



Urząd Miasta Stołecznego Warszawy

Biuro Kontroli

ul. Niecała 2, 00-098 Warszawa, tel. 22 443 32 35, 22 443 32 36, faks 22 443 32 37
adres do korespondencji: Aleje Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa
Sekretariat.BKW@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 14.08.2023 r.

KW-WP.1712.10.2023.MST

Pani Karolina Malczyk
Dyrektor Warszawskiego
Centrum Innowacji Edukacyjno-
Społecznych i Szkoleń
ul. Stara 4
00-231 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (z późn. zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń w okresie od 7 lutego 2023 r. do 28 lutego 2023 r., w zakresie prawidłowości procedur oraz realizacji zamówień publicznych poniżej 130.000 zł, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 marca 2023 r., stosownie do § 39 ust. 3 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Warszawskie Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń (dalej: WCIES lub Centrum) zostało powołane uchwałą nr XXXVII/1109/2008 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 10.07.2008 r. w sprawie utworzenia Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń. Zgodnie z ww. uchwałą WCIES zostało utworzone w celu doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych na terenie m.st. Warszawy oraz podniesienia w nich poziomu edukacji. Według statutu, stanowiącego załącznik do uchwały nr XXVI/754/2020 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 6 lutego 2020 r.,¹ Centrum jest jednostką budżetową, nieposiadającą osobowości prawnej. Organem prowadzącym Centrum jest m.st. Warszawa. Centrum kieruje i reprezentuje na zewnątrz jednoosobowo Dyrektor, który dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie oraz gospodaruje mieniem Centrum. Obsługę finansowo-księgową i administracyjną WCIES - zgodnie z regulaminem organizacyjnym WCIES² oraz Uchwałą nr XXIII/416/2003 Rady m.st. Warszawy z dnia 18 grudnia 2003 r.³ - prowadzi Miejskie Biuro Finansów Oświaty w Warszawie (dalej: MBFO).

Celem kontroli było sprawdzenie i analiza prawidłowości tworzenia i przestrzegania wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych przez kierownika zamawiającego przy realizacji zamówień publicznych poniżej 130.000 zł. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 19.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴ (dalej: Pzp), do postępowań poniżej 130.000 zł nie stosuje się przepisów ustawy, w związku z czym w toku kontroli wzięto pod uwagę stosowanie zasad jawności postępowań, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców przy wydatkowaniu środków publicznych.

W okresie objętym kontrolą, we WCIES obowiązywały następujące Zarządzenia określające procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 130.000 zł:

- nr 4/2020/2021 Dyrektora Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń w Warszawie z dnia 02.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych realizowanych we WCIES o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 zł bez podatku od towarów i usług⁵;
- nr 11/2021/2022 Dyrektora Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń z dnia 08.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń o wartości mniejszej niż 130.000 zł.⁶

¹ w sprawie nadania statutu Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń w Warszawie.

² Zarządzeniem Nr 8/2019/2020 Dyrektora Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń z dnia 1 kwietnia 2020 r.

³ w sprawie utworzenia Miejskiego Biura Finansów Oświaty m.st. Warszawy oraz niektórych dzielnicowych biur finansów oświaty m.st. Warszawy, a także zmian nazw i statutów niektórych jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek oświatowych.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz.1710 ze zm.

⁵ Wprowadzony Regulamin obowiązywał od dnia 01.01.2021 r.

⁶ Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.09.2022 r.

Ponadto, w okresie kontrolowanym, uzupełniając do regulaminu obowiązywały:

- Zarządzenie nr 3/2017/2018 Dyrektora WCIES z dnia 04.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przygotowania i obiegu dokumentów finansowych”;
- Zarządzenie nr 13/2021/2022 Dyrektora WCIES z dnia 08.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przygotowania i obiegu dokumentów finansowych w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń oraz zasad nadzorowania stopnia przestrzegania procedur”.

Nowa procedura oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych zostały wprowadzone przez Dyrektora p. Arkadiusza Walczaka w dniu 01.09.2022 r. i były konsekwencją realizacji zaleceń pokontrolnych, po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Edukacji Urzędu m.st. Warszawy w 2021 r. W kontrolowanym okresie, we WCIES, nastąpiła zmiana na stanowisku Dyrektora jednostki i od dnia 24.09.2022 r. funkcję p.o. Dyrektora objęła pani Karolina Malczyk, która była odpowiedzialna za wdrożenie udzielania zamówień publicznych zgodnie z nowymi zarządzeniami.

W celu doboru próby i uzyskania informacji o ilości zamówień do 130.000 zł, wykorzystano przedstawione do kontroli Rejestry: rejestr umów, rejestr porozumień, rejestr wydatków pozaumownych oraz rejestr faktur i rachunków. Na podstawie złożonych wyjaśnień ustalono, iż wszystkie przedstawione rejestry łącznie pełniły rolę rejestru zamówień do 130.000 zł.

Ustalono, że w ustawowym terminie nie sporządzono i nie przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: Prezes UZP) rocznego sprawozdania o udzielonych przez WCIES zamówieniach za 2021 r., co stanowiło naruszenie art. 82 Pzp, stanowiącego iż zamawiający ma obowiązek sporządzić roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (także w zakresie zamówień do 130.000 zł) i przekazać je Prezesowi UZP w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Przy czym należy wskazać, że w trakcie czynności kontrolnych podjęto częściowe działania naprawcze, tj. wypełniono obowiązek ustawowy, składając sprawozdanie do Prezesa UZP za rok 2021.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r. sporządzono i przekazano do Prezesa UZP w ustawowym terminie.

Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2021 oraz za rok 2022 zostały sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzenia określającego wzór i zakres informacji w nim zawartych⁷.

Należy zwrócić uwagę, że sprawozdawczość z udzielonych zamówień podprogowych, powinna być źródłem wiarygodnej informacji na temat skali zaciągniętych zobowiązań oraz monitorowania sposobu dokonywania wydatków publicznych. Ważną rolę w rzetelnym sporządzaniu corocznego sprawozdania, spełnia należyta staranność przy prowadzeniu ewidencji udzielonych zamówień. Natomiast, prowadzenie w Centrum kilku różnych rejestrów, które łącznie pełnią funkcję Rejestru zamówień do 130.000 zł oraz nieterminowe sporządzanie corocznych sprawozdań do Prezesa UZP, nie pozwalało

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463 z dnia 2021.12.29)

uzyskać w prosty sposób informacji w zakresie łącznej liczby i wartości udzielonych zamówień przez jednostkę oraz uniemożliwić prowadzenie efektywnego ich monitoringu.

W związku z wprowadzonymi zmianami organizacyjnymi w jednostce (zmiana na stanowisku Dyrektora oraz wprowadzenie nowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych), dokonano oceny próby kontrolnej w podziale na dwa odrębne okresy.

I. Postępowania prowadzone w okresie obowiązywania Regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł, wprowadzonego Zarządzeniem nr 4/2020/2021 Dyrektora WCIES z dnia 02.12.2020 r.

W wyniku analizy zapisów zawartych w Regulaminie zamówień publicznych stwierdzono, że były one sprzeczne z treścią wprowadzającego Regulamin Zarządzenia⁸ w zakresie uwzględnienia podatku od towarów i usług na etapie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia⁹.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 28 Pzp, prawidłowy był zapis zawarty w Zarządzeniu, gdyż podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

Ustalono, że - zgodnie z powyższym Regulaminem - procedury udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł, regulowane były w układzie:

- zamówienia o wartości do 5.000 zł – na podstawie ustnej zgody dyrektora WCIES;
- zamówienia od kwoty 5.000 zł do 20.000 zł – dla usług związanych z organizacją i prowadzeniem zajęć oraz tworzeniem materiałów edukacyjnych¹⁰;
- zamówienia od kwoty 5.000 zł do kwoty 20.000 zł – dla zakupu pozostałych towarów i usług¹¹;

⁸ nr 4/2020/2021 Dyrektora WCIES z dnia 02.12.2020 r.

⁹ § 2 ust. 1 Zarządzenia nr 4/2020/2021 Dyrektora WCIES z dnia 02.12.2020 r. stanowił: wprowadzam od dnia 1 stycznia 2021 roku „Regulamin zamówień publicznych realizowanych we WCIES o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 zł bez podatku od towarów i usług”. Natomiast, z § 3 ust. 1 Regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł wprowadzonego powyższym Zarządzeniem wynikało, iż podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, zawierające podatek od towarów i usług ustalone przez pracownika dokonującego wyceny z należytą starannością.

¹⁰ na podstawie uzasadnienia wyboru wykonawcy w „Karcie zgłoszenia długiej formy szkoleniowej” oraz „Karcie zgłoszenia krótkiej formy szkoleniowej”, zatwierdzonej przez Dyrektora WCIES.

¹¹ na podstawie protokołu sporządzonego przez zamawiającego o dokonaniu rozeznania rynku i jego wynikach - uzyskanie i porównanie co najmniej 2 ofert (wzór protokołu stanowił załącznik nr 1 do Regulaminu; protokół winien być zatwierdzony Dyrektorem WCIES).

- zamówienia od kwoty 20.000 zł do kwoty 60.000 zł¹²;
- zamówienia od kwoty 60.000 zł do kwoty 130.000 zł¹³.

Określone zakresy wartości szacunkowej zamówień w powyższym układzie były nieprawidłowe (powtarzały się te same wartości kwot w więcej niż jednej pozycji układu), co w rezultacie mogło prowadzić do dowolności w stosowaniu procedury zamówień publicznych.

Uzupełniając, do procedur wynikających z Regulaminu, pracownicy WCIES byli zobowiązani m.in. do uzyskania wstępnej kontrasygnaty MBFO przed zaciągnięciem zobowiązania w celu zabezpieczenia środków finansowych zgodnie z obowiązującą Procedurą przygotowania i obiegu dokumentów finansowych¹⁴.

Kontrola sposobu przeprowadzenia 12 postępowań¹⁵ dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł (wyłączenie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 Pzp) pod kątem zachowania zasad jawności i transparentności postępowań, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców przy wydatkowaniu środków publicznych wykazała nieprawidłowości i uchybienia, jak poniżej:

¹² na podstawie rozeznania rynku za pośrednictwem Internetu, faksu, poczty, cen katalogowych, z co najmniej dwiema udokumentowanymi ofertami (wzór protokołu stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu; protokół winien być zatwierdzony Dyrektorem WCIES).

¹³ na podstawie zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej, z zaproszenie do składania ofert na wykonanie dostawy towarów, wykonania usługi lub robót budowlanych, lub skierowaniem zapytania do co najmniej 3 dostawców/wykonawców. (Wybór oferty winien być dokonany przez komisję w składzie: pracownik odpowiedzialny za zamówienia publiczne, pracownik do spraw finansowych, pracownik merytoryczny odpowiedzialny za projekt lub inny wskazany przez Dyrektora WCIES. W przypadku braku ofert zastosowanie miało zamówienie w trybie tzw. wolnej ręki. Wzór protokołu stanowił załącznik nr 2 do Regulaminu. Protokół winien zatwierdzić Dyrektor WCIES.)

¹⁴ Wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2017/2018 Dyrektora WCIES z dnia 04.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przygotowania i obiegu dokumentów finansowych”

¹⁵ Dot. Faktura VAT nr FV00460/22 z dnia 17.03.2022 r. na kwotę 1.243,90 zł; Faktura nr FS/10/02/2022/GL z dnia 16.02.2022 r. na kwotę 5.976,00 zł; Faktura nr F 00064/2022 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 6.000,00 zł; Faktura VAT nr 7/2022 z dnia 07.05.2022 r. na kwotę 1.800,00 zł; Faktura VAT nr 7/2022 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 2.952,00 zł; Faktura F/108/2022 z dnia 30.05.2022 r. na kwotę 3.650,00 zł; Faktura VAT 1360/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. na kwotę 269,98 zł; Faktura VAT 0555/2022 z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 15.564,00 zł; Faktura nr 1522196578 z dnia 06.07.2022 r. na kwotę 420,00 zł; Faktura nr #53478/8106/22 z dnia 27.07.2022 r. na kwotę 880,30 zł; Faktura VAT nr 3/8/2022 z dnia 24.08.2022 r. na kwotę 13.093,35 zł; Faktura - procedura dla biur podróży M/002/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. na kwotę 22.171,00 zł.

- 1) Dokumentacja 5 postępowań¹⁶ była niekompletna, tj. brakowało Protokołów sporządzanych przez zamawiającego po dokonaniu rozeznania rynku, co było niezgodne z § 4 pkt 3 i pkt 4 Regulaminu.
- 2) W 10 postępowaniach¹⁷ nie wskazano wartości szacunkowej zamówienia¹⁸, która była niezbędna do zastosowania właściwego kryterium wg kwoty zamówienia.

Jednocześnie, wskazanie - w pozostałych dwóch przypadkach¹⁹ - wartości szacunkowej zamówienia, z uchybieniem udokumentowania sposobu jej ustalenia, uniemożliwiło dokonanie oceny prawidłowości szacowania wartości zamówienia oraz nie pozwoliło stwierdzić, czy czynności szacowania wynagrodzenia wykonawcy zostały przeprowadzone z należytą starannością.
- 3) We wszystkich 12 postępowaniach nie wskazano sposobu i terminu ustalania wartości szacunkowej zamówienia, co było niezgodne z art. 36 Pzp oraz obowiązującą procedurą wewnętrzną.
- 4) We wszystkich 12 postępowaniach brak było informacji o uzyskaniu wstępnej kontrasygnaty MBFO przed zaciągnięciem zobowiązania, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.²⁰ o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 Zarządzenia nr 3/2017/2018²¹.

¹⁶ Dot. Faktura nr FS/10/02/2022/GL z dnia 16.02.2022 r. na kwotę 5.976,00 zł; Faktura nr F 00064/2022 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 6.000,00 zł; Faktura VAT 0555/2022 z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 15.564,00 zł; Faktura VAT nr 3/8/2022 z dnia 24.08.2022 r. na kwotę 13.093,35 zł; Faktura- procedura dla biur podróży M/002/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. na kwotę 22.171,00 zł

¹⁷ Dot. Faktura VAT nr FV00460/22 z dnia 17.03.2022 r. na kwotę 1.243,90 zł; Faktura nr FS/10/02/2022/GL z dnia 16.02.2022 r. na kwotę 5.976,00 zł; Faktura nr F 00064/2022 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 6.000,00 zł; Faktura VAT nr 7/2022 z dnia 07.05.2022 r. na kwotę 1.800,00 zł; Faktura VAT nr 7/2022 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 2.952,00 zł; Faktura VAT 1360/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. na kwotę 269,98 zł; Faktura nr 1522196578 z dnia 06.07.2022 r. na kwotę 420,00 zł; Faktura nr #53478/8106/22 z dnia 27.07.2022 r. na kwotę 880,30 zł; Faktura VAT nr 3/8/2022 z dnia 24.08.2022 r. na kwotę 13.093,35 zł; Faktura- procedura dla biur podróży M/002/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. na kwotę 22.171,00 zł

¹⁸ Stosownie do §2 ust. 1 Regulaminu wartość szacunkową zamówienia ustala kierownik szkolenia/projektu (dla usług związanych z organizacją i prowadzeniem zajęć oraz tworzeniem materiałów edukacyjnych) lub właściwy pracownik administracji wskazany przez Dyrektora WCIES (dla zakupu towarów oraz usług innych niż związane z organizacją i prowadzeniem zajęć oraz tworzeniem materiałów edukacyjnych).

¹⁹ Dot. Faktura F/108/2022 z dnia 30.05.2022 r. na kwotę 3.650,00 zł; Faktura VAT 0555/2022 z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 15.564,00 zł

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

²¹ Zarządzenie Dyrektora Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno - Społecznych i Szkoleń z dnia 04.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przygotowania i obiegu dokumentów finansowych

We WCIES, na skutek niestosowania procedury wewnętrznej udzielenia zamówienia do 130.000 zł, nie zachowano zasad udzielania zamówień publicznych w sposób transparentny, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, co stanowiło naruszenie art. 16 Pzp.

Skala oraz charakter powyższych ustaleń uzasadniają sformułowanie negatywnej oceny przeprowadzenia 12 postępowań dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł (wyłączenie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 Pzp). Powtarzalność stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień świadczy o braku wystarczającej staranności w działaniu oraz wskazuje na brak stosownego nadzoru.

II. Postępowania prowadzone w okresie obowiązywania Regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł wprowadzonego Zarządzeniem nr 11/2021/2022 Dyrektora WCIES z dnia 08.08.2022 r.

Ustalono, iż zamówienia publiczne, stosownie do zapisów Regulaminu, realizowane były zgodnie ze sporządzanym rocznym planem zamówień publicznych WCIES. Plan zamówień publicznych, na podstawie zgłoszeń przekazanych przez komórki merytoryczne, sporządzał i aktualizował specjalista ds. zamówień publicznych. Aktualny plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych we WCIES stanowił podstawę wszczynania postępowań do 130.000 zł.

Stosownie do § 15 pkt 1 Regulaminu, komórka merytoryczna szacuje wartość zamówienia, z należytą starannością, natomiast zgodnie z § 15 pkt 5 ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej. Wyboru wykonawcy dokonuje komórka merytoryczna z uwzględnieniem zapisów obowiązującego Regulaminu i stosując wzory formularzy dołączonych do procedury. Ponadto, jedną z czynności związanych z przygotowaniem i udzieleniem zamówienia, jest złożenie wniosku zakupowego, który - zgodnie z § 3 pkt 1 Regulaminu - zatwierdza kierownik zamawiającego.

Analiza zapisów Regulaminu wykazała, że pomimo wprowadzenia obowiązku złożenia wniosku zakupowego, do procedury nie dołączono wzoru przedmiotowego wniosku.

Ustalono, iż Regulamin przewidywał możliwość odstąpienia od stosowania jego przepisów, stosownie do § 18 pkt 1, jednak w takim przypadku udzielenie zamówienia winno zostać udokumentowane w postaci notatki służbowej wskazującej na okoliczności uzasadniające odstąpienie od stosowania przepisów.

Ponadto stwierdzono, iż ww. Regulamin nie uwzględniał procedury udzielania zamówień publicznych z podziałem na kwotę zamówienia, w związku z powyższym zapisy Regulaminu należało stosować do wszystkich udzielanych zamówień do 130.000 zł.

Uzupełniając do wprowadzonego Regulaminu, obowiązywała Procedura przygotowania, zawierania i rozliczania umów/zamówień/porozumień w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń²², zgodnie z którą pracownicy zobowiązani byli m.in. do uzyskania wstępnej kontrasygnaty

w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno - Społecznych i Szkoleń” oraz zasad nadzorowania stopnia przestrzegania procedury.

²² Wprowadzona Zarządzeniem nr 13/2021/2022 Dyrektora WCIES z dnia 08.08.2022 r.

MBFO przed zaciągnięciem zobowiązania w celu zabezpieczenia środków finansowych. Ww. procedura regulowała także sposób udzielania zamówień do 130.000 zł, nieuwzględnionych w Planie zamówień i wprowadzała obowiązek występowania z wnioskiem o wyrażenie zgody na realizację zamówienia do Dyrektora.

Kontrola sposobu przeprowadzenia 8 postępowań²³ dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł (wyłączenie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 Pzp) pod kątem zachowania jawności i transparentności postępowań, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców przy wydatkowaniu środków publicznych wykazała nieprawidłowości i uchybienia, jak poniżej:

- 1) Dokumentacja postępowań była niekompletna (nie zawierała dokumentów wymaganych obowiązującym Regulaminem), w tym:
 - we wszystkich 8 postępowaniach nie sporządzono wniosków zakupowych, wymaganych § 4 pkt 3 Regulaminu;
 - w przypadku 3 postępowań²⁴ nie sporządzono notatki służbowej dokumentującej ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, stosownie do § 15 pkt 5 Regulaminu;
 - w przypadku 5 postępowań²⁵ nie sporządzono dokumentu „Zatwierdzenie wyboru wykonawcy zamówienia”²⁶ wymaganego § 16 pkt 4 Regulaminu.
- 2) We wszystkich 8 postępowaniach brak było informacji o uzyskaniu wstępnej kontrasygnaty MBFO przed zaciągnięciem zobowiązania, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 Zarządzenia nr 13/2021/2022²⁷.

Odnośnie aktualnie obowiązującej wstępnej kontroli finansowej p.o. Dyrektora p. Karolina Malczyk wyjaśniła jednak, że „WCIES składa zapotrzebowanie środków na poszczególne dni tygodnia danego miesiąca do MBFO do Głównej Księgowej do środy bieżącego tygodnia na

²³ Dot. Faktura VAT 01/09/2022 z dnia 10.09.2022 r. na kwotę 18.643,73 zł; Faktura nr FVPP/22/231 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 50.885,10 zł; Faktura VAT 1164/10/2022 z dnia 21.10.2022 r. na kwotę 5.502,23 zł; Faktura nr FV/51/22 z dnia 06.12.2022 r. na kwotę 75.622,01 zł; Faktura VAT FS/22/12/9 z dnia 29.12.2022 r.; Faktura FA/0510/2022/12 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 12.139,49 zł; Umowa nr CI/MB/0685/2022 z dnia 06.09.2022 r. na kwotę 4.320,00 zł; umowa o dzieło nr CI/MB/0840/2022 z dnia 20.10.2022 r. na kwotę 8.800,00 zł.

²⁴ Dot. Faktura nr FVPP/22/231 z dnia 30.09.2022 na kwotę 50.885,10 zł; Faktura nr FV/51/22 z dnia 06.12.2022 r. na kwotę 75.622,01 zł; umowa o dzieło nr CI/MB/0840/2022 z dnia 20.10.2022 r. na kwotę 8.800,00 zł.

²⁵ Dot. Faktura VAT 01/09/2022 z dnia 10.09.2022 r. na kwotę 18.643,73 zł; Faktura nr FVPP/22/231 z dnia 30.09.2022 na kwotę 50.885,10 zł; Faktura nr FV/51/22 z dnia 06.12.2022 r. na kwotę 75.622,01 zł; Umowa nr CI/MB/0685/2022 z dnia 06.09.2022 r. na kwotę 4.320,00 zł; umowa o dzieło nr CI/MB/0840/2022 z dnia 20.10.2022 r. na kwotę 8.800,00 zł

²⁶ stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu,

²⁷ Zarządzenie nr 13/2021/2022 Dyrektora WCIES z dnia 08.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przygotowania i obiegu dokumentów finansowych w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń oraz zasad nadzorowania stopnia przestrzegania procedur”.

przyszły tydzień w celu zabezpieczenia środków. Zapotrzebowanie środków składane jest na bieżące potrzeby placówki wg indywidualnego zapotrzebowania jednostki (...) Pobrane środki powinny być rozliczone na ostatni dzień roboczy miesiąca, w którym zaliczka została wypłacona. Jeżeli zostanie niewykorzystana pełna kwota należy wpłacić do banku w ostatnim dniu roboczym danego miesiąca. Po rozliczeniu zaliczki możemy złożyć kolejne zapotrzebowanie na planowane przyszłe wydatki.”

Ww. nieprawidłowości i uchybienia należy ocenić, uwzględniając wyjaśnienia p. Karoliny Malczyk p.o. Dyrektora WCIES z dnia 8.03.2023 r., cyt.: „Od września 2022 r., tj. po przyjęciu zarządzeniami nowych procedur związanych z realizacją zamówień publicznych poniżej kwoty 130.000zł., WCIES działał w sytuacji kryzysowej związanej z reorganizacją pracy po nagłym zwolnieniu dyrektora sprawującego funkcję od blisko 14 lat, przejęciem obowiązków przez osobę pełniącą funkcję dyrektora do czasu ogłoszenia konkursu oraz awarią sieci instalacji ciepłej wody (załanie pomieszczeń biurowych, głównej rozdzielni prądu oraz serwerowni) i działań związanych z jej usunięciem. Zaznajomienie pracowników z procedurami i monitorowanie ich wdrożenia prowadzone było w warunkach niestandardowych i utrudnionych m.in. zdalnym czasem pracy pracowników”.

Biorąc pod uwagę ww. wyjaśnienia oraz krótki okres pełnienia funkcji p.o. Dyrektora przez Panią Karolinę Malczyk, zasadnym jest sformułowanie pozytywnej oceny przeprowadzenia 8 postępowań dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł (wyłączenie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 Pzp) z zastrzeżeniami.

Jednocześnie należy podkreślić, że jeśli wartość zamówienia jest niższa niż 130.000 zł, to zamawiający nie stosuje wprost przepisów Pzp, jednak musi pamiętać o zasadach obowiązujących w zamówieniach, takich jak zagwarantowanie wykonawcom niedyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono m.in.:

W jednostce nie opracowano Regulaminu kontroli zarządczej. Należy zauważyć, że obowiązek wdrożenia kontroli zarządczej został wprowadzony ustawą o finansach publicznych i zgodnie z art. 68 ww. ustawy, ma obejmować całokształt działań jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania procedur i procesów, które pozwalają jednostce na realizację jej celów zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Stosownie do art. 69 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor WCIES jest także zobowiązany do zapewnienia skutecznej kontroli zarządczej, a zgodnie ze standardem nr C.10. kontroli zarządczej²⁸ do obowiązków kierownika jednostki sektora finansów publicznych należy „dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”. W związku z ww. regulacjami, pożądanym jest wprowadzenie procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych i innych dokumentów wewnętrznych (które stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej, w tym Regulamin kontroli zarządczej).

Dyrektorami Warszawskiego Centrum Innowacji Edukacyjno – Społecznych i Szkoleń, w okresie objętym kontrolą, byli kolejno: Pan Arkadiusz Walczak (pełnił funkcję do 23.09.2022 r.), a od dnia 24.09.2022 r.

²⁸ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r.

funkcję p.o. Dyrektora pełniła Pani Karolina Malczyk.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Terminowe sporządzanie i przekazywanie Prezesowi UZP corocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach zgodnie z art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.
Aktualizację wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł, w szczególności poprzez wprowadzenie wzorów dokumentów, wymaganych Regulaminem zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł wprowadzonym Zarządzeniem nr 11/2021/2022.
2. Staranne dokumentowanie czynności związanych z przygotowywaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień, w tym w szczególności szacowanie wartości zamówień z należytą starannością z zachowaniem zasad określonych w dziale I, rozdziale 5 Pzp oraz wewnętrznych uregulowaniach, w celu zachowania zasady przejrzystości (wyrażonej w art. 16 pkt 2 Pzp) oraz zasady pisemności (wyrażonej w art. 20 ust. 1 Pzp).
3. Zapewnienie przestrzegania zasady konkurencyjności i transparentności przy udzielaniu zamówień do kwoty 130.000 zł, stosownie do art. 16 pkt 1 ustawy Pzp. oraz zasad dotyczących gospodarowania środkami publicznymi.
4. Dochowanie należytej staranności przy prowadzeniu ewidencji udzielonych zamówień publicznych do kwoty 130.000 zł w celu ich efektywnego monitoringu.
5. Dokumentowanie uzyskania wstępnej kontrasygnaty MBFO przed zaciągnięciem zobowiązania przy udzielaniu zamówień publicznych do 130.000 zł., zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.
6. Opracowanie wewnętrznych procedur związanych z kontrolą zarządczą zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz standardem C.10. kontroli zarządczej.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pani w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuje Panią do przekazania kopii ww. informacji Pani Joannie Gospodarczyk Dyrektorce Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy.

ZASTĘPCA DYREKTORA
BIURA KONTROLI

Piotr Siślecki

(podpis Dyrektora Biura Kontroli)

Do wiadomości:

1. Pani Joanna Gospodarczyk – Dyrektor Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy
2. Pani Renata Kaznowska – Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy