



DKO-K.1711.29.2022

Gdańsk, dnia __ grudnia 2022 r.



67028/12/2022 LP

Pan
Roman Nowak
Dyrektor
Pomorskiego Ośrodka Ruchu
Drogowego w Gdańsku
ul. Równa 19/21
80-067 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Pomorskim Ośrodku Ruchu Drogowego, ul. Równa 19/21, 80-067 Gdańsk (dalej jako: *PORD, Jednostka, Kontrolowany*), od 11 sierpnia 2022 r. do 26 sierpnia 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:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 *ustawy o finansach publicznych*¹. *PORD* prowadził kontrolę dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Zobowiązanie wynikające z 1 dowodu księgowego zostało uregulowane przez *PORD* z naruszeniem terminu 30 dni. *PORD* nie ustanowił mechanizmów kontrolnych gwarantujących wykonanie zobowiązania pieniężnego (bezgotówkowego) na prawidłowy rachunek bankowy kontrahenta.

Nabór na wolne stanowiska pracy przeprowadzono z zachowaniem zasad konkurencyjności. Prawidłowo nawiązano stosunek pracy z wybranymi kandydatami. Warunki wynagrodzenia osób objętych kontrolą w sposób prawidłowy ustalono na podstawie Regulaminu wynagradzania.

Jednostka przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w sposób konkurencyjny, zgodnie z przepisami *ustawy Pzp*². Oferta wykonawcy została wybrana zgodnie z kryteriami. *PORD* zgodnie z *ustawą Pzp* udzielił ww. zamówienia. *Jednostka* zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzieliła zamówienie publiczne, którego wartość nie przekraczała 130 tys. zł netto. Udzielenie poddanego kontroli zamówienia poprzedzono postępowaniem, w ramach którego ustanowiony (krótki) termin składania ofert nie zapewniał pełnej otwartości postępowania.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), dalej jako: *ustawa o finansach publicznych*.

² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), dalej jako: *ustawa Pzp*.

Zgodnie z wytycznymi Zarządzenia nr 69/19 MWP³ został wdrożony, prowadzony w sposób ciągły proces zarządzania ryzykiem. PORD ustalił misję oraz w perspektywie rocznej cele i zadania. Dokonał identyfikacji i analizy ryzyk w odniesieniu do ustalonych celów i zadań oraz prawidłowo określił zasady monitorowania ryzyka i poziom jego akceptowalności. PORD w rejestrze zidentyfikowanych ryzyk mimo obowiązku, nie uszeregowal ich od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na Jednostkę.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków niematerialnych i prawnych.

1. **Ustalenie:** PORD nie ustanowił w procedurach wewnętrznych systemu wymiany ważnych informacji z kontrahentami w zakresie rachunku bankowego służącego do regulowania zobowiązań. Skutkowało to nieokreśleniem w 1 badanej umowie miejsca spełnienia świadczenia (pieniężnego, bezgotówkowego) przez PORD, tj. wskazano tylko, że PORD będzie regulował zobowiązanie na rachunek wskazany w fakturze kontrahenta przekazanej na adres poczty elektronicznej PORD. Brak odpowiednich mechanizmów kontrolnych jest niezgodny § 10 ust. 3 pkt 3 Zarządzenia Nr 69/19, który stanowi, że należy ustanowić efektywny (zapewniający bezpieczeństwo przed ryzykiem utraty środków finansowych) system wymiany ważnych informacji, tj. dotyczących numeru rachunku bankowego kontrahenta.

Dyrektor wyjaśnił, że Ośrodek dokonuje płatności stosując split payment obligatoryjnie wobec transakcji także poniżej 15 000 zł brutto (weryfikacja na Białej Liście, gdy nie jest to obowiązkowe). Nie wyjaśnił jednak, jaki mechanizm kontrolny stosuje wobec kontrahentów, którzy nie są podatnikami VAT (nie widnieją na Białej Liście).

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizm kontrolny (np. ustanawiając w procedurach PORD obowiązek wskazywania numeru rachunku bankowego kontrahenta w umowie) tworzący efektywny system wymiany informacji dotyczących rachunku bankowego, na który PORD ma realizować zobowiązania.

2. **Ustalenie:** Zobowiązanie wynikające z 1 badanego dowodu księgowego zostało uregulowane przez PORD z naruszeniem terminu 30 dni, wynikającego z art. 8 ust. 2 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych⁴.

PORD zawarł z kontrahentem porozumienie w kwestii wydłużenia ww. terminu płatności do 28.02.2022 r., tj. o dodatkowe 30 dni. Ww. czynność była nieważna, gdyż zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 wyżej cytowanej ustawy, ustalenie terminu zapłaty dłuższego niż 30 dni -- są nieważne. W ich miejsce wchodzi przepisy ww. ustawy.

Główny księgowy wyjaśnił, że faktura była przetrzymana przez pracownika w wyniku jego absencji.

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizm kontrolny zapewniający sprawne przekazywanie zadań nieobecnych pracowników ich zastępcom. Ponadto należy wykonać obowiązki w zakresie odsetek i rekompensat wynikające z ww. ustawy, a wymagane w związku z naruszeniem jej przepisów.

B. Prawidłowości stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

3. **Ustalenie:** PORD w postępowaniu poniżej 130 tys. zł netto dot. usług prawnych wyznaczył krótki, realny termin na złożenie oferty (tj. 4 dni, w tym 2 dni robocze), czym naruszył zasadę określoną w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, która nakazuje dokonywanie wydatków publicznych z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Dyrektor wyjaśnił, że uznał zamówienie za nieskomplikowane i niewymagające wyznaczenia dłuższego terminu na składanie ofert. Nie żądał żadnych dodatkowych dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków i podstawy wykluczenia Wykonawcy. Wykonawca składający ofertę musiał *de facto* tylko przeczytać zapytanie ofertowe, zaproponować cenę, podpisać się

³ Zarządzenie nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, dalej jako: Zarządzenie nr 69/19 MWP.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 893), dalej: ustawa ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych

i wysłać skan e-mailem. Ponadto *PORD* wyjaśnił, że sporządzenie zapytania ofertowego zbiegło się z sezonem urlopowym.

Zgodnie z uzasadnieniem na *Wniosku* o dokonanie zakupu (z 03.08.2021 r.) zachodziła pilna potrzeba zawarcia od 10.08.2021 r. nowej umowy na usługę prawną, tj. 1 dzień po upływie terminu składania ofert. W ww. wniosku wskazano na konieczność zapewnienia stałej obsługi prawnej.

Niezapewnienie odpowiedniego czasu na złożenie ofert mogło mieć wpływ na liczbę składanych ofert (konkurencyjność postępowania).

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizmy kontrolne w procesie dokonywania zakupów (np. obowiązek przygotowania analizy potrzeb dotyczących przedmiotu wygasającej umowy - co najmniej na 30 dni przed jej planowanym rozwiązaniem), które zapewnią udzielanie zamówień z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

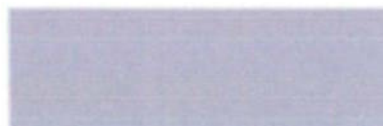
C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

6. Ustalenie: *PORD* nie uszeregował ryzyk od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na działalność *Jednostki*, co było niezgodne z § 8 ust. 7 *Zarządzenia nr 69/19 MWP*.

Dyrektor wyjaśnił, że wynikało to ze zmian kadrowych na stanowisku ds. kontroli zarządczej i trudnościami z przekazaniem dokumentacji pomiędzy pracownikami.

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizm kontrolny zabezpieczający *PORD* przed nieprawidłowym sporządzeniem rejestru ryzyk, np. poprzez ustanowienie jego wzoru z objaśnieniami, tj. m.in. ze wskazaniem, że ryzyka należy szeregować wg istotności, albo nadanie rubryce tytułu np. w brzmieniu: nazwy ryzyk (uszeregowane malejąco wg istotności).

4. Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 27 stycznia 2023 r.



.....
Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości w EOD:

1. Pan Leszek Bonna -- Wicemarszałek Województwa Pomorskiego.
2. Pan Henryk Halmann -- Skarbnik Województwa Pomorskiego.