



Gdańsk, dnia 26 lutego 2015r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

UKS22W2P5.421.3.2015.26

[Handwritten signature]
Egz. nr 1

**Powiat Człuchowski
ul. Wojska Polskiego 1
77-300 Człuchów
NIP: 8431529488**

WYNIK KONTROLI

Sporządzony na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz art. 27 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22150028 z dnia 27.01.2015r. w **Powiecie Człuchowskim, ul. Wojska Polskiego 1, 77-300 Człuchów, NIP: 8431529488.**

I. Ustalenia ogólne:

Postępowanie kontrolne przeprowadzono na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22150028 z dnia 27.01.2015r. w zakresie: Kontrola zgodności z prawem realizacji zamówienia publicznego pn."Dostawa wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie" - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP nr 336232-2014.

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku pismem nr UKS22W2P5.420.7.2015.2 z dnia 16.01.2015 zawiadomił Powiat Człuchowski o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego w w/w zakresie. Zawiadomienie doręczono kontrolowanemu w dniu 19.01.2015r. Kontrolowany w dniu 19.01.2015r. wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Ustalenia postępowania zostały udokumentowane protokołem z dnia 13.02.2015r., sporządzonym w trybie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), stosowanym w zw. z art 31 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) wyznaczono Stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

II. Zakres wykonanych czynności:

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- pismo (wniosek wraz z kalkulacją rodzajowo-cenową) złożone przez SOSzW do Starostwa Powiatowego w Człuchowie o przeprowadzenie przetargu na dostawę mięsa i wędlin,



- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 01.10.2014r. (SIWZ) w postępowaniu o zamówienie publiczne, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na usługę: dostawa wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie,
- ogłoszenie o zamówieniu usługi nr ogłoszenia 324406 – 2014r. zamieszczone dn. 01.10.2014r. w internecie na stronie www.bip.powiatczluchowski.org.pl i na tablicy ogłoszeń Starostwa,
- modyfikację SIWZ dot. sprostowania błędu w treści dopisku do składania wadium - opublikowaną na stronie internetowej BZP w dniu 06.10.2014r.,
- ofertę nr 1- dokumenty złożone w ofercie przez firmę „Dukat” Sp. j. Kałużny i Wspólnicy, ul. Waryńskiego 65, 86-300 Grudziądz, NIP 771726828,
- informację o wysokości środków wraz z listą obecności (dokumenty z sesji otwarcia ofert) w dniu 08.10.2014r.,
- zawiadomienie z dnia 09.10.2014r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą wygrała firma „Dukat” (która jako jedyna złożyła ofertę) - zawiadomienie ogłoszone na stronie internetowej BZP i na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia usługi – zamieszczone na stronie internetowej w biuletynie PZP,
- oświadczenia o bezstronności osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia na druku ZP-1 (4 oświadczenia),
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 09.10.2014r.,
- umowę nr IN.272.43.2014 z dnia 10 października 2014r. dot. świadczenia usług na dostawę wędlin i mięsa do siedziby SOSzW w Człuchowie,
- oświadczenia i dokumenty dot. sporządzanych kalkulacji dla potrzeb przedmiotowego zamówienia publicznego - złożone przez p. Urszulę Nowicką,
- oświadczenie p. Barbary Bartczak dot. sposobu przekazania (do wykonawcy) informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- wyjaśnienia i dokumenty złożone przez p. Zenona Nowaka dot. m. in. procedury przetargowej w zamówieniach publicznych stosowane przez Powiat Człuchowski,
- sprawozdania z planu wydatków budżetowych SOSzW,
- wydruk z konta rozrachunkowego SOSzW z wykonawcą zamówienia tj. z firmą „Dukat”,
- kserokopie faktur VAT wystawione przez firmę „Dukat” dot. realizacji zamówienia na dostawę mięsa i wędlin dla SOSzW w Człuchowie.

Na podstawie wyszczególnionych wyżej dokumentów ustalono status zamawiającego oraz sprawdzono prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. Z 2013, poz. 907 z późn. zm.) przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego, w tym w szczególności:

- sposób wyboru wykonawcy usługi,
- udokumentowanie wyboru trybu postępowania,
- udokumentowanie określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- wykonanie obowiązków publikacyjnych,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia,
- uregulowania dotyczące wadium,
- dokumentację procesu otwarcia, oceny i wyboru ofert,

- odwołania - nie wystąpiły,
- podpisanie i realizację umowy,
- wystąpienie zamówień dodatkowych,
- dokonano analizy dokumentacji przetargowej w kontekście zasad zamówień publicznych.

III. Ustalenia, wnioski i rekomendacje

Ustalenia szczegółowe postępowania:

- Powiat Człuchowski, jako jednostka sektora finansów publicznych, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 907 z późniejszymi zmianami) zobowiązana była do stosowania jej przepisów,
- przedmiotem badanego zamówienia były usługi w zakresie dostawy wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie w okresie jednego roku tj. od 10.10.2014r. do 09.10.2015r.
- realizacja zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – dostawa wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie - wynika z zamówienia złożonego w dniu 19.09.2014r. przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego do Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Zamówienie zawierało też kalkulację rodzajowo – ilościowo - cenową w zakresie zapotrzebowania na dostawę mięsa i wędlin dla SOSzW w Człuchowie na okres 1-ego roku. Sporządzona kalkulacja określała wartość zamówienia na kwotę 260.229 zł (kwota ta została zaokrąglona do 261.000 zł - tak wynika z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 09.10.2014r.).
Realizacja zamówienia oparta została o środki finansowe przeznaczone w budżecie Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego na zakupy mięsa i wędlin. Do momentu ogłoszenia przetargu, będącego przedmiotem analizy w toku niniejszego postępowania, realizacja zapotrzebowania w mięso i wędliny odbywała się na podstawie umów zawieranych w przetargach ogłaszanych w poprzednich latach. Podstawą sporządzenia kalkulacji cenowej zamówienia były aktualne ceny giełdowe oraz ceny na lokalnym rynku, a także analiza wskaźników GUS w zakresie zmian cen w stosunku do roku poprzedniego,
- wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została określona zgodnie z art. 34 ust 1 pkt.1 i ust. 3 pkt. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych w kwocie 261.000 zł, co stanowi równowartość 61.776,61 euro,
- przeliczenie wartości zamówienia na euro dokonano na podstawie obowiązującego w tym czasie kursu 4,2249 zł/euro, tj. kursu wynikającego z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013r. (Dz. U. z 2013r., poz. 1692) w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych,
- zamawiający jako jednostka samorządu terytorialnego, dokonał wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 207.000,00 euro, tj. wartości poniżej której – zgodnie z §1 pkt 2 a) rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie kwot wartości zamówień, od których uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U z 31 grudnia 2013r., poz. 1735) – nie występuje obowiązek publikacji ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
- ogłoszenie o zamówieniu – usługi nr 324406 – 2014 z dnia 01.10.2014r. zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych - wydruk ze strony UZP: **bzp.portal.uzp.gov.pl**, potwierdzenie opublikowania ogłoszenia z dnia 01.10.2014r. - strona 113 akt sprawy,

- ogłoszenie o zamówieniu – usługi nr 324406-2014 z dnia 01.10.2014r. zamieszczone zostało także w dniach od 01.10.2014r. do 14.10.2014r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego – strona 37 akt sprawy,
- zgodnie z zapisem protokołu postępowania, ogłoszenie o zamówieniu, w tym SIWZ wraz z załącznikami, zamieszczone zostały na stronie internetowej BZP zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń co potwierdza wydruk ze strony internetowej zamawiającego z dnia 01.10.2014r. - strona 113 akt sprawy. Ogłoszenie to zostało zamieszczone zgodnie z art. 40 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie wymienione w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych elementy, w tym:
 - termin składania ofert: 08.10.2014r. godz. 10.00, tj. 8 dni od dnia opublikowania ogłoszenia w BZP - co jest zgodnie z art. 43. ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wg którego termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia,
 - miejsce składania ofert: Starostwo Powiatowe w Człuchowie Wydział Infrastruktury, 77-300 Człuchów, ul. Wojska Polskiego 1,
 - kryteria oceny ofert tj.: najniższa cena,
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawiera wszystkie wymienione w art. 36 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych elementy, w tym opis przedmiotu zamówienia, terminy, kryteria oceny ofert i jest zgodna z zapisami w ogłoszeniu o zamówieniu,
- zamawiający wymagał wniesienia wadium przez wykonawcę w kwocie 7.000,00 zł. Wadium winno być wniesione przed upływem terminu składania ofert,
- oferenci (był jeden oferent) nie składali zapytań co do treści SIWZ,
- zamawiający zgodnie z art. 38 ust.4 ustawy PZP wprowadził zmianę do treści SIWZ w trybie prowadzonego przetargu nieograniczonego dot. dostawy mięsa i wędlin dla SOSzW w Człuchowie. Zmiana dotyczyła sprostowania błędu pisarskiego w SIWZ w punkcie IX na str. 8 – zapisano: *„Wadium musi być wniesione przed terminem składania ofert w jednej lub kilku następujących formach, w zależności od wyboru wykonawcy: a) pieniądzu, wpłaconym przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego, w Banku Spółdzielczym w Człuchowie nr 88 9326 0006 0012 1675 2000 0250 z dopiskiem „Wadium-Dostawa wędlin i mięsa dla SoSzW w Czarnem”*, a prawidłowa treść w całości tego punktu powinna brzmieć: *„Wadium musi być wniesione przed terminem składania ofert w jednej lub kilku następujących formach, w zależności od wyboru wykonawcy: a) pieniądzu, wpłaconym przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego, w Banku Spółdzielczym w Człuchowie nr 88 9326 0006 0012 1675 2000 0250 z dopiskiem „Wadium-Dostawa wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie”*. Numer rachunku bankowego był prawidłowy, a błąd dotyczył tylko treści dopisku na dokumencie przelewu, co nie miało zasadniczego znaczenia dla sprawy. Zmiana ta została ogłoszona na stronie internetowej BZP Starostwa Powiatowego w Człuchowie w dniu 06.10.2014r. - potwierdzenie ogłoszenia w aktach sprawy na str. 43 i 113,
- w SIWZ i w treści ogłoszenia zostały zawarte warunki udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert oraz opis przedmiotu zamówienia. Nie stwierdzono (w świetle art. 7 ust. 1 ustawy Pzp) zapisów ograniczających krąg wykonawców lub wskazujących na nierówne ich traktowanie,

- Powiat Człuchowski przygotowuje oraz prowadzenie zamówień publicznych realizuje powołując komisje przetargowe lub przez zespół etatowych pracowników Wydziału Infrastruktury. W zależności od wartości zamówienia powoływana jest komisja przetargowa lub nie. W sytuacji gdy wartość zamówienia jest niższa od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, komisja przetargowa nie jest powoływana (wg art. 19 ust. 2 ustawy Pzp). W rozpatrywanym przypadku zespół przygotowujący i prowadzący procedurę zamówienia publicznego stanowią pracownicy Wydziału Infrastruktury, którzy (wg wyjaśnień naczelnika tego wydziału p. Z. Nowaka – wyjaśnienia str. 99-100 akt sprawy) posiadają odpowiednią wiedzę z dziedziny prawa zamówień publicznych. Zadania Wydziału Infrastruktury do organizowania i prowadzenia w imieniu Starostwa zamówień publicznych określone zostały w § 38 ust. 2 pkt. 4 uchwały Rady Powiatu Człuchowskiego nr XXXVIII/235/2014 z dnia 30 stycznia 2014r. Członkowie zespołu prowadzącego procedurę zamówienia (4 osoby) w tym kierownik Zamawiającego w dniu 08.10.2014r. złożyli oświadczenia o bezstronności tj. pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich udział w postępowaniu – co jest zgodne z art. 17 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dodatkowo oświadczenie takie - na żądanie kontrolujących - w dniu 02.02.2015r. złożyła p. Urszula Nowicka przygotowująca do przetargu m. in. kalkulację rodzajowo-ilościowo-wartościową. Według złożonych oświadczeń wszystkie osoby były bezstronne wobec Wykonawcy zamówienia,
- zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 08.10.2014r. godz 10.15 podał obecnym na sali kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 260.000,00 zł brutto. Informacja Zespołu z sesji otwarcia kopert na str.74 akt sprawy,
- w postępowaniu została złożona jedna oferta. Ofertę złożyła firma „Dukat” Sp.j. Kałużny i Wspólnicy, ul. Waryńskiego 65, 86-300 Grudziądz. Innych ofert nie było. Oferta została złożona w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu. Oferta wpłynęła do Zamawiającego dnia 08.10.2014r. o godz.9.15 – wg adnotacji na kopercie - str. 71 akt. Końcowy termin określony przez Zespół to godz. 10.00 dnia 08.10.2014r.,
- zamawiający dokonał oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Ocena złożonej oferty przeprowadzona została w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ. Udokumentowanie oceny oferty zawarte jest w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 09.10.2014r. sporządzonego przez Zespół prowadzący postępowanie - str. 84 akt sprawy,
- w postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty,
- wykonawca przesłał Zamawiającemu oświadczenie, że nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust.1 ustawy PZP i że spełnia warunki udziału w postępowaniu (oświadczenie – str. 51 akt sprawy),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano telefonicznie w dniu 09.10.2014r. na numer 56 450 47 00 do Wykonawcy t.j. do firmy „Dukat” Sp.j. Kałużny i Wspólnicy, ul. Waryńskiego 65, 86-300 Grudziądz HURTOWNIA ul. Przemysłowa 3, 89-600 Chojnice. Następnie w tym samym dniu (09.10.2014r.) ww. zawiadomienie wysłano listownie na adres firmy w Grudziądzu - potwierdzenie nadania w oświadczeniu p. B. Bartzak na str 98 akt sprawy,
- zawiadomienie o wyborze oferty zawiera wszystkie elementy, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt.1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru (złożono tylko jedną ofertę) oraz informację, że umowa może być zawarta zgodnie z art. 94 ust.2 pkt 1a) ustawy Pzp,
- zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w BZP na własnej

stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Człuchowie w dniu 09.10.2014r., co jest zgodne z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia na str. 113 i 75 akt sprawy,

- umowę z wykonawcą (firmą „Dukat”) na zakup i dostawę wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie, ul. Batorego 24 zawarto w dniu 10.10.2014r. tj. jeden dzień po zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wykonawca tj. firma „Dukat” z Grudziądza była jedyną, która złożyła ofertę do przetargu nieograniczonego. Cena oferty brutto wynosiła 259.993,85 zł i na taką kwotę została podpisana umowa. Oferta ta była cenowo zbliżona do opracowanej kalkulacji cenowej sporządzonej przez Spółkę zamawiającą,

Przedmiotową umowę zawarto zgodnie z art.94 ust.2 pkt.1a) ustawy Pzp w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, gdyż do przetargu złożono tylko jedną ofertę,

- postępowanie o udzieleniu zamówienia wszczęto dnia 01.10.2014r. Termin składania ofert upłynął w dniu 08.10.2014r. o godz 10.00. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane do Wykonawcy telefonicznie (i pisemnie) w dniu 09.10.2014r. Zamawiający zawarł umowę w dniu 10.10.2014r. W procedurze ww. terminów zostały zachowane normy wynikające z ustawy Pzp (które przywołano wcześniej),
- przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy są tożsame. Umowa została zawarta na jeden rok (od 10.10.2014r. do 09.10.2015r.) i uwzględnia wszystkie istotne elementy zawarte w ofercie do przetargu. Umowa nie zawiera innych zapisów ponad te, które wynikają z oferty,
- według przedłożonych dokumentów do postępowania, dotychczas do umowy nie wprowadzono żadnych zmian,
- nie stwierdzono wystąpienia przesłanek uzasadniających unieważnienie podpisanej umowy,
- zamówienie jest sukcesywnie realizowane. Począwszy od 10.10.2014r. zgodnie z zawartą umową firma „Dukat” dostarcza do SOSzW w Człuchowie mięso i wędliny. Wykonawca sukcesywnie też w każdym miesiącu wystawia faktury za dostarczany towar. Zamawiający nie wnosił uwag co do realizacji zamówienia przez wykonawcę. Faktury za okres od października 2014r. do stycznia 2015r. znajdują się w aktach sprawy. Przedmiotowe faktury ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie rozrachunków z Wykonawcą.

Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości (art. 27 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy o kontroli skarbowej)

Okazana dokumentacja przetargowa pozwala na potwierdzenie prawidłowości przebiegu procesu wyboru usługodawcy na dostawę wędlin i mięsa dla SOSzW w Człuchowie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

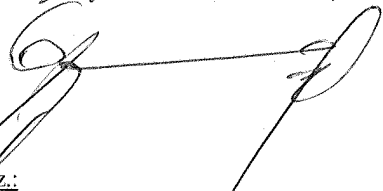
Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli

skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.). W związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 w/w ustawy ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Wynik kontroli sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz nr 1 wyniku kontroli doręczono Stronie postępowania.

27.02-2015 ✓



Z up. DYREKTORA
Urząd: Kontroli Skarbowej
Województwa Śląskiego
Anna Wojciechowska
NACZELNIK WYDZIAŁU

Wykonano w 3 egz.:

Egz. Nr 1 – Adresat

Egz. Nr 2 – Rada Powiatu Człuchowskiego
ul. Wojska Polskiego 1,
77-300 Człuchów

Egz. Nr 3 – a/a W2P5