Wg opinii audytora powyższe argumenty stoją w sprzeczności z podstawowymi zasadami regulującymi procesy dokonywania zakupów w jednostce sektora finansów publicznych. Zauważyć należy, iż ww. wykonawca nie jest monopolistą w świadczeniu tego rodzaju usług. W kompetencjach zamawiającego leży takie sformułowanie kryteriów wyboru oferty, aby uzyskać zamierzoną jakość. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy. Mimo tego, iż Regulamin zobowiązuje aby powyżej kwot 20 tysięcy zł

zawierano umowy w formie pisemnej, powyższy obowiązek nie został zrealizowany. Brak akceptacji skarbnika na zleceniu usługi.

3.2.17. Zakup usług teletechnicznych związanych z organizacją imprez gminnych

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
JKP Pro Sound	INSTRUMENTY MUZYCZNE	4 305,00
	USŁUGA NAGŁOŚNIENIA IMPREZY	2 500,00
	OBSŁUGA TECHNICZNA IMPREZY W ROŚCIĘCINIE	4 305,00
	WYNAJEM SCENY-ŻEGLARSKIE OTWARCIE LATA W DŹWIRZYNIE	7 380,00
	NAGŁOŚNIENIE-KONCERT W DŹWIRZYNIE	2 500,00
	NAGŁOŚNIENIE-WESELE W GZRYBOWIE	4 920,00
	NAGŁOŚNIENIE - FESTIWAL ZUPY GRZYB.	9 963,00
	OBSŁUGA TECHNICZNA IMPREZY	4 920,00
	NAGŁOSNIENIE-IMPREZA INTEGR W KORZYSTNIE	3 690,00
	WYNAJEM SCENY - W KORZYSTNIE	3 690,00
	ORGANIZACJA WIGILII GMINNEJ	5 000,00
	Razem	53 173,00

Ocena audytora:

W niniejszym przypadku zakupów dokonywano bez stosowania obowiązujących regulacji. W dokumentacji przekazanej audytorowi brak dokumentu zawierającego pisemną zgodę Kierownika jednostki na odstąpienie od stosowania zasad. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy. Zlecenie nie zawierało akceptacji Skarbnika.

3.2.18. Wynajem sali konferencyjnej na potrzeby organizacji spotkań gminnych

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
SIESTA KALINOWSKI SĘCZKOWSKI S.C.	WYNAJEM SALI KONF. OTWARCIE LATA I REGAT	4 490,00
	WYNAJEM SALI KONF. FESTYN STRAŻACKI	1 270,00
	WYNAJEM SALI KONFERENCYJNEJ	4 800,00
	WYN. SALI KONF - SPOTKANIE Z PARTN. MIĘDZYKRAJOWYMI	6 200,00
	Razem	16 760,00

Ocena audytora:

Dokonując ww. zakupów nie stosowano obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro. Zgodę na powyższe wyraził Kierownik jednostki. Zdaniem audytora, w niniejszym przypadku nie zaistniały podstawy do odstąpienia od wewnętrznych regulacji. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy. Zlecenie nie zawierało akceptacji Skarbnika.

3.2.19. Wynajem sprzętu na potrzeby organizacji imprez gminnych od firmy IDEAS FACTORIES

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
IDEAS FACTORIES	WYNAJEM NAMIOTÓW	2 190,00
	WYNAJEM SPRZĘTU - ŁAWOSTOŁY, PARASOLE	4 800,00
	WYNAJEM SPRZĘTU - ŁAWOSTOŁY OGRODOWE	3 800,00
	Razem	10 790,00

Ocena audytora:

Zakup ww. usług został dokonany, za zgodą Kierownika jednostki, bez stosowania Regulaminu zamówień. Brak przesłanek do skorzystania z wyłączenia.

3.2.20. Wynajem sceny od firmy PHU Rafał Czech

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
PHU RAFAŁ CZECH	WYNAJEM SCENY I OŚWIETLENIA.- FEST.ZUPY GRZYB.	19 680,00
	RAZEM	19 680,00

Ocena audytora:

Przy zakupie ww. usługi nie stosowano Regulaminu. Nie przedstawiono pisemnej zgody Kierownika jednostki na powyższe. Nie zawarto pisemnej umowy regulującej prawa i obowiązki stron. Ograniczono się jedynie do zlecenia usługi, bez podania konkretnych wymagań. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy.

3.2.21. Zakup usług związanych z organizacją Festiwalu Kultury Polsko-Ukraińskiej

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
OLYMP 3 SPA WELLNESS	USŁ.GASTRONOM.-FEST.KULT.POL.-UKR.	6 530,00
	REALIZ.NAGŁOŚN.-FEST.POL.-UKR.	4 920,00
	WYNAJEM SALI	1 547,50
	Razem	12 997,50

Ocena audytora: Przy ponoszeniu ww. kosztów odstąpiono od stosowania zasad wynikających z Regulaminu. Dodatkowo w dniu 14.08.2018 r. pomiędzy Gminą Kołobrzeg, a firmą OLYMP 3 SPA WELLNESS podpisano porozumienie, z którego wynika zlecenie ww. usług. Wg opinii audytora w niniejszym przypadku nie było podstaw do odstąpienia od stosowania obowiązujących zasad. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy.

3.2.22. Usługi zlecone firmie Rafał Łasecki

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
RAFAŁ ŁASECKI	ANIMACJE DLA DZIECI	500,00
	WYNAJEM DMUCHAŃCÓW NA STREFĘ KIBICA	861,00
	WYNAJEM DMUCHAŃCÓW NA STREFĘ KIBICA	861,00
	WYNAJEM DMUCHAŃCÓW DO SARBII	1 230,00
	WYNAJEM DMUCHAŃCÓW - FEST.ZUPY GRZYB.	861,00
	ANIMACJE SPORTOWE - PRZEĆMINO	854,00
	USŁ. GASTRONOMICZNA	2 650,00
	WYNAJEM DMUCHAŃCÓW	861,00
	WYNAJ. DMUCHANYCH PARKÓW ZABAW-DZIEŃ CHLEBA	1 230,00
	WIGILIA W DRZONOWIE	4 000,00
	Razem	13 908,00

Ocena audytora: Za zgodą Kierownika jednostki odstąpiono od stosowania zasad Regulaminu, przy czym nie wykazano się argumentacją, iż w niniejszym przypadku mamy do czynienia z zamówieniem o indywidualnych wymaganiach, które jest w stanie spełnić jeden wykonawca. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy.

3.2.23. Zakup usług promocyjnych od firmy PRODRON

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
PRODRON PAWEŁ PAWLIK	REAL.SCENARIUSZA FILMU PROMOC.GMINY	7 380,00
	PROMOCYJNY MATERIAŁ FILMOWY	6 150,00
	Razem	13 530,00

W przypadku realizacji ww. usługi, wyboru wykonawcy dokonano bez stosowania wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień funkcjonującego w Gminie Kołobrzeg. Z wyjaśnień Kierownika komórki audytowanej wynika iż cyt. „wybór wykonawcy kierowany był dorobkiem artystycznym, umiejętnościami właściwymi tylko temu wykonawcy i charakterem dotychczasowych realizacji reżysera. Zadanie uzgodniono z Wójtem”.

Ocena audytora: Wg opinii audytora w niniejszym przypadku nie istnieją merytoryczne podstawy uprawniające do odstąpienia od stosowania zasad Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Na rynku istnieje konkurencja na tego typu usługi i nie można w żaden sposób zgodzić się ze stwierdzeniem, iż tylko jeden wykonawca posiada unikatowe kompetencje do ich wykonania. Brak notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu z wyboru wykonawcy

3.2.24. Wynajem trasy narciarskiej wraz z zapleczem technicznym i energetycznym od firmy PBC Sp. z o.o.

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
PBC SPÓŁKA Z O.O.	WYNAJEM TRASY NARCIARSKIEJ NA KAMPANIĘ PROMOCYJNĄ	5 000,00
	OBSŁUGA TECHNICZNA AKCJI PROMOCYJNEJ	5 000,00
	ZABEZPIECZENIE ENERGETYCZNE AKCJI PROMOCYJNEJ	5 000,00
	Razem	15 000,00

Zadanie dotyczy organizacji kampanii promocyjnej pn. Morze Górom, której charakter, zakres i miejsce zostały określone ze względu na miejsce pochodzenia turystów przyjeżdżających latem do Gminy Kołobrzeg – Szczyrk. Zgodnie z wyjaśnieniami audytowanego cyt. "jedyny obiekt sportowy umożliwiający realizację zaplanowanej kampanii to Beskid Sport Arena". Wynegocjowano kwotę o 20% niższą od oferty firmy".

Ocena audytora: Dokumentacja przedstawiona audytorowi nie zawiera szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia. Brak jest również notatki z szacowania wartości zamówienia, z rozeznania rynku oraz protokołu wyboru - wskazującego uzasadnienie spełnienia kryteriów wyłącznie przez wybranego wykonawcę. Nadmienić należy, iż w Szczyрку jest wiele tras narciarskich należących do różnych podmiotów. Nie można zatem potwierdzić, że w niniejszym przypadku zaszyły przesłanki do odstąpienia od stosowania zasad Regulaminu, ze względu na wyłączność na realizację tego typu usługi przez jeden podmiot. Brak akceptacji Skarbnika na zleceniu usługi. Brak umowy z wykonawcą. Zlecenie usługi nie zawiera szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia.

3.2.25. Umowa współpracy promocyjnej zawarta z firmą Mikrofonika

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
MIKROFONIKA	USŁ. PROMOCYJNE	18 450,00
OGÓŁEM	Razem	18 450,00

Niniejsza usługa dotyczyła przeprowadzenia działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Gminy Kołobrzeg podczas trwania Ogólnopolskich Spotkań Lektorów. W niniejszym przypadku zawarto umowę na świadczenie usługi.

Ocena audytora: brak uwag. Należałoby jedynie rozważyć uzasadnianie w przyszłości, w formie pisemnej, dlaczego promocja podczas tego konkretnego wydarzenia przeważa nad innymi.

3.2.26. Organizacja kampanii promocyjnej Gminy Kołobrzeg przez firmę Doradztwo mediowe Sp. z o.o.

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
Doradztwo mediowe Sp z o.o.	USŁ.REKLAMOWA	24 600,00
	Razem	24 600,00

Zamówienie dotyczy realizacji kampanii promocyjnej Gminy Kołobrzeg w ogólnopolskiej rozgłośni radiowej Złote Przeboje. Decyzję o jej realizacji podjęto ze względu na słuchalność i rodzaj odbiorców. Ofertę cenową uzgodnił pracownik Referatu z przedstawicielem Radia. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika.

Ocena audytora: Dokumenty będące zobowiązaniem finansowym winny być podpisywane przez Skarbnika gminy. Należy także sporządzać pisemne notatki (protokoły) uzasadniające dokonany wybór.

3.2.27. Zlecenie usług artystyczno – rozrywkowych firmie Akademia Rozrywki Iwona Sierotko

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Wysokość wydatku
Akademia Rozrywki Iwona Sierotko	ANIMACJA DLA DZIECI WESELE W GRZYBOWIE	3 936,00
	ANIMACJA DLA DZIECI WESELE W GRZYBOWIE	3 936,00
	ANIMACJE DLA DZIECI	4 305,00
	ANIMACE I OBSŁUGA KONFERANSJER. - ZIELONA NOC	3 936,00
	ANIMACJA-ZIELONA NOC W ZIELENIEWIE	3 198,00
	ANIMACJE-DZIEŃ SĄSIADA W BOGUCICINIE	3 936,00
	ANIMACJA-FST. STRAZ W KORZYSTNIE	4 920,00
	ANIMACJA - FESTYN W STARYM BORKU	3 075,00
	ANIMACJA- NOC ŚWIĘTO. W ROŚCIECINIE	3 690,00
	ANIMACJA - FEST. ZUBY GRZYB. W GRZYBOWIE	2 952,00
	Razem	37 884,00

Zgodnie z wyjaśnieniami komórki audytowanej, za zgodą Wójta, odstąpiono od konieczności stosowania zasad wynikających z Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Poinformowano, iż cyt." nastąpiło telefoniczne rozeznanie rynku z którego wywnioskowano, iż oczekiwania zamawiającego spełnia Akademia Rozrywki". Zlecenie nie zostało podpisane przez Skarbnika.

Ocena audytora:

Z przedstawionej audytorowi notatki (która nie spełnia wymagań określonych w Regulaminie) nie wynika aby zapytanie o realizację usługi skierowano do więcej niż jednego podmiotu.

Audytor wprost wskazuje, iż skontaktowano się z p. Iwoną Sierotko. Nie dokonano zatem analizy rynku, nie porównywano żadnych ofert, brak także notatki z szacowania wartości zamówienia oraz protokołu wyboru. Nie można zatem potwierdzić, iż zakupu dochowano w sposób celowy i oszczędny. Brak jest w tym przypadku podstaw do odstąpienia od stosowania zasad Regulaminu. Zlecenie usługi nie zawierało akceptacji Skarbnika. Wg opinii audytora należało dokonać sumowania zamówienia i wyboru usługodawcy dokonać zgodnie z procedurami jak dla zamówień powyżej 20 tysięcy zł.

4. Ogólna ocena badanego obszaru

W uzupełnieniu powyższych ustaleń istotną kwestią są także wyjaśnienia złożone przez Panią Kierownik Referatu Promocji i Kultury, która wskazuje iż ze względu na specyfikę pracy komórki tj. niewielką liczbę pracowników (łącznie 3) oraz bardzo dużą ilość wydarzeń kulturalnych organizowanych w gminie, w tym konieczność realizacji pomysłów które pojawiają się w danej chwili, zaproponowała Kierownictwu jednostki stworzenie katalogu wyłączeń od stosowania Regulaminu. Wśród zaproponowanych zadań do wyłączenia wskazano:

- występy artystyczne: koncerty, przedstawienia, spektakle, animacje, konferansjerka,
- realizacja nagłośnienia,
- wynajem sceny, infrastruktury estradowej i imprezowej, sal czy obiektów w ramach organizacji imprez,
- usługi gastronomiczne (na potrzeby organizacji imprez, spotkań),
- usługi projektowe materiałów promocyjnych, wykonanie autorskich projektów,
- wykonanie materiałów promocyjnych,
- wykonanie elementów małej architektury artystycznej i rękodzielniczych materiałów promocyjnych,
- usługi doradcze, analityczne i badawcze w zakresie działalności promocyjnej, informacyjnej i kulturalnej,
- usługi związane z multimedialną działalnością promocyjną i kulturalną.

Niniejszy katalog wyłączeń został zaakceptowany przez Wójta w dniu 17.07.2017 r. Nie mniej jednak nie został włączony do zapisów obowiązującego Regulaminu. Z pisemnych informacji uzyskanych od Kierownika komórki wynika, iż proponowany katalog wyłączeń został zaakceptowany także przez kancelarię prawną (audytor nie uzyskał powyższej akceptacji, gdyż jak wyjaśniono znajduje się ona u Sekretarza, któremu przekazano sprawę do realizacji).

W odniesieniu do powyższego katalogu wyłączeń audytor wskazuje, iż określenie zamkniętego katalogu przypadków, w których możliwe są negocjacje tylko z jednym wykonawcą powoduje, iż udzielenie zamówienia w ww. sposób, w innych przypadkach (niewymienionych), może zostać negatywnie ocenione przez kontrolujących. Trudno będzie wyjaśnić dlaczego akurat te zamówienia zostają w wyjątkowy sposób traktowane, gdyż przeważająca większość z nich może być realizowana przez podmioty konkurujące ze sobą na rynku. Dobra dotychczasowa współpraca z wykonawcą, trudność w planowaniu i organizowaniu wydarzeń kulturalnych oraz nakład pracy, który się z tym wiąże, nie są wystarczającą przesłanką do odstąpienia od zasad wynikających z regulacji. Podkreślić należy, iż przyjęcie ww. katalogu spowoduje, iż większość zakupów realizowanych przez Referat odbywać się będzie bez reguł, do realizacji których zobowiązana jest jednostka sektora finansów publicznych. Co ostatecznie spowoduje, iż środki publiczne będą wydawane w dowolny sposób.

Biorąc pod uwagę ustalenia opisane w treści raportu, audytor negatywnie ocenia system kontroli zarządczej w badanym obszarze, sposób prowadzonego nadzoru oraz działania prowadzone przez pracowników Referatu Promocji i Kultury. Skala nieprawidłowości wskazuje na brak poszanowania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz dbałości o finanse publiczne. Ustalone nieprawidłowości wymagają podjęcia dalszych stosownych kroków zgodnie z najlepszym interesem Gminy Kołobrzeg.

Zidentyfikowano:

- ryzyko naruszenia ustawy o finansach publicznych,
- ryzyko wystąpienia niegospodarności,
- ryzyko naruszenia ustawy Pzp, związane z podziałem zamówień,
- ryzyko wystąpienia konfliktu interesów oraz możliwości wystąpienia sytuacji korupcyjnych.

Wpływ na powyższe ustalenia miał przede wszystkim fakt:

- nieuzasadnionego odstępowania od stosowania obowiązującego w Gminie Kołobrzeg Regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 30 tysięcy euro bez wyraźnych przesłanek - przedstawione argumenty dotyczące przede wszystkim trudności w planowaniu wydarzeń kulturalnych uznaje się za niewystarczające. Przyjęty na stałe sposób postępowania, w którym odstępuje się od stosowania Regulaminu zamówień i negocjuje z jednym wykonawcą może stanowić wysoki czynnik korupcyjny,
- naruszenia procedur wewnętrznych, wśród których najistotniejsze dotyczyły: nieudokumentowania lub nierzetelnego dokumentowania czynności związanych z ustaleniem wartości zamówień, braku określenia przedmiotu zamówienia, braku rozeznania rynku, braku zapytań ofertowych, protokołu lub notatki z wyboru, niewłaściwego trybu wyboru wykonawcy,
- nieprzestrzegania przepisów oraz podstawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi poprzez zaciąganie zobowiązań bez akceptacji wydatku przez Skarbnika gminy, który w ogromnej większości przypadków o podjętym zobowiązaniu dowiadywał się dopiero w momencie otrzymania dokumentu księgowego,
- niestosowania zasady zapewniającej uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, poprzez przede wszystkim dokonywanie wyboru wykonawcy bez analizy ofert konkurencyjnych,
- nieprzedstawienia audytorowi warunków wyłączających konieczność stosowania ustawy Pzp (w odniesieniu do ustaleń wymienionych na str. 9 niniejszego sprawozdania, dotyczących braku sumowania zamówień tożsamyh (drukarskich)),
- niezabezpieczanie interesu zamawiającego. W większości zbadanych wydatków nie zawierano pisemnych umów, w zleceniach nie formułowano także szczegółowych obowiązków wykonawcy, przy równoczesnym braku dokumentów potwierdzających, iż przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem,

Prowadzenie promocji i kultury przez samorządy należy do ich ustawowych zadań publicznych. Jest to zadanie własne, którego realizacja powinna służyć zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnot lokalnych. O skutecznej promocji można mówić wtedy, gdy działalność promocyjna samorządu przekłada się na uzyskanie lub poprawę dobrego wizerunku jednostki, współpracę międzynarodową, wzrost liczby turystów czy też osiedlających się osób.

Niewątpliwie dzięki pracy pracowników Referatu Promocji i Kultury powyższe cele zostały zrealizowane.

Nie można jednak pominąć faktu, iż oprócz uzyskiwania optymalnych efektów danej działalności, w przypadku gospodarowania środkami publicznymi, liczy się także sposób dochodzenia do określonego celu. Zamawiający z sektora publicznego mają szereg

nałożonych przepisami prawa obowiązków, które w istotny sposób ograniczają swobodę w dokonywaniu zakupów. Choć czasami trudne do realizacji, pozostają zawsze obowiązkowe.

5. Wnioski i rekomendacje

W wyniku ustaleń dokonanych podczas audytu, celem mitygacji zidentyfikowanych ryzyk audytor rekomenduje podjęcie działań naprawczych:

- dookreślenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 tysięcy euro na czym polega szczególnie charakter zamówienia uprawniający do odstąpienia od stosowania zapisów Regulaminu. W takim przypadku potwierdzenie zamówienia dokumentuje się w postaci notatki służbowej, podlegającej zatwierdzeniu przez Kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę. W notatce służbowej należy w szczególności wskazać okoliczności uzasadniające odstąpienie od stosowania Regulaminu. Notatkę służbową przechowuje się przez okres co najmniej 4 lat od udzielenia zamówienia. Udzielenie zamówienia w niniejszy sposób nie zwalnia od stosowania zasad dokonywania wydatków wynikających z innych aktów prawnych, w szczególności dotyczących finansów publicznych,
- bezwzględne planowanie zakupów o wartości do 30 tysięcy euro. Choć ustawa Pzp nie obliguje zamawiających do sporządzania i publikowania planów zamówień bagatelnych, nie oznacza to braku konieczności planowania takich zamówień. Zamawiający bowiem zanim nie określi przedmiotu zamówienia i nie opisz jego wartości, nie może mieć pewności, że jego zamówienie jest warte mniej niż 30 tysięcy euro. Mając ponadto na względzie, że dopiero pełen obraz planu zamówień publicznych pozwoli stwierdzić, czy w obrębie planowanych przez wiele komórek organizacyjnych zamawiającego nie dochodzi do zidentyfikowania tzw. zamówień tożsamych, planowanie zamówień niezależnie od przekonania co do ich wartości staje się czynnością niezbędną w każdej organizacji. Audytor proponuje rozważenie poniższego wzoru rejestru planowanych zamówień,

Plan zamówień publicznych poniżej progu 30 tysięcy euro w Gminie Kołobrzeg

Lp.	Nazwa zadania	Wysokość środków w budżecie	Wartość szacunkowa netto	Wartość szacunkowa euro	Rodzaj zadania (roboty, usługi, dostawy)	Tożsamość podmiotowa	Tożsamość czasowa	Tożsamość przedmiotowa	Uwagi
-----	---------------	-----------------------------	--------------------------	-------------------------	--	----------------------	-------------------	------------------------	-------

Wskazany rejestr powinien być dostępny dla pracowników zajmujących się zakupami poniżej progu 30 tysięcy euro oraz obowiązkowy do stosowania. W polu uwagi winno być wskazane dlaczego proponuje się dany sposób wyboru wykonawcy i dlaczego nie ma konieczności zastosowania trybów ustawowych,

- każdorazowa akceptacja, przez Skarbnika gminy, procesu inicjującego zakup,
- należyte zabezpieczenie interesu zamawiającego w zawieranych umowach lub formułowanych zleceniach,
- należy dokonać oceny istniejących struktur organizacyjnych oraz weryfikacji zasobów kadrowych i ilości zadań będących w kompetencjach Referatu Promocji i Kultury w celu podjęcia decyzji o ewentualnym zwiększeniu zatrudnienia,
- należy rozważyć przeprojektowanie systemu zarządzania zamówieniami z uwzględnieniem uwag zawartych w niniejszym raporcie.

6. Informacje końcowe

Wstępne sprawozdanie z audytu zostało przekazane Wójtowi Gminy Kołobrzeg w dniu 03.10.2019 r. wraz z pouczeniem o możliwości wniesienia, w terminie 14 dni kalendarzowych, dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania.

W dniu 16.10.2019 r. audytor otrzymał wyjaśnienia Sekretarza Gminy Kołobrzeg, Skarbnika Gminy Kołobrzeg oraz Kierownika komórki audytowanej (treść wyjaśnień załącza się do niniejszego Raportu - stanowią dokumentację audytu).

Z treści wyjaśnień Sekretarza wynika, iż wniosek o którym mowa na str. 23 niniejszego sprawozdania, dotyczący zaproponowanych przez Kierownika Referatu wyłączeń od stosowania obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień poniżej 30 tys. euro faktycznie został przekazany Sekretarzowi w lipcu 2017 r., nie mniej jednak nie zawierał akceptacji kancelarii prawnej. Dodatkowo Sekretarz wskazuje, iż cyt. „poinformowałem Wójta, że katalog zaproponowanych wyłączeń powinien zostać włączony do obowiązującego Regulaminu. Zaproponowałem rozszerzenie tego katalogu o inne rodzaje zamówień. W wyniku kilkukrotnych rozmów i konsultacji wewnętrznych Wójt ostatecznie nie zaakceptował powyższych rozwiązań i odstąpił od zmiany Regulaminu w tym zakresie. Wójt stwierdził, że należy stosować Regulamin w dotychczasowym kształcie, również w zakresie stosowania indywidualnych i uzasadnionych przypadków odstępowania od jego procedur. Decyzję w tej sprawie Wójt przekazał w bezpośredniej rozmowie z Kierownikiem Referatu Promocji i Kultury w obecności Sekretarza Gminy”.

Wg opinii audytora niniejsze wyjaśnienia nie wpływają na treść sprawozdania. Wskazują natomiast, iż Kierownik audytowanej komórki otrzymał polecenie stosowania Regulaminu w obowiązującym kształcie. Do wyłącznej kompetencji przełożonych należy ocena pracy podległych pracowników i ewentualne sankcje za nienależyte wykonywanie obowiązków.

Wyjaśnienia Kierownika komórki audytowanej skierowane do Wójta Gminy nie zawierają dodatkowych informacji, ponad te które na etapie przeprowadzania zadania audytowanego zostały przekazane audytorowi. Argumentacja Kierownika Referatu Promocji i Kultury została wówczas szczegółowo zbadana, a wynik analizy przedstawiony szeroko w treści raportu. Przedstawione Wójtowi gminy, przez Kierownika Referatu, wyjaśnienia nie wpływają na treść i ustalenia raportu wstępnego.

W odniesieniu do ustaleń audytora w zakresie braku akceptacji Skarbnika gminy na wnioskach o odstąpienie od stosowania zasad Regulaminu oraz na zleceniach zakupu Skarbnik wskazuje cyt. „brak jest podstaw do dokonania zamówienia u wybranego kontrahenta bez wcześniejszej informacji o kosztach poszczególnych dostaw, materiałów i kosztach wykonania poszczególnych usług”. Skarbnik negatywnie ocenia uzasadnienia Kierownika komórki audytowanej odnośnie braku możliwości zaplanowania konkretnych wydarzeń realizowanych przez Referat cyt. „trudności pod względem planowania ilości zamawianych materiałów i usług są niezasadne, gdyż zlecenia kierowane do konkretnych kontrahentów zawierały już konkretne kwoty. Ponadto w uchwale budżetowej na każdy rok budżetowy wymienione są zadania wraz z przypisanymi do nich kwotami, w ramach których można dokonywać zamówień na realizację poszczególnych zadań. Po podjęciu uchwały budżetowej przez Radę Gminy Kołobrzeg każdy Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Gminy, w ramach której wydatkowane są środki, otrzymuje informację o przyznanych kwotach na dany rok budżetowy. Na podstawie otrzymanych informacji możliwe jest sporządzenie planu zamówień publicznych w każdej komórce organizacyjnej, a w związku z tym nie ma przeszkód, by w sposób prawidłowy stosować Regulamin obowiązujący w Urzędzie”. Skarbnik stwierdza, iż odstąpienia od stosowania zasad Regulaminu były cykliczne i powtarzały się w kolejnych latach, a winny mieć charakter incydentalny.

Wg opinii audytora wyjaśnienia Skarbnika gminy potwierdzają ustalenia audytora opisane w treści sprawozdania, iż brak było podstaw do odstąpienia od stosowania obowiązującego w gminie Regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 30 tys. euro.

W przypadku uznania, iż rekomendacje zawarte w sprawozdaniu są zasadne, należy wyznaczyć osoby odpowiedzialne za ich realizację i termin ich wprowadzenia, powiadamiając o tym audytora wewnętrznego w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania.

Certyfikowany Audytor
CGAP nr 4252
Agnieszka Debicka

Adas
31.10.2018r.