



DKO-K.1711.4.2022

Gdańsk, dnia 27 lipca 2022 r.



37772/07/2022 LP

1711.4.2022  
0.08.2022  
200/2022

Dyrektor  
Pomorskiego Zespołu Parków  
Krajobrazowych w Słupsku  
ul. Poniatowskiego 4A  
76 – 200 Słupsk

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Pomorskim Zespole Parków Krajobrazowych w Słupsku, ul. Poniatowskiego 4A, 76-200 Słupsk (dalej jako: *Parki, Jednostka, Kontrolowany*), w dniach od 7 lutego 2022 r. do 22 lutego 2022 r.

### 1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli (DKO)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 1180/309/21 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2021 r.

### 2. Ocena kontrolowanej działalności:

*Parki* dokonywały wydatków w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>. Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano terminowo.

Dokumenty i oświadczenia związane z nawiązaniem stosunku pracy z objętymi kontrolą pracownikami były zgodne z Ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>2</sup>. Warunki wynagrodzenia ustalono zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono jawnie i proporcjonalnie. Zamawiający naruszył zasadę przejrzystości, tj. nie przedstawił uzasadnienia faktycznego do każdej podstawy prawnej odrzucenia oferty oraz w ogłoszeniach publikowanych w BZP pominął dane kontaktowe. Jako niezgodne z ustawą Pzp<sup>3</sup> oceniono także udostępnienie na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o wykonawcach, których oferty odrzucono.

*Parki* zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzieliły zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 130 tys. zł. Udzielenie poddanych kontroli zamówień poprzedzono postępowaniem.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. dalej jako: *ustawa Pzp*

w ramach którego zapewniono konkurencyjne wyłonienie wykonawcy. Jednocześnie z naruszeniem wewnętrznych procedur zaniechano sporządzenia wniosku o zaangażowanie środków budżetowych.

Kontrola zarządcza w obszarze *cele i zarządzanie ryzykiem* realizowała rekomendacje wynikające z *Komunikatu nr 23 Ministra Finansów*<sup>4</sup> oraz była zgodna z *Zarządzeniem Marszałka w sprawie kontroli zarządczej*<sup>5</sup>. Ustanowione w *Jednostce* mechanizmy zapewniały prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze.

W zakresie standardu *Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, obszaru mechanizmy kontroli*, nie zapewniono pełnego udokumentowania prac Komisji rekrutacyjnej (odpowiedzialnej za rekrutację do szkół edukacyjnych) oraz powołania jej członków.

Nieprawidłowo realizowano także standard *Komunikacja zewnętrzna*, w obszarze *Informacja i komunikacja*, tj. na stronie internetowej *Parków* nie umieszczono informacji, że działalność edukacyjna jest również finansowana z budżetu Województwa Pomorskiego.

### 3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

#### A. Prawidłowości stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

1. **Ustalenie:** *Jednostka* z naruszeniem terminu (30 dni od przyjęcia planu finansowego), wynikającego z art. 23 ust. 1 *ustawy Pzp* udostępniła na swojej stronie internetowej plan zamówień publicznych na 2021 r. Przedmiotowy plan został upubliczniony 02.04.2021 r., tj. z naruszeniem terminu o 71 dni (ponad 2-krotnie od ustawowego).
2. **Ustalenie:** *Kontrolowany* w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w trybie podstawowym) na dostawę 2 samochodów (typu kombi - część 1, typu pickup - część 2) przekazał wykonawcom informację o wynikach postępowania, w której wskazał w ramach uzasadnienia prawnego 3 podstawy odrzucenia oferty (dot. części 1) wykonawcy (art. 226 ust. 1 pkt 3, 4, 6 *ustawy Pzp*), zaś w ramach uzasadnienia faktycznego opisał (uzasadnił) 1 podstawę odrzucenia (wynikająca z art. 226 ust. 1 pkt 6 *ustawy Pzp*). Naruszało to obowiązek wynikający z art. 16 ust. 2 *ustawy Pzp* - zapewnienia przejrzystości. Skutkiem ww. działania było uniemożliwienie ustalenia, jakie były rzeczywiste powody odrzucenia oferty, niezbędne dla wykonawcy do ewentualnego odwołania się od decyzji zamawiającego.
3. **Ustalenie:** *Kontrolowany* w ww. postępowaniu niezgodnie z pkt 2 ppkt 5 odpowiednio: Załącznika nr 1, Załącznika nr 5, Załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>6</sup>, nie ujęły w sekcji I każdego z ogłoszeń: o zamówieniu nr 2021/BZP 00054805 z 14.05.2021 r., o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00100282 z 30.06.2021 r., o wykonaniu umowy nr 2021/BZP 00277620 z 22.11.2021 r. informacji dotyczącej numer telefonu lub faksu *Parków*.

**Zalecenie dot. uchybień 1, 2, 3:** Ustanowienie mechanizmów kontrolnych w zakresie kompletności ogłoszeń publikowanych w ramach prowadzonego postępowania i terminowości publikowania planu zamówień, np. poprzez ustanowienie mechanizmu dodatkowej weryfikacji danych (tzw. 2 par oczu).

4. **Ustalenie:** *Kontrolowany* w ww. postępowaniu upublicznił na swojej stronie internetowej (dot. prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) informację o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone. Zgodnie z art. 253 ust. 2 *ustawy Pzp* informacja ta nie polega udostępnieniu w ww. sposób.

**Zalecenie:** Jeśli funkcjonalność strony internetowej prowadzonego postępowania to umożliwia, należy usunąć informacje dotyczące wykonawców, których oferty odrzucono w ramach ww. postępowania.

5. **Ustalenie:** *Kontrolowany* w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł netto, nie sporządził wniosku o zaangażowanie środków budżetowych. Było to niezgodnie z § 3 pkt 1 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej

<sup>4</sup> Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84, dalej jako: *Komunikat nr 23 Ministra Finansów*.

<sup>5</sup> Zarządzenie nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2019 r., dalej jako: *Zarządzenie Marszałka w sprawie kontroli zarządczej*.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 2439.

w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, wprowadzonego Zarządzeniem nr 4/2021 Dyrektora Parków z dnia 25.01.2021 r.

**Zalecenie:** Należy uzupełnić dokumentację ww. postępowania o wniosek o zaangażowanie środków budżetowych.

**B. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.**

**6. Ustalenie:** W zakresie organizacji naborów do 3 tzw. zielonych szkół, naruszono 2 standardy kontroli zarządczej, tj. komunikacja i informacja oraz środowisko wewnętrzne. Niezgodnie z *Zarządzeniem Marszałka w sprawie kontroli zarządczej* (odpowiednio § 10 ust. 3 pkt 3 w zw. § 9 ust. 2 pkt 1 oraz § 7 ust. 4 i ust. 5), niespójnie informowano o źródłach finansowania projektów edukacyjnych realizowanych przez ww. szkoły. Ponadto z pominięciem formy papierowej powołano członków komisji rekrutacyjnej, odpowiedzialnej za nabór uczestników ww. projektów edukacyjnych realizowanych przez zielone szkoły.

**Zalecenie:** Należy ustanowić system informowania o finansowaniu działań *Parków* z budżetu Województwa Pomorskiego. System ten powinien zapewniać jednolitą metodę informowania oraz zapewniać odbiorcom informację zgodną ze stanem faktycznym i nie wprowadzającą ich w błąd.

Należy ustanowić także (w formie pisemnej) system powoływania członków komisji rekrutacyjnej do szkół edukacyjnych oraz dokumentować jej pracę.

**4. Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do 29 sierpnia 2022 r.**

.....  
Marszałek Województwa Pomorskiego

.....  
Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości w EQD:

1. - Członek Zarządu Województwa Pomorskiego
2. - Skarbnik Województwa Pomorskiego