

BAK.1720.1.2024

**Temat zadania zapewniającego**

Udzielanie zamówień publicznych o wartości mniejszej niż progi unijne.

**Cel zadania zapewniającego**

Celem zadania audytowego jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że zastosowane mechanizmy kontrolne w obszarze zamówień publicznych poniżej progów unijnych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. były wystarczające do minimalizacji ryzyka do akceptowalnego poziomu.

**Zakres podmiotowy zadania zapewniającego**

Zadanie audytowe obejmowało zadania realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu, zwanym dalej „PZDP”.

**Zakres przedmiotowy zadania zapewniającego**

Czynności audytorskie były ukierunkowane na sprawdzenie zastosowanych mechanizmów kontrolnych w procesie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza progów unijnych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

**Data rozpoczęcia zadania zapewniającego**

19 stycznia 2024 r.

## **Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w audytowanym obszarze<sup>1</sup>**

Zadanie audytowe z zakresu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż progi unijne w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu zostało przeprowadzone na podstawie upoważnienia nr BAK.1720.1.2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., które udzielił Przewodniczący Zarządu Powiatu Starosta Pan Waldemar Trelka.

Zadanie audytowe zostało zrealizowane zgodnie z planem audytu na 2024 r. jako zadanie zapewniające.

Celem zadania było uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że zastosowane mechanizmy kontrolne w obszarze zamówień publicznych poniżej progów unijnych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. były wystarczające do minimalizacji ryzyka do akceptowalnego poziomu.

Ocenę sposobu realizacji zadań z zakresu udzielania zamówień publicznych poniżej progów unijnych w aspekcie ich zgodności z przepisami prawa oceniam pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Słabości mechanizmów kontrolnych zostały opisane w sprawozdaniu. Ryzyko wskazano na poziomie średnim.

W wyniku przeprowadzonego zadania audytowego wydano zalecenia (rekomendacje).

<sup>1</sup> Audytor Wewnętrzny stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali będzie nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie będzie dawać prawdziwego obrazu funkcjonowania audytowanego obszaru w zakresie objętym audytem to zostanie zastosowana ocena opisowa, bądź zostanie uzupełniona ocena ogólna o dodatkowe objaśnienia.

### ***Ustalenia dla zamówień publicznych do których stosowano ustawę Prawo Zamówień Publicznych:***

Do badania wybrano 7 postępowań o zamówienie publiczne z 2022 r. oraz 11 postępowań o zamówienie publiczne z 2023 r. W 4 postępowaniach o zamówienie publiczne stwierdzono naruszenia ustawy PZP. W żadnym z tych przypadków nie skutkowało to naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Jak ustalono nie prowadzona jest udokumentowana kontrola wewnętrzna dot. postępowań o zamówienie publiczne (Kierownik zespołu uczestniczy w procesie udzielania zamówień publicznych). Nie stwierdzono symptomów sugerujących wystąpienie ryzyka oszustwa lub kradzieży. Z wybranej próby audytowej wynika, że każdorazowy zakup powyżej kwoty 130 000,00 zł był realizowany w oparciu o ustawę PZP i powołaną komisję przetargową. Ponadto realizację dostawy/usługi potwierdzano stosownymi protokołami. Każdy zakup był poparty wnioskiem i wcześniejszym rozeznaniem rynku lub był dokonywany w oparciu o zatwierdzone projekty. Wszystkie czynności związane z udzieleniem zamówienia publicznego były wykonywane przez osobę do tego upoważnioną.

#### ***Kryterium oceny:***

Czy przy realizacji zamówień publicznych przestrzegano obowiązującą ustawę Prawo Zamówień Publicznych?

Czy system kontroli wewnętrznej jest skuteczny?

Czy wprowadzone procedury obligują do celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych w zakresie zamówień publicznych?

Czy zastosowane mechanizmy kontrolne są odpowiednie do stwierdzonego poziomu ryzyka?

Czy wprowadzone mechanizmy kontrolne są odpowiednie aby zapobiegać ryzyku oszustwa lub kradzieży przy udzielaniu zamówień publicznych?

#### ***Poziom ryzyka:***

Średni – średnia istotność i/lub niezgodność z przepisami lub procedurami. Działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie.

#### ***Ocena:***

Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

#### ***Zalecenia:***

Wprowadzenie dodatkowego mechanizmu kontrolnego w postaci okresowej udokumentowanej kontroli wewnętrznej udzielanych zamówień publicznych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

***Ustalenia dla zamówień publicznych poniżej 130 000,00 zł do których nie stosuje się ustawy***

***Prawo Zamówień Publicznych:***

Do badania wybrano 11 postępowań o zamówienie publiczne z 2022 r. oraz 13 postępowań o zamówienie publiczne z 2023 r. Jak ustalono nie prowadzona jest udokumentowana kontrola wewnętrzna dot. postępowań o zamówienie publiczne (Kierownik zespołu uczestniczy w procesie udzielania zamówień publicznych). Nie stwierdzono symptomów sugerujących wystąpienie ryzyka oszustwa lub kradzieży. Z wybranej próby audytowej wynika, że każdorazowy zakup był realizowany w oparciu wniosek/zapotrzebowanie z właściwym uzasadnieniem i po wcześniejszym rozeznaniu rynku. Postępowania do kwoty 130 000,00 zł są zabezpieczone mechanizmem kontrolnym, który obliguje pracownika realizującego zamówienie do przeprowadzenia analizy rynku, mającego na celu zebranie ofert (poczta elektroniczna, zaproszenie do składania ofert, opublikowanie na BIP itp.). W przypadku zapraszania określonych wykonawców do składania ofert zaprasza się wykonawców, którzy świadczą określoną działalność tj. dostawy, usługi lub roboty budowlane, które są przedmiotem zamówienia (nie dotyczy to szczególnych sytuacji wymienionych w wewnętrznym zarządzeniu). W wybranej próbie audytowej znikomy procent zamówień publicznych był skierowany tylko do jednego wykonawcy (np. zakup mieszanki mineralno-asfaltowej na zimno, czy zlecenie specjalistycznych badań laboratoryjnych drogi) – złożono wyjaśnienia w tych sprawach. Ponadto realizację dostawy/usługi potwierdzano stosownymi protokołami. Wszystkie czynności związane z udzieleniem zamówienia publicznego były wykonywane przez osobę do tego upoważnioną.

***Kryterium oceny:***

Czy przy realizacji zamówień publicznych przestrzegano obowiązujących wewnętrznych procedur?

Czy system kontroli wewnętrznej jest skuteczny?

Czy wprowadzone procedury obligują do celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych w zakresie zamówień publicznych?

Czy zastosowane mechanizmy kontrolne są odpowiednie do stwierdzonego poziomu ryzyka?

Czy wprowadzone mechanizmy kontrolne są odpowiednie aby zapobiegać ryzyku oszustwa lub kradzieży przy udzielaniu zamówień publicznych?

***Ocena:***

Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

***Poziom ryzyka:***

Średni – średnia istotność i/lub niezgodność z przepisami lub procedurami. Działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie.

**Zalecenia:**

Wprowadzenie dodatkowego mechanizmu kontrolnego w postaci okresowej udokumentowanej kontroli wewnętrznej udzielanych zamówień publicznych poniżej kwoty 130 000,00 zł.

**Ustalenia dla publikacji wymaganej dokumentacji (plan, aktualizacje planu, sprawozdanie):**

Stwierdzono, że zamieszczanie planów i aktualizacji w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. były realizowane terminowo. Stwierdzono opóźnienie w publikacja sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych za 2023 r. Sprawozdanie za rok 2022 r. opublikowano terminowo.

**Kryterium oceny:**

Czy przy publikacji dokumentacji przestrzegano obowiązującą ustawę Prawo Zamówień Publicznych?

Czy system kontroli wewnętrznej jest skuteczny?

**Ocena:**

Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

**Poziom ryzyka:**

Średni – średnia istotność i/lub niezgodność z przepisami lub procedurami. Działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie.

**Zalecenia:**

1. Wprowadzenie dodatkowego mechanizmu kontrolnego w postaci okresowej udokumentowanej kontroli wewnętrznej.

W pozostałym badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Odniesienie się Audytora Wewnętrznego do zastrzeżeń, w przypadku  
nieuzgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego**

Audytor Wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. W celu uzgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa powyżej, Audytor Wewnętrzny może przeprowadzić naradę zamykającą. W przypadku nieuzgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.<sup>2</sup>

**Data sporządzenia sprawozdania**

18 kwietnia 2024 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Kmiotek*  
mgr Tomasz Kmiotek

.....  
Pieczętka i podpis  
Audytora Wewnętrznego

DYREKTOR

Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych

18.04.2024

.....  
Data, pieczętka i podpis

Dyrektora Jednostki Organizacyjnej

PRZEWODNICZĄCY  
ZARZĄDU POWIATU

*Waldemar Trelka*

19.04.2024

.....  
Data, Akceptacja

Przewodniczącego Zarządu Powiatu

<sup>2</sup> Zgodnie z § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506 z późniejszymi zmianami).