



KOMENDA WOJEWÓDZKA POLICJI W LUBLINIE

Wydział Kontroli

Lublin, dnia 26.11.2024 r.

Naczelnik
Wydziału Kontroli
KWP w Lublinie
„AKCEPTUJE”
mł. insp. Krzysztof Ciołek

Informacja o wynikach kontroli

na temat: „Wydatkowania środków publicznych w ramach wybranych zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”.

I. Podstawa prawna:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U 2020 r. poz. 224).

II. Tryb kontroli:

Kontrola została przeprowadzona przez Wydział Kontroli KWP w Lublinie, zgodnie z *Planem Kontroli Wydziału Kontroli KWP w Lublinie na rok 2024 (Aneks nr 3 z dnia 24.09.2024 r.)*.

III. Termin kontroli:

Od dnia 3 października 2024 r. do dnia 31 października 2024 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł.
2. Realizacja postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł.
3. Prawdopodobieństwo wydatkowania środków publicznych w ramach zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

V. Kontrolą objęto okres:

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 września 2024 r.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł. kontrolujący zweryfikowali przeprowadzoną przez KPP we Włodawie analizę zapotrzebowania na przedmioty zamówień w kontekście zamówienia o charakterze awaryjnym, reprezentacyjnym, bądź okolicznościowym.

Wydatki reprezentacyjne i okolicznościowe były realizowane zgodnie z przyznanymi limitami wydatków na te cele.

Analizując wydatki o charakterze awaryjnym stwierdzono na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień, że wystąpiły przypadki, w których analizy zapotrzebowania na przedmiot zamówienia były mało wnikliwe i wybrana forma nie w pełni uzasadniona, co oceniono jako nieprawidłowość w obszarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł

Zwrócono uwagę, że przyjęty tryb realizacji zakupów można było zmienić na kolejnych etapach w prowadzonych postępowaniach. Zmiany można było dokonać na etapie wyboru wykonawcy, bądź też jego akceptacji (zatwierdzenie notatki z wyboru wykonawcy), natomiast w przypadku zakupu części do pojazdu służbowego na wszystkich etapach, do momentu uformiania faktury.

Komendant Powiatowy Policji we Włodawie po otrzymaniu informacji dotyczących wprowadzenia niewłaściwego trybu zakupu podjął czynności zmierzające do zmiany przyjętego trybu i uwzględnieniu wartości zakupu w kwocie realizowanej umowy. Było to możliwe z uwagi na niewykorzystane środki na zakup części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych zgodnie z zawartą umową, co potwierdził Naczelnik Wydziału Transportu KWP w Lublinie.

Po dokonanych czynnościach naprawczych zmieniających tryb zamówienia ostatecznie pozostało 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało przeprowadzone niezgodnie z przepisami wewnętrznymi, co uznano za nieprawidłowość.

Dokumenty zleceń i notatek były przedkładane do zatwierdzenia do kierownika komórki zamawiającej lub jego zastępcy, co zgodne było z regulacjami wewnętrznymi,

Stwierdzono, że kierownik jednostki akceptował przyjęty tok zakupów na podstawie informacji uzyskanej od referenta spraw. Do przyjętych rozwiązań uwag nie zgłaszał wydział merytoryczny.

Kontrolujący poddali analizie wnioski lub inne dokumenty stanowiące podstawę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Procedurę zakupu awaryjnego części zamiennych do pojazdów służbowych KPP we Włodawie można rozpocząć po potwierdzeniu braku możliwości pobrania części z magazynu lub braku możliwości zakupu w ramach zawartych umów.

Do zakupów części zamiennych/eksploatacyjnych do pojazdów służbowych w tym zakresie były sporządzane zlecenia. Natomiast w przypadku zakupów o charakterze reprezentacyjnym i okolicznościowym, jak również zakupu ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sporządzano wnioski. Do postępowań dotyczących zakupów z zakresu remontowo – inwestycyjnego nie sporządzano wniosków w formie papierowej, a miały one charakter ustny, uzasadnienie wydatku i sposobu wyboru wykonawcy było zawarte w notatce z wyboru wykonawcy.

W dokumentach tych określono przedmiot zamówienia oraz wskazano jego wartość szacunkową i uzasadniono potrzebę zakupu. Dokumenty te zostały podpisane i zatwierdzone przez osoby upoważnione (podpisy własnoręczne, jak również potwierdzenia w SEOD). Przedmiot zamówienia był określony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, które nie naruszały zasad uczciwej konkurencji i umożliwiały rzetelne, jednolite porównanie ofert.

W poddanych kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia do wyboru wykonawcy wykorzystano zapytanie telefoniczne.

Z przeprowadzonej analizy i wyboru najkorzystniejszej oferty w poszczególnych postępowaniach sporządzano notatki służbowe.

Zweryfikowano ilości wykonawców, do których należało skierować zapytanie ofertowe.

Stwierdzono, że mniejszą ilość oferentów (poniżej 5) wskazano w postępowaniach, które uznano za zamówienia o charakterze specjalistycznym. Kontrolujący zwrócili uwagę, że zakwalifikowanie zamówienia jako specjalistyczne wymaga uzasadnienia, szczegółowego

opisu potrzeby zakupu. Niejednoznaczny opis i niewłaściwe kwalifikacje zakupu uznano za nieprawidłowość.

W wyborach oferty wskazywano kryterium wyboru. Stwierdzono, że przy wskazanym kryterium ceny i czasu realizacji zamówienia brak było w notatkach informacji dotyczących terminu realizacji zamówienia przez oferentów. Z uzyskanych wyjaśnień wynikało, że czas realizacji był ustalany telefonicznie z oferentem ale nieodnotowany w notatce.

Zwrócono uwagę, że aby móc dokonać właściwego wyboru oferty przy przyjętych kryteriach wyboru, w trakcie zapytania winny być uzyskane informacje dotyczące wskazanych kryteriów i odnotowane w notatce z wyboru wykonawcy.

Wykorzystując System Elektronicznego Obiegu Dokumentów do zatwierdzania i akceptacji pism należy zwrócić uwagę, aby wyrażenie zgody przez podpisanie pism było dokonywane przez osoby wskazane na piśmie i w sposób nie budzący wątpliwości.

Za błędy o charakterze formalnym uznano niewłaściwe zapisy dotyczące podstawy prawnej wykonanej czynności.

Potwierdzono realizację obowiązku weryfikacji wykonawców pod względem ich wykluczenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 13.04.2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego.

W kontrolowanych postępowaniach zakupowych nie zastosowano klauzuli społecznych.

Obowiązki jednostki terenowej w zakresie udokumentowania wydatków budżetowych szczegółowo określono w przepisach wewnętrznych.

Oceny prawidłowości wydatkowania środków publicznych w ramach zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł dokonano po przeprowadzeniu analizy zgodności dokumentów finansowych z pozostałą dokumentacją postępowania o udzielenie zamówienia oraz po weryfikacji klauzuli na dokumentach finansowych (uformienie).

W KPP we Włodawie wszystkie faktury podlegające kontroli były zarejestrowane, tj. opatrzone pieczęcią jednostki z datą wpływu oraz kolejnym numerem rejestru.

Po analizie przedłożonych faktur VAT w odniesieniu do pozostałej dokumentacji dotyczącej zamówień (zlecenia, wnioski, notatki służbowe z wyboru wykonawcy) stwierdzono, że w każdym przypadku zakupu dokonanego u wyłonionego w postępowaniu wykonawcy, w fakturach jako nabywcę wskazywano Komendę Wojewódzką Policji w Lublinie. Faktury zostały wystawione w dniu sporządzenia i po zatwierdzeniu notatki z wyboru wykonawcy, bądź w terminie późniejszym w wartościach zgodnych z ofertą.

Następnie dokonano oceny umieszczonej na dokumentach finansowych klauzuli (uformienia), do której uwag nie wniesiono.

Kontrolowaną Komendę Powiatową Policji we Włodawie w zakresie „Wydatkowania środków publicznych w ramach wybranych zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł” oceniono **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając oceny i uwagi, w celu wyeliminowania przyczyn oraz skutków stwierdzonych nieprawidłowości, a także w celu zapobieżenia powstawaniu analogicznych błędów w przyszłości, polecono Komendantowi Powiatowemu Policji w Parczewie:

1. wzmóc nadzór nad przestrzeganiem dyspozycji zawartych w Załączniku nr 1 do Decyzji nr 29/2024 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Lublinie z dnia 01.02.2024 r. w sprawie gospodarki transportowej, gospodarowania agregatami i sprzętem gospodarczym w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Lublinie i jednostkach jej podległych w zakresie:
 - § 24 ust. 3 pkt 3) lit. a, zgodnie z którym kierujący sprzętem transportowym dokonuje na bieżąco wpisów w kolumnach od 1 do 12 książki kontroli pracy sprzętu transportowego, w odniesieniu do poprawności zapisów dotyczących stanu licznika pojazdu przed rozpoczęciem i po zakończeniu pracy,
 - § 18 ust. 8, zgodnie z którym przeprowadzanie sprawdzeń (doraźnych pojazdów) wyznaczone osoby dokumentują protokołem.
2. wzmóc nadzór nad poprawnością wypełnienia wniosku o wydanie/przedłużenie ważności zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym lub pojazdem przewożącym wartości pieniężne, m.in. w zakresie terminu złożenia wniosku, właściwego oznaczenia celu złożenia wniosku, wskazania imion (w przypadku ich posiadania) oraz zapisu dotyczącego wcześniej posiadanego zezwolenia.
3. wzmóc nadzór nad poprawnością wypełnienia druku zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym lub pojazdem przewożącym wartości pieniężne, m.in. zapisu imienia bądź imion osoby, której zezwolenie jest wydawane, w zakresie terminu jego ważności, wskazania organu wydającego.
4. dokonać sprawdzenia wszystkich ważnych wydanych zezwoleń na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym lub pojazdem przewożącym wartości pieniężne pod kątem prawidłowości ich wydania oraz prawidłowości zapisów na dokumencie zezwolenia. Zrealizowane czynności udokumentować w formie notatki służbowej oraz poinformować mnie o podjętych ewentualnych decyzjach wynikających z przeprowadzonego sprawdzenia.
5. pouczyć przygotowujących książki kontroli pracy sprzętu transportowego o obowiązku wykonywania czynności służbowych z należytą starannością, w celu uniknięcia błędów w przygotowaniu dokumentów, które mogą mieć wpływ na ich ważność i poprawność ich uzupełnienia.

Sporządziła:

Starszy Specjalista
Zespołu Kontroli Finansowo-Gospodarczej
Wydziału Kontroli
KWP w Lublinie
Anna Marcyniuk
Anna Marcyniuk

Wyk. w 1 egz.

Zastępca Naczelnika
Wydziału Kontroli
KWP w Lublinie
Michał Grzesiuk
podinsp / Michał Grzesiuk