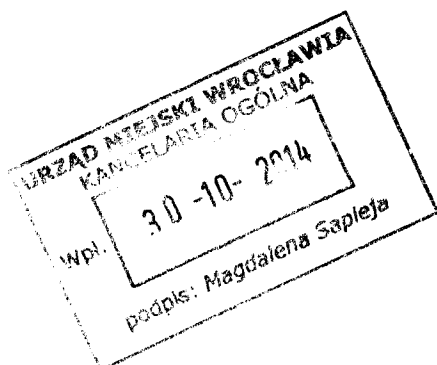




Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7

Pani Irena Sroczyńska  
p.o. Dyrektora  
ul. Koszykarska 2-4  
54-134 Wrocław

WKN-KPZ.1711.56.2014  
00056263/2014/W

Wrocław, 24 października 2014 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną w kierowanej przez Panią Dyrektora jednostce, której przedmiotem była organizacja żywienia w latach 2013/2014.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.56.2014, doręczonym w dniu 9.10.2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

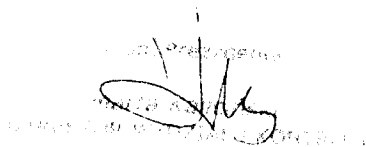
1. Naruszono przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) poprzez:
  - a) określenie, w trzech postępowaniach, terminu składania ofert, który był krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe działanie było niezgodne z art. 43 ust. 1 ww. ustawy,
  - a) nie wezwanie, w przypadku jednego postępowania, dwóch wykonawców do uzupełnienia brakujących dokumentów, czym naruszono art. 26 ust. 3 ww. ustawy,
  - b) nie żądanie, w jednym postępowaniu, wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert w zakresie zastosowania przez wykonawców odmiennych stawek podatku VAT w obliczeniu ceny, co było niezgodne z art. 87 ust. 1 ww. ustawy,
  - c) rozszerzenie zakupywanego asortymentu poza ten, który został objęty zamówieniami publicznymi na dostawę artykułów spożywczych i umowami zawartymi z wykonawcami na dostawę mięsa, wędlin i drobiu, warzyw i owoców nieprzetworzonych, nabiału, artykułów ogólnospożywczych, mrozonek i półproduktów spożywczych, pieczywa oraz ryb. Powyższym działaniem naruszono art. 140 ust. 1 ww. ustawy.
2. Naruszono przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) poprzez:
  - a) nie podanie w protokołach trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszystkich wymaganych informacji,

- b) wskazanie w protokołach dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego niezgodnego ze stanem faktycznym sposobu powiadomienia wykonawcy o wyborze najkorzystniejszej oferty.
3. Dokumenty dotyczące postępowań o zamówienie publiczne zawierały niezgodności w zakresie:
- a) nie ujęcia w SIWZ, w przypadku jednego postępowania, informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, którą zapisano w ogłoszeniu o zamówieniu,
  - b) określenia, w przypadku jednego postępowania, innego terminu otwarcia ofert w protokole postępowania o udzielenie zamówienia oraz SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych,
  - c) określenia, w przypadku jednego postępowania, innego terminu składania i otwarcia ofert w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i w protokole postępowania o udzielenie zamówienia.
4. W trakcie realizacji sześciu umów na dostawy artykułów spożywczych do stołówki szkolnej dokonywano zakupu niezgodnie z treścią zawartych umów w zakresie dotyczącym cen produktów (ceny produktów wyższe niż określone w umowie) i gramatur produktów (cena zgodna z umową, ale gramatura produktu niższa).
5. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych, potwierdzająca dostawy artykułów spożywczych zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami wyłoniowymi w trybie przetargowym, nie była przeprowadzana z należytą starannością przez odpowiedzialnych za jej dokonywanie pracowników.
6. Dienne raporty żywieniowe zawierały nierzetelne informacje dotyczące rodzaju i ilości produktów zużytych do przygotowania posiłków w Szkole i Przedszkolu. W związku z powyższym nie odzwierciedlały faktycznego kosztu i kaloryczności posiłków ogółem i w przeliczeniu na osobę.
7. Raporty żywieniowe Szkoły i Przedszkola sporządzone w czerwcu 2014 r. o numerach od 105 do 113 nie posiadały podpisów intendenta i kucharza, natomiast raporty żywieniowe sporządzone w czerwcu i sierpniu 2014 r. o numerach od 114 do 133 oraz 134 (Szkoła) nie posiadały podpisu kucharza, co było niezgodne z zapisami Polityki rachunkowości Zespołu (część VI „Wydawanie materiałów”).
8. Na kartotekach magazynowych dokonywano zapisów przychodów i rozchodów produktów w sposób niechronologiczny, tj. rozchód produktów poprzedzał ich przychód.
9. W okresie od stycznia do maja 2014 r., na koniec poszczególnych miesięcy, wystąpiła niezgodność stanów magazynowych pomiędzy saldem konta 310 (materiały żywienie) a spisem wartościowym kartotek magazynowych (stan magazynu wynikający z programu Intep4), co naruszało art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
10. W Polityce rachunkowości Zespołu nie określono zasad dotyczących wykorzystania programu Intep4 do prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zapasów żywności, klasyfikacji zdarzeń na koncie 310 (materiały żywienie), prowadzenia kont księgi pomocniczej do ww. konta oraz ich powiązania z księgą główną, co naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości nie formułuje się zaleceń pokontrolnych, ponieważ jeszcze w trakcie kontroli podjęła Pani działania zmierzające do uszczegółowienia Polityki rachunkowości Zespołu zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Sporządzanie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
3. Rzetelne sporządzanie ogłoszenia o zamówieniu publicznym, SIWZ i protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie zgodności zapisów dotyczących zamówień uzupełniających oraz terminu składania i otwarcia ofert.
4. Realizację umów, podpisanych w wyniku przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne, zgodnie z warunkami określonymi w tych umowach.
5. Rzetelne przeprowadzanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych.
6. Rzetelne sporządzanie raportów żywieniowych i prowadzenie kartotek magazynowych.
7. Okresowe uzgadnianie salda konta 310 (materiały żywnie) ze stanem wartościowym kartotek magazynowych.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. W. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości - Pan Jarosław Delewski - Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.56.2014 w wersji elektronicznej

a/a

