



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.4010.004.05.2020

Pan
Krzysztof Szulim
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych w Łochowie
Aleja Pokoju 75, 07-130 Łochów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/003 – udzielanie zamówień centralnych i wspólnych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Usług Wspólnych, Aleja Pokoju 75, 07-130 Łochów (dalej: CUW)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Szulim, Dyrektor, od 30 grudnia 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie i realizacja zamówień publicznych udzielanych przez centrum usług wspólnych. 2. Efekty udzielania zamówień publicznych przez centrum usług wspólnych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do zakończenia czynności kontrolnych w jednostce (28 lipca 2020 r.)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	Andrzej Brunejko, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli KAP/52/2020 z 10 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

CUW przygotowane było organizacyjnie do realizacji zadań związanych z prowadzeniem obsługi wyznaczonych jednostek organizacyjnych Gminy Łochów w zakresie zamówień publicznych. Zadania zostały ujęte w statucie, regulaminie organizacyjnym i zakresie obowiązków wyznaczonego pracownika oraz w regulaminie udzielenia zamówień publicznych. CUW obsługując jednostki na terenie Gminy Łochowa, organizowało zamówienia publiczne na ich rzecz. Efektywność tego procesu była przedmiotem bieżących działań zarządczych, przy czym zarówno na poziomie CUW jak i gminy nie przeprowadzono sformalizowanych analiz w tym zakresie. Brak takich analiz ogranicza, zdaniem NIK, możliwość oceny, czy powierzenie CUW obsługi zamówień publicznych dla innych jednostek organizacyjnych, spowodowało poprawę efektywności tego procesu.

Kontrola wykazała, że w CUW nie sporządzono wymaganych przepisami planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2018-2019 oraz rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2018 rok, a sprawozdanie za 2019 r. zawierało błędy rachunkowe.

OBSZAR

1. Planowanie i realizacja zamówień publicznych udzielanych przez centrum usług wspólnych

Opis stanu faktycznego

Centrum Usług Wspólnych w Łochowie³ zostało utworzone na podstawie uchwały NR XXXII/232/2016 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 30 września 2016 r., w której wskazano, że CUW prowadzi obsługę dziewięciu jednostek budżetowych Gminy⁴. Szczegółowy zakres powierzonych obowiązków w ramach wspólnej obsługi został określony w Statucie CUW⁵. W statucie tym podano m.in., że CUW jest jednostką organizacyjną Gminy Łochów działającą w formie jednostki budżetowej, w celu prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek. CUW prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości oraz przepisach wykonawczych dotyczących jednostek budżetowych. Do zakresu jego działania m.in. należy obsługa: finansowa, kadrowo-płacowa, prawna oraz organizacyjna – *polegająca na wspólnej organizacji zamówień publicznych w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa Pzp)*⁶.

(akta kontroli str. 12-16)

Jak wyjaśnił Burmistrz Łochowa, (...) *Głównym czynnikiem, którym kierowano się w procesie tworzenia Centrum Usług Wspólnych była optymalizacja jakości (m.in. ujednolicenie procedur i polityki finansowej, wspólne zarządzanie zasobami ludzkimi, zwiększenie efektywności obsługiwanych działań, lepsze skupienie się na realizacji zadań statutowych) i kosztów świadczonych usług wspólnych (m.in.*

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ CUW został powołany na podstawie art. 10 b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. t.j. z 2020 r. poz. 713), który stanowi, że wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej „jednostkami obsługującymi”.

⁴ Wykaz jednostek obsługiwanych został uaktualniony w uchwałą Nr LVI/383/2018 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 31 stycznia 2018 r. W ich skład wchodzi: 1) Samorządowe Przedszkole Nr 1 w Łochowie, 2) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Baonu Nadbużańskiego Armii Krajowej w Łochowie, 3) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Łochowie, 4) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marii Konopnickiej w Łochowie, 5) Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwiazdach, 6) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Kamionnie, 7) Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku, 8) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łochowie, 9) Samorządowy Dom Pomocy Społecznej *Pogodnej Starości* w Ostrówku.

⁵ Stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXII/232/2016 z 30 września 2016 r.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

zapewnienie przez CUW realizacji zadań głównego księgowego obsługiwanych jednostek, ograniczenie zatrudnienia w podległych jednostkach) oraz rozszerzenie zakresu świadczonej usługi poprzez włączenie do CUW obsługi Samorządowego Domu Pomocy Społecznej (...) oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (...). Podczas tworzenia CUW uwzględniono również problematykę zamówień publicznych (...). Wprowadzenie takiego zapisu w zakres działania (...) podyktowane było zwiększeniem efektywności udzielania zamówień publicznych w szczególności skróceniem czasu przygotowania i ogłaszania postępowań.

(akta kontroli str. 109-111)

Sposób funkcjonowania CUW i jego zadania zostały określone w Regulaminie organizacyjnym Centrum⁷, w którym podano, że jednostka działa m.in. w oparciu o zasady praworządności, służebności wobec społeczności lokalnej, kontroli zarządczej, podziału zadań i kompetencji oraz wzajemnego współdziałania. Nie utworzono wyodrębnionego stanowiska ds. zamówień publicznych. Dyrektor CUW poinformował, że sprawami zamówień zajmuje się pracownik ds. obsługi szkół⁸, który w swoim zakresie czynności ma wiele innych zadań.

(akta kontroli str. 17-25)

W okresie objętym kontrolą do obowiązków pracownika ds. obsługi szkół w zakresie zamówień publicznych należało m.in. sporządzanie dokumentacji przetargowych (Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia), zapytań cenowych dotyczących zaopatrzenia jednostek obsługiwanych, ogłaszanie postępowań przetargowych na portalu internetowym UZP, sporządzanie i przekazywanie rocznych sprawozdań z udzielonych zamówień publicznych oraz organizowanie corocznych oraz pięcioletnich przeglądów szkół wspólnie z osobą posiadającą uprawnienia budowlane. Pracownik nie brał udziału w szkoleniach dotyczących zamówień publicznych, a jego doświadczenie w tym zakresie wynosi poniżej roku.

Jak wyjaśnił Dyrektor CUW (...) Pracownik nie posiada doświadczenia w prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych (...). W razie wątpliwości, korzysta z porad merytorycznych pracowników zajmujących się zamówieniami publicznymi w Urzędzie Miejskim w Łochowie.

(akta kontroli str. 3-11)

W CUW opracowano regulamin zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro⁹. Formalnych procedur dla zamówień powyżej tej kwoty nie określano gdyż, jak wyjaśnił Dyrektor CUW, tak dużych zamówień CUW nie prowadzi (za wyjątkiem nielicznych przypadków). Dodał jednocześnie, że takimi zamówieniami zajmują się pracownicy Urzędu Miejskiego w Łochowie, gdzie jest wyodrębniona komórka, która zajmuje się wyłącznie zamówieniami publicznymi.

(akta kontroli str. 3-7, 26-29, 175-178)

W CUW nie były sporządzane plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2018-2019, co szerzej opisano w punkcie *stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. w CUW przeprowadzono łącznie 31 postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 1 264 049,41 zł

⁷ Regulamin organizacyjny został ustalony zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Łochowie z dnia 3 stycznia 2018 r.

⁸ W zakresie czynności pracownika należy ponadto m.in. sporządzanie zbiorczych zestawień do kuratorium Oświaty, przygotowanie wniosków o dotacje i ich rozliczanie, prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów i ich rozliczanie, sporządzanie dokumentów dotyczących postępowań egzaminacyjnych na stopień nauczycielski.

⁹ Zarządzenie Nr 8/2017 Dyrektora CUW z 5 kwietnia 2017 r.

brutto na rzecz dziewięciu jednostek obsługiwanych, z tego dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 252 794,15 zł brutto oraz 29 zamówień o wartości poniżej 30 000 euro na łączną kwotę 1 011 255,26 zł brutto. CUW nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówień publicznych wraz z innymi podmiotami oraz nie prowadził postępowań o udzielenie zamówień publicznych wyłącznie dla siebie. Zrealizowane postępowania dotyczyły dostaw oraz usług. Efektem ich udzielania był zakup m. in. na rzecz jednostek obsługiwanych artykułów spożywczych i czystości, komputerów oraz zlecenie usług na prace kominiarskie i wykonanie rocznych przeglądów stanu technicznego obiektów oświatowych.

(akta kontroli str. 30-37)

Dyrektor CUW nie wywiązał się z obowiązku przesłania do UZP rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2018 r., a sprawozdanie za 2019 r. zawierało błędy rachunkowe, co szerzej opisano w punkcie *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 114-122)

Jak wyjaśnił Dyrektor CUW, Burmistrz Łochowa podczas zebrań służbowych był na bieżąco ustnie informowany o prowadzonych zamówieniach publicznych i osiągniętych cenach. Na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Łochowie zamieszczone są informacje odnośnie zamówień publicznych prowadzonych przez CUW i osiągniętych cenach: protokół z otwarcia ofert i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Dodał ponadto, że organ założycielski nie przeprowadzał kontroli dotyczących zamówień publicznych organizowanych przez CUW¹⁰.

(akta kontroli str. 123-125)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. Nie zostało sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych przez CUW zamówieniach publicznych za 2018 r., co było niezgodne z art. 98 ust. 1 i 2 Pzp, który stanowi, że zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Dyrektor CUW wyjaśnił, że: *Nie znam przyczyn nie sporządzenia do UZP rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych przez CUW w Łochowie za 2018 r. przez pracownika (...). Ten sam pracownik sporządził wcześniej do UZP roczne sprawozdanie o udzielenie zamówień publicznych (...) za 2017 r. Obecnie (...) nie pracuje w CUW w Łochowie. Sprawozdanie z realizacji zamówień publicznych przez CUW w Łochowie za 2018 r. zostało sporządzone (...) przez obecnego pracownika, który zajmuje się realizacją zamówień publicznych podczas trwania kontroli NIK.*
2. Nierzetelnie zostało sporządzone sprawozdanie o udzielonych przez CUW zamówieniach publicznych za 2019 r., bowiem błędnie wykazano w nim wartości zawartych umów wraz z podatkiem od towarów i usług.

W wyjaśnieniach Dyrektor CUW wskazał, że *Przyczyny, iż w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych przez CUW w Łochowie za 2019 r. podano inną wartość niż wynika to z dokumentów przetargowych i sporządzonego wykazu (Tabela nr 11) wynikają z tego, że w sprawozdaniu (...) podaje się wartości kwot zawartych umów bez podatku od towarów i usług natomiast w dokumentach przetargowych kwoty zawartych umów zawierają podatek od towarów i usług. Pracownik (...) popełnił błąd i podał do sprawozdania złe wartości. (...). W ramach*

¹⁰ W książce kontroli nie zawarto zapisów dotyczących kontroli zamówień publicznych przez zewnętrzne podmioty.

skorygowania wartości kwot o popełniony błąd sporządzono korektę sprawozdania (...) za 2019 r.

W związku z usunięciem przez CUW w trakcie kontroli opisanych w punktach 1 i 2 powyższych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

(akta kontroli str. 123-125)

3. W CUW nie sporządzano planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2018-2019, co było niezgodne z art. 13a ust. 1 Pzp, który stanowi, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej.

Dyrektor CUW wyjaśnił, że: (...) *nie tworzy się planów zamówień publicznych na dany rok budżetowy, ponieważ zamówienia publiczne, za wyjątkiem dwóch realizowane w kolejnych latach nie są powtarzalne i trudno byłoby je zaplanować przed rozpoczęciem roku budżetowego. Jeżeli zostałby stworzony plan zamówień publicznych na dany rok budżetowy to w trakcie trwania roku budżetowego trzeba by było kilka razy wprowadzać do niego zmiany. Zamówienia publiczne realizowane przez CUW w trakcie roku budżetowego wynikają z pozyskiwanych na bieżąco środków zewnętrznych lub bieżących potrzeb jednostek obsługiwanych. Przed rozpoczęciem roku budżetowego nie zawsze wiemy jakie będą w danym roku możliwości ubiegania się i pozyskania środków zewnętrznych lub jakie będą potrzeby jednostek obsługiwanych, które wymagają natychmiastowej realizacji w ramach rocznej puli środków zabezpieczonych na te cele.*

(akta kontroli str. 3-6, 126)

Zdaniem NIK, obowiązek sporządzania planów postępowań o udzielenie zamówień i ich publikowania ma bezwzględny charakter i służy racjonalizacji oraz przejrzystości wydatków publicznych. CUW corocznie przeprowadzał postępowania o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy Pzp i argumenty o braku precyzyjnych danych do planowania podane w wyjaśnieniach nie mogą usprawiedliwiać niewykonania tego obowiązku, tym bardziej, że plany – stosownie do zmieniających się warunków - mogą być korygowane.

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK, CUW było przygotowane organizacyjnie do realizacji zadań związanych z prowadzeniem obsługi wyznaczonych jednostek organizacyjnych Gminy Łochów w zakresie zamówień publicznych. Regulacje opisane w statucie, regulaminie organizacyjnym i zakresie obowiązków wyznaczonego pracownika oraz w regulaminie udzielenia zamówień publicznych do kwoty 30 000 euro, dawały podstawy do przeprowadzenia typowych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rzecz obsługiwanych jednostek Gminy.

Niemniej jednak w praktycznych działaniach stwierdzono nieprawidłowości dotyczące planowania oraz sprawozdawania o udzielonych zamówieniach za lata 2018 i 2019, które świadczą o niewystarczającym nadzorze Dyrektora CUW w tym zakresie.

OBSZAR

2. Efekty udzielania zamówień publicznych przez Centrum Usług Wspólnych

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą zarówno w Centrum jak i w Urzędzie Miejskim Łochowa nie prowadzono sformalizowanych analiz pod kątem oszczędności i efektów finansowych oraz rzeczowych wynikających z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na rzecz jednostek obsługiwanych.

Jak wyjaśnił Dyrektor CUW, nie przeprowadzano takich analiz bowiem (...) zamówienie publiczne może być realizowane, jeżeli nie przekracza zaplanowanej na to zadanie kwoty. Jeżeli jest ono realizowane za niższą kwotę, pozostałe środki przesuwane są na inne cele, ale nie analizowano jakie to daje oszczędności np. w skali roku budżetowego.

(akta kontroli str. 175-178)

Burmistrz Łochowa poinformował, że (...) w Urzędzie Miejskim w Łochowie nie są prowadzone pisemne analizy dotyczące kosztów i korzyści świadczenia przez CUW (...) usług wspólnych, w szczególności dotyczących wspólnych zamówień publicznych. W ramach organizowanych odpraw prowadzonych przez Burmistrza (...) z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu jak również z kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych poruszane są tematy dotyczące zamówień publicznych, w szczególności dotyczące ilości otrzymanych ofert, cen (...), problemów w realizacji umów. Ponadto omawiane są kwestie dotyczące możliwości wspólnego przeprowadzania danego postępowania. Dodał również, że W jednostkach organizacyjnych Gminy (...) nie prowadzi się porównania cen lub innych parametrów uzyskiwanych w zamówieniach z uwagi na brak w zdecydowanej większości porównywalności przedmiotów zamówienia.

(akta kontroli str. 179-181)

NIK porównała ceny uzyskane w zamówieniach przeprowadzonych przez CUW oraz przez innych zamawiających na próbie czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W tym celu w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f oraz art. 40 ust. 7 ustawy o NIK od czterech kierowników niekontrolowanych jednostek pozyskano dane m.in. o cenach zakupów artykułów objętych badaniem. Analiza uzyskanych danych wykazała, że CUW uzyskał wyższe ceny zakupu laptopów (o zbliżonych parametrach technicznych) oraz usług kominiarskich. Natomiast korzystniejsze lub zbliżone ceny uzyskano w przypadku zlecenia przeglądów stanów technicznych budynków oraz zakupów środków żywności. Ustalono, że:

- w przypadku zamówienia w 2020 r. realizowanego przez CUW na dostawę 32 laptopów cena za jedno urządzenie wyniosła 2 903,13 zł brutto, natomiast u trzech innych zamawiających cena za jeden laptop wyniosła od 1 639,00 zł do 2 499,00 zł¹¹;
- w przypadku zakupu w 2018 r. wybranych 15 artykułów spożywczych na potrzeby placówek oświatowych porównanie cen uzyskanych przez CUW i Gminę Korytnica wykazało, że CUW zakupił siedem artykułów¹² po cenach niższych niż w Gminie Korytnica, siedem artykułów¹³ po cenach wyższych, a w jednym przypadku ceny były takie same,
- w przypadku zamówienia realizowanego w 2018 r. przez CUW na usługi kominiarskie wynagrodzenie wykonawcy wyniosło średnio 901,25 zł za jeden

¹¹ Porównano zakup laptopów przez trzy Gminy uwzględniając podobne parametry techniczne takie jak m.in. rodzaj procesora, wielkość pamięci RAM, rodzaj karty graficznej, pojemność dysku, rodzaj systemu operacyjnego, przekątną i rozdzielność ekranu. W przypadku Gminy Korytnica przy zakupie 25 sztuk uzyskano cenę 1 639,00 zł za jeden laptop, w przypadku Gminy Stoczek przy zakupie 25 sztuk uzyskano cenę 2 399,97 zł za jedną sztukę, a w przypadku Gminy Węgrów przy zakupie 30 sztuk uzyskano cenę 2 376,06 zł w przypadku jednego zamówienia i 2 499,00 zł w przypadku drugiego zamówienia.

¹² CUW i Gmina Korytnica kupowały artykuły spożywcze odpowiednio: filet z kurczaka za kg po - 14,60 zł i 15,99 zł; ryż w saszetkach za 400 gram po - 1,58 zł i 1,68 zł, groch łuskany za 500 gram po - 1,35 zł i 3,68 zł, cukier za 1 kg po - 2,40 zł i 2,65 zł, sól morską za 1 kg po - 3,00 zł i 3,20 zł, koncentrat pomidorowy za 190-200 gram po - 1,99 i 2,16 zł, kielbasa śląska za 1 kg po - 13,70 zł i 14,29 zł. Cena za 1 kg maki kurpiowskiej była taka sama i wyniosła 1,79 zł.

¹³ CUW i Gmina Korytnica kupowały artykuły spożywcze odpowiednio: szynka wieprzowa za 1 kg po - 16,60 zł i 12,99 zł, skrzydło z indyka za 1 kg po - 7,99 zł i 5,99 zł, ogórek kiszony za 1 kg po - 5,65 zł i 5,29 zł, kapusta kiszona za 1 kg po - 3,24 zł i 3,19 zł, bułka tarta za 500 gram po - 1,68 zł i 1,58 zł, brzoskwinia w puszcze po 850 gram po - 4,00 zł i 3,78 zł, majonez po - 900 gram po 7,30 zł i 6,45 zł.

obiekt, w Gminie Korytnica od 150,00 zł do 550,00 zł za obiekt, a w Gminie Stoczek (w 2019 r.) od 190,00 zł do 290,00 zł za jeden obiekt¹⁴.

- w przypadku zamówienia realizowanego przez CUW w 2018 r. na wykonanie przeglądu stanu technicznego obiektów wynagrodzenie wykonawcy wyniosło średnio 373,85 zł za jeden obiekt, w Gminie Korytnica od 615,00 zł do 950,00 zł za obiekt¹⁵, a w Gminie Stoczek (w 2020 r.) od 350,00 zł do 650,00 zł za jeden obiekt.

(akta kontroli str. 182-360)

Ustalono, że od 2020 r. postępowania na usługi kominiarskie oraz na wykonanie przeglądu stanu technicznego obiektów dla jednostek gminnych (w tym obsługiwanych przez CUW), jest realizowane przez pracowników Urzędu Miejskiego Łochowa. Koszt takich usług zmniejszył się i wyniósł odpowiednio 453,12 zł i 256,25 zł za jeden obiekt. Burmistrz Łochowa wyjaśnił, że przejęcie prowadzenia powyższych zamówień przez urząd gminy miało na celu zoptymalizowanie kosztów ponoszonych przez poszczególne jednostki organizacyjne.

(akta kontroli str. 56-66, 127-174)

Odnosnie wskazania dobrych praktyk w zakresie zamówień wspólnych Burmistrz Łochowa podał, że *Uwspólnianie zamówień publicznych zwłaszcza tych na usługi (przeglądy kominiarskie, roczne przeglądy techniczne) oraz dostawy (opału olejowego, zakup paliw) przynosi ekonomiczne korzyści, stąd też w przyszłości rozważane i podejmowane będą decyzje o wspólnych zamówieniach w przypadku, gdy zachodzić będzie ich tożsamość przedmiotowa, podmiotowa i czasowa.*

(akta kontroli str. 109-111)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia uwzględnianie problematyki realizacji zamówień publicznych, w tym analiz możliwości i korzyści z ich uwspólniania, w bieżącej działalności zarządczej gminy. Jednak brak – zarówno na poziomie CUW jak i gminy - sformalizowanych analiz oszczędności i efektów wynikających z udzielania zamówień publicznych na rzecz jednostek obsługiwanych, ogranicza możliwość oceny, czy przez powierzenie CUW tego zadania spowodowało poprawę efektywności procesu zamówień publicznych. Na celowość prowadzenia takich analiz wskazują różnice ujawnione w wyniku porównania przez NIK cen wybranych dostaw i usług uzyskanych przez CUW i innych zamawiających.

III. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o sporządzanie i publikowanie na stronie internetowej CUW planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do wymogów art. 13a ust. 1 Pzp.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo

¹⁴ W Gminie Korytnica i Stoczek zamówienia na te usługi składają bezpośrednio dyrektorzy placówek oświatowych.

¹⁵ W Gminie Korytnica i Stoczek zamówienia na te usługi składają bezpośrednio dyrektorzy placówek oświatowych.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dniawrześnia 2020 r.

Kontroler
Andrzej Brunejko
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis