



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 30 listopada 2021 roku

Sprawa: Kontrola w jednostkach
organizacyjnych podległych
lub nadzorowanych

Znak sprawy: DOM9.0812.8.2021

Kontakt: Zbigniew Gryciuk, główny specjalista
tel. 22 694 59 22
e-mail: zbigniew.gryciuk2@mf.gov.pl

Pan
Leszek Syguła
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
ul. Powstańców Śląskich 24, 26
53 - 333 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana:

Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu, przy ul. Powstańców Śląskich 24, 26
53 - 333 Wrocław.

Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Prawidłowość zarządzania majątkiem.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono, zarówno w siedzibie jednostki kontrolowanej, jak i poza nią,
w dniach od 20.09.2021 r. do 5.11.2021 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Zbigniew Gryciuk - główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów),
- Agnieszka Wyszynska, kierownik Działu Zamówień Publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Białymstoku.

Wszczęcie kontroli nastąpiło w formie zdalnej, podczas którego okazano upoważnienie do przeprowadzenia kontroli z 23.08.2021 r. numer BMI.0104.271.2021 oraz okazano dokumenty potwierdzające tożsamość kontrolerów.

Kontrolę odnotowano w prowadzonej przez jednostkę kontrolowaną Księżce Kontroli, pod pozycją 3/2021.

I. Ocena skontrolowanej działalności:

Na pozytywną ocenę, pomimo stwierdzonych uchybień, zasługuje fakt, że działania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, wynikały z potrzeb jednostki i służyły realizacji jej zadań. Dokumentacja dotycząca gospodarki rzeczowymi składnikami majątku ruchomego wraz z wykorzystywanym do tego celu oprogramowaniem komputerowym pozwala na określenie ilości i miejsca przechowywania składników majątku oraz jego użytkowników.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że dowody księgowe właściwie odzwierciedlały zdarzenia gospodarcze oraz realizowany był podział kluczowych obowiązków pomiędzy pracownikami uczestniczącymi w procesie wydatkowania środków publicznych. Niemniej jednak wystąpiły przypadki braku zachowania należytej staranności przez pracowników realizujących zadania w zakresie opisu faktury czy wypełniania rubryk dokumentu OT (potwierdzenie przyjęcia środka trwałego do majątku Izby).

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że: szacowanie wartości zamówień, weryfikacja ogłoszeń o zamówieniu, SIWZ wraz z załącznikami, oferty wykonawców, wezwania wykonawców do złożenia dokumentów, wybór oferty, umowy wraz załącznikami, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zostały prawidłowo przeprowadzone. Sposób prowadzenia postępowań przetargowych umożliwiał zachowanie zasad udzielania zamówień publicznych w zakresie uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości postępowania. Jednakże w przypadku postępowania na wykonywanie przeglądów i napraw urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych zamówienie nie zostało podzielone na części.

Podział zamówienia na części ma na celu zwiększenie konkurencyjności poprzez możliwości ubiegania się o zamówienie mniejszym podmiotom, w szczególności małym i średnim przedsiębiorstwom. Stwierdzono również, że pomimo zawartego w podpisanych umowach, wymogu weryfikacji zatrudnienia na umowę o pracę, nie w każdym przypadku podejmowano wymagane działania.

II. Ustalenia stanu faktycznego:

1. Ustalenia ogólne

W okresie objętym kontrolą, strukturę organizacyjną Izby, zakres zadań komórek organizacyjnych, zakres nadzoru i stałych upoważnień określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 37/2019 Dyrektora IAS we Wrocławiu z 11.06.2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu (zmieniony zarządzeniami Nr 45/2020 z 4.02.2020 r. i Nr 157/2020 z 12.10.2020 r.)

W okresie kontrolowanym nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem Izby w zakresie realizacji zadań objętych tematem kontroli, sprawowali:

- Anna Chałupa¹ - Dyrektor Izby,
- Leszek Syguła² - Dyrektor Izby,
- Justyna Giżewska³ - Zastępca Dyrektora Izby - nadzorujący Pion Logistyki i Usług,
- Grażyna Łomot⁴ - Główny Księgowy Izby - nadzorujący Pion Finansowo-Księgowy,
- kierownicy komórek organizacyjnych wchodzących w skład pionów organizacyjnych:
 - logistyki i usług (IZPL),
 - finansowo-księgowego (IGKF).

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 30-37)

1.1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie tematyki objętej kontrolą.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Izby⁵, zadania objęte kontrolą usytuowano w:

1) Pionie Logistyki i Usług, który tworzyły następujące komórki organizacyjne:

- Wydział Logistyki (ILL), w skład którego wchodził:
 - Pierwszy Dział Logistyki (ILL1),
 - Drugi Dział Logistyki (ILL2),
- Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN),
- Dział Zamówień Publicznych (ILZ),
- Dział Archiwum (ILA),
- Dział Obsługi Kancelaryjnej (ILD),

2) Pionie Finansowo-Księgowego, który tworzyły następujące komórki organizacyjne:

- Wydział Rachunkowości Budżetowej (IFR), w skład którego wchodził:
 - Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej (IFR1),
 - Drugi Dział Rachunkowości Budżetowej (IFR2),
- Wydział Płac (IFP), w skład którego wchodził:
 - Pierwszy Dział Płac (IFP1),
 - Drugi Dział Płac (IFP2),

3) Dział Planowania i Kontroli Finansowej.

Do zadań komórek organizacyjnych Pionu Logistyki i Usług w zakresie tematyki objętej kontrolą, należało w szczególności:

- prowadzenie spraw gospodarczo-zaopatrzeniowych;
- administrowanie składnikami majątkowymi;
- planowanie wydatków budżetowych przeznaczonych na funkcjonowanie Izby i podległych urzędów oraz wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych;

¹ od 16.07.2018 r. do 15.04.2020 r.

² od 16.04.2020 r. - nadal

³ od 1.03.2017 r. - nadal

⁴ od 1.02.1997 r.

⁵ obowiązującym od 11.06.2019 r.

- przygotowanie całościowego planu rzeczowego;
- prowadzenie ewidencji mienia;
- administrowanie składnikami majątku ruchomego, w tym organizowanie i monitorowanie prawidłowości obrotu środkami trwałymi;
- realizacja zadań z zakresu ochrony osób i mienia;
- planowanie wydatków budżetowych przeznaczonych na inwestycje i remonty oraz wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych;
- prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami KAS w województwie;
- obsługa Systemu Zarządzania Majątkiem Resortu w skali województwa;
- analiza i weryfikacja wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, w tym zgodności z planem finansowym;
- prowadzenie rejestru wniosków o udzielenie zamówień publicznych;
- prowadzenie postępowań w sprawach zamówień publicznych;
- prowadzenie rejestru umów cywilnoprawnych;
- współpraca w nadzorze nad realizacją umów cywilnoprawnych z komórkami organizacyjnymi właściwymi merytorycznie dla przedmiotu umowy w zakresie przestrzegania zapisów umownych wynikających z przepisów Prawa zamówień publicznych.

Do zadań komórek organizacyjnych Pionu Finansowo-Księgowego w zakresie tematyki objętej kontrolą, należało w szczególności:

- prowadzenie rachunkowości Izby w zakresie wydatków;
- realizacja planu finansowego wydatków;
- prowadzenie wymaganych ewidencji i dokumentacji księgowych;
- koordynowanie kontroli finansowej w Izbie.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 38-40)

2. Ustalenia szczegółowe

2.1. Zarządzanie mieniem państwowym zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki i zachowaniem szczególnej staranności oraz sposób prowadzenia ewidencji majątku trwałego

Określone w *ustawie z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym*⁶ oraz *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa*⁷ (dalej: Rozporządzenie RM) zasady prawidłowej gospodarki składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych zostały uszczegółowione w *Instrukcji określającej zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu* (dalej: Instrukcja) stanowiącej załącznik

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 735, ze zm.

⁷ Dz. U. poz. 2004

do zarządzeniem Nr 7/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

W ww. Instrukcji określono, m.in.:

- sposób ewidencji składników rzeczowych majątku ruchomego oraz praw na dobrach niematerialnych;
- sposób powierzania składników rzeczowych majątku ruchomego użytkownikom;
- odpowiedzialność i obowiązki w zakresie gospodarki składnikami rzeczowymi majątku ruchomego;
- obrót składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, sposób i tryb dokumentowania;
- zasady postępowania w przypadku powstania szkody lub niedoboru w składnikach rzeczowych majątku ruchomego oraz praw na dobrach niematerialnych;
- ocena przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego oraz praw na dobrach niematerialnych do użytkowania oraz likwidacja.

Ponadto, wprowadzono zarządzeniem Nr 54/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 14.03.2017 r. *instrukcję w sprawie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu.*

Celem instrukcji jest określenie jednolitych procedur przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w celu realizacji obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej przez Dyrektora Izby. Ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontrola dokonywania wydatków ze środków publicznych obejmuje w Jednostce ustalenie, czy podejmowane czynności prowadzą do racjonalnej gospodarki środkami publicznymi, w szczególności:

- czy uwzględniają zasady celowości, legalności, rzetelności i gospodarności,
- czy w konsekwencji prowadzą do pełnej i terminowej realizacji zadań statutowych, z uwzględnieniem możliwości wynikających z planu finansowego Izby.

W celu efektywnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, prowadzi się w Izbie plan rzeczowo-finansowy wydatków bieżących.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 41-75, 321-326)

W celu weryfikacji prowadzonej przez Jednostkę dokumentacji z zakresu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego (dalej: SRMR), z przedłożonego „Rejestru umów 2020” wybrano próbę 27 faktur (wystawionych na podstawie zawartych 15 umów) wraz z kopią pozostałej dokumentacji dotyczącej SRMR, których łączna wartość stanowiła kwotę 4 040 253,11 zł, których wykaz zawiera tabela nr 1 (zestawienie tabelaryczne zawierające szczegółowe informacje dotyczące wymienionej dokumentacji dołączono do akt kontroli).

Tabela nr 1

LP.	Nr umowy	Przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Faktura numer	Wartość brutto faktury	Data wystawienia faktury
1	0201-ILZ.023.93.2020	dostawa samochodów - 4 szt.	21-07-2020	658/v/M/WR/2020	206 841,72	27.11.2020
2				659/v/ M/WR/2020	206 841,72	27.11.2020
3				664/v/ M/WR/2020	206 841,72	30.11.2020
4				665/v/ M/WR/2020	206 841,72	30.11.2020
5	0201-ILZ.023.49.2020	zakup komputerów - 120 szt.	07-05-2020	27/MAG/2020	415 641,60	26.05.2020
6	0201-ILZ.023.189.2020	dostawa pakietów MS Office	23-12-2020	32012230083	266 589,38	23.12.2020
7				32012280037	85 901,21	28.12.2020
8	0201-ILZ.023.133.2020	dostawa i montaż kotła DUCS Legnica	02-10-2020	268/2020	365 000,00	23.12.2020
9	0201-ILZ.023.82.2020	regały jezdne	29-06-2020	424/2020	58 123,40	18.12.2020
10				412/2020	9 680,72	10.12.2020
11				420/2020	76 761,23	15.12.2020
12				425/2020	101 852,86	18.12.2020
13				411/2020	11 147,49	10.12.2020
14				354/2020	26 401,95	10.11.2020
15				346/2020	257 077,87	15.10.2020
16	0201-ILZ.023.141.2020	dostawa i montaż klimatyzatorów IAS	08-10-2020	S/7/11/2020	234 900,00	16.11.2020
17	0201-ILZ.023.158.2020	dostawa sprzętu komp.	26-10-2020	FS/30/11/2020	206 822,04	27.11.2020
18	0201-ILZ.023.171.2020	serwery wraz z oprogramowaniem	10-12-2020	32_12_2020	152 520,00	17.12.2020
19	0201-ILZ.023.88.2020	zakup mebli do US w Wałbrzychu	27-07-2020	16.10.2020	137 319,66	21.10.2020
20	0201-ILZ.023.90.2020	dostawa mebli biurowych US Wrocław Stare Miasto	24-07-2020	FA 45/09/2020	131 711,27	25.09.2020
21	0201-ILZ.023.76.2020	8 licencji Mercury V4 Token	17-06-2020	20-FVS/0271	69 741,00	06.11.2020
22				20-FVS/0266	399 243,24	04.11.2020

23	0201- ILZ.023.167.2020	zakup niszczarki nośników danych	04-12-2020	FVS/615/2020	60 270,00	16.12.2020
24	0201- ILZ.023.62.2020	hełmy kuloodporne typu ACH wariant - wysokie wycięcie (High cut) zamówienie wspólne IAS Zielona Góra	30-01-2020	63/2020	44 815,05	14.05.2020
25				69/2020	37 453,50	18.06.2020
26	0201- ILZ.023.138.2020	zakup zestawów komputerowych	06-10-2020	409/20/FVS	35 807,76	20.10.2020
27	0201- ILZ.023.197.2020	dostawa środków ochrony indywidualnej i wyposażenia taktycznego oraz sprzętu specjalistycznego	25-09-2020	FVLU/9/DHS/12/2020	28 105,00	21.12.2020

W zakresie sporządzania ww. dokumentacji dotyczącej dostaw wymienionych w tabeli nr 1 stwierdzono następujące uchybienia:

- występujące przypadki nieczytelnego podpisu osób opisujących na fakturze dokonany wydatek (pozycje tabeli: od 1 do 4 , od 8 do 14, 19, 25, 27),
- w części z podanych kontroli dokumentów OT w rubryce „Podpis osoby, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym” wymienione są nazwiska i stanowiska służbowe „użytkowników głównych” natomiast brakuje podpisu tych osób (pozycje tabeli: 5, 17, 18, 23, 26),
- występujące przypadki wpisania w dokumencie OT jako „użytkownika głównego” Dyrektora IAS, natomiast § 2 pkt 27 Instrukcji wskazuje tylko *naczelnika lub kierownika komórki organizacyjnej, któremu przekazano na potrzeby urzędu lub komórki organizacyjnej składniki rzeczowe majątku ruchomego* (pozycje tabeli: 5, 17, 18, 23, 26),
- występujące przypadki braku na fakturze informacji o nadanych numerach ewidencyjnych SRMR (pozycje tabeli: 5, 15, 17, 19),
- brak na fakturze podpisu osoby zamieszczającej informację o nadanych numerach ewidencyjnych SRMR (pozycja tabeli: 25).

Wymienione wyżej przypadki niekompletnego wypełniania dokumentacji dotyczącej SRMR uznane zostają za uchybienie.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 76-210)

2.2. Sposób prowadzenia ewidencji składników rzeczowych majątku ruchomego i praw na dobrach niematerialnych oraz przekazywania odpowiedzialności za te składniki użytkującym je pracownikom.

Sposób prowadzenia ewidencji SRMR oraz przekazywania odpowiedzialności za te składniki określa obowiązująca Instrukcja zgodnie z którą ewidencja ma na celu:

- dostarczanie informacji o tych składnikach na potrzeby zarządzania i gospodarowania nimi,
- zapewnienie ochrony składników rzeczowych majątku ruchomego,
- zabezpieczenie właściwego sposobu gospodarowania,
- prawidłowe oznakowanie składników rzeczowych majątku ruchomego, pozwalające na ich identyfikację, ustalenie miejsca użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych,
- zapewnienie nadzoru i kontroli zasobów majątkowych,
- rozliczanie osób sprawujących nadzór nad składnikami rzeczowymi majątku ruchomego i osób odpowiedzialnych za powierzone do użytkowania składniki majątku.

Ewidencja składników rzeczowych majątku ruchomego prowadzona jest w ujęciu ilościowo - wartościowym i ilościowym z wykorzystaniem programu informatycznego SETER. System nadawania numerów inwentarzowych poszczególnym składnikom majątkowym oparty jest na Klasyfikacji Środków Trwałych (dalej KŚT).

Ostatni człon numeru inwentarzowego stanowią dwie cyfry arabskie z opracowaną na potrzeby IAS we Wrocławiu klasyfikacją dodatkową, która ułatwia przyporządkowanie zakupionego składnika do odpowiedniej kategorii. Składniki rzeczowe majątku/środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 1 000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej. W ewidencji ilościowej ujmowane są pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500,01 zł do 1 000,00 zł oraz bez względu na wartość: meble, sprzęt AGD i RTV (z wyłączeniem czajników i wentylatorów), telefony komórkowe, inwentarz żywy.

W rozdziale 3 Instrukcji uregulowano sposób powierzania SRMR użytkownikom. Instrukcja rozróżnia dwie kategorie użytkowników:

- użytkownik bezpośredni - należy przez to rozumieć zatrudnionego, któremu przekazano powierzono do użytkowania składniki rzeczowe majątku ruchomego,
- użytkownik główny - należy przez to rozumieć naczelnika lub kierownika komórki organizacyjnej, któremu przekazano na potrzeby urzędu lub komórki organizacyjnej składniki rzeczowe majątku ruchomego.

Kontrolujący zweryfikowali sposób prowadzenia ewidencji SRMR na podstawie wymienionej w punkcie 2,1 dokumentacji oraz przedłożonych do wglądu losowo wybranych 4 kart ewidencji wyposażenia pracowników.

Uchybień w powyższym zakresie nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 41-62)

2.3 Nakłady na inwestycje w obce środki trwałe

Z informacji przekazanej przez Naczelnika Wydziału Logistyki, Izba nie ponosiła w roku 2020 nakładów na inwestycje w obcych środkach trwałych.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 216)

2.4 Użytkowanie przez Izbę pomieszczeń magazynowych i składowanych tam aktywów rzeczowych

Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu posiada pomieszczenia magazynowe we Wrocławiu przy ul. Karmelkowej 31. W celu zapoznania się ze sposobem korzystania z tego pomieszczenia kontrolujący dokonali 7.10.2021 r. oględzin na okoliczność których sporządzono „Protokół oględzin”.

W oględzinach, poza kontrolującymi, uczestniczyła naczelnik Wydziału Logistyki oraz kierownik Drugiego Działu Logistyki.

Podczas oględzin ustalono, że na zamontowanych przesuwanych regałach składowane są:

- druki ścisłego zarachowania w postaci bloczków mandatowych,
- inne druki ścisłego zarachowania przeznaczone dla służby celno-skarbowej,
- papier do drukarek i inne materiały biurowe,
- aktywa rzeczowe w postaci sprzętu komputerowego (wraz z akcesoriami) przeznaczonego dla nowo przyjmowanych pracowników lub na potrzeby wymiany uszkodzonego sprzętu,
- środki ochrony indywidualnej przed COVID-19.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień w zakresie sposobu eksploatacji i przechowywanych RSMR oraz innych artykułów w pomieszczeniach magazynowych IAS zlokalizowanych przy ul. Karmelkowej 31 we Wrocławiu.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 229)

2.5 Kompetencje zawodowe pracowników zajmujących się obszarem tematycznym remontów i inwestycji

Jak wspomniano wcześniej, w roku 2020 r. w Izbie obowiązywało zarządzenie Nr 37/2019 z 11.06.2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu:

W wyżej wymienionym zarządzeniu Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN) usytuowano w pionie logistyki i usług. Do jego zadań należało w szczególności:

- prowadzenie spraw eksploatacyjnych, remontowych i inwestycyjnych;
- planowanie wydatków budżetowych przeznaczonych na inwestycje i remonty oraz wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych;
- prowadzenie spraw z zakresu planowania i wykonywania inwestycji dotyczących przejść granicznych, ich modernizacji i remontów;
- współdziałanie z zainteresowanymi instytucjami w zakresie rozwiązań infrastruktury przejść granicznych;
- prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami KAS w województwie;

- prowadzenie spraw związanych z wykonywaniem obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane w zakresie przeglądów budynków i urządzeń.

W Dziale ILN zatrudnionych jest 18 osób, w tym: kierownik działu, 10 członków korpusu służby cywilnej oraz 7 pozostałych pracowników (zatrudnieni na stanowiskach konserwatorów). Spośród tego grona 10 osób posiada wykształcenie wyższe (w tym jedna osoba z uprawnieniami budowlanymi w branży konstrukcyjnej i jedna osoba z uprawnieniami projektowymi w branży sanitarnej), 5 osób posiada średnie, 2 zawodowe i 1 podstawowe. Wszystkie osoby z grupy pozostałych pracowników posiadają uprawnienia SEP do 1 kV.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 230-234)

2.6. Kontrola funkcjonalna w zakresie prawidłowości zarządzania majątkiem

Zagadnienie kontroli funkcjonalnej w Izbie unormowane zostało w zarządzeniu Nr 89/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 11.05.2017 r. w sprawie kontroli funkcjonalnej, które reguluje zasady planowania i dokumentowania kontroli funkcjonalnej, sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie oraz w podległych urzędach.

Ponadto decyzją Nr 6/2020 z 30.01.2020 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu w 2020 r. Dyrektor Izby szczegółowo określił obowiązki kadry kierowniczej Izby:

- zastępców Dyrektora Izby Administracji Skarbowej i Głównego Księgowego,
- naczelników wydziałów,
- kierowników działów, referatów i kierujących wieloosobowymi stanowiskami.

W wyżej wymienionej decyzji określono również sposób informowania przez osoby przeprowadzające kontrole wewnętrzną o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości, które Wydział Kontroli Wewnętrznej przedstawia w formie zbiorczej kierownictwu Izby.

W roku 2020, w komórkach organizacyjnych pionu logistyki i usług (poza archiwum i działem kancelaryjnym) sporządzono 27 „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”.

Tematyka kontroli dotyczyła m.in. następujących zagadnień:

- kontrola realizacji wydatku i opisu faktur za usługi i dostawy,
- kontrola postępowań przetargowych,
- kontrola zasobów przed niewłaściwym wykorzystaniem lub zniszczeniem (w wybranych pomieszczeniach),
- kontrola prawidłowości przygotowania wniosków o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola zabezpieczenia dokumentów przed niewłaściwym wykorzystaniem, utratą lub zniszczeniem,
- sprawdzenie dokumentu wprowadzenia do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego,
- kontrola realizacji zakupu telefonów komórkowych oraz maseczek ochronnych przed COVID-19 dla pracowników Izby,

- kontrola rejestracji pojazdu służbowego,
- sprawdzenie realizacji przeniesienia dokumentów, sprzętu komputerowego oraz innego sprzętu z siedziby IAS do US-Stare Miasto.

Osoby przeprowadzające kontrolę funkcjonalną w powyższym zakresie nie stwierdziły uchybień w wykonywaniu obowiązków służbowych przez podległych pracowników.

Ponadto Dyrektor Izby wyjaśnił, że w związku z panującą sytuacją pandemiczną w roku 2020, zastąpiono narady zwoływane w siedzibie Izby spotkaniami on-line, na których naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu przedstawiała ustalenia, podsumowanie i spostrzeżenia odnośnie przeprowadzanych kontroli funkcjonalnych.

Uchybień w powyższym zakresie nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 246-309)

2.7. Zalecenia pokontrolne Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W okresie od 23 do 27 marca 2020 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW) przeprowadził w Izbie kontrolę w zakresie sposobu wykorzystania środków pochodzących z projektu POIS.01.03.01-00-0143/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”. Kontrolujący stwierdzili podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zakresie wykonania instalacji fotowoltaicznej na budynku nie objętym termomodernizacją w ramach Projektu. Stwierdzono także rozbieżności w zakresie rzeczowym w stosunku do dokumentów odniesienia oraz zagrożenia dotyczące nie osiągnięcia wszystkich wskaźników produktu i rezultatu. Jednostka kontrolująca wydała zalecenia wyznaczając termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań na dzień następnie kontroli.

Dyrektor Izby przesłał 23.06.2020 r. wyjaśnienia w których odniósł się do „Informacji pokontrolnej” NFOŚiGW informując między innymi, że umowa o dofinansowanie Projektu podpisana została 14.02.2017 r. przez ówczesnego Beneficjenta tzn. Urząd Kontroli Skarbowej we Wrocławiu (dalej: UKS) a Prezydent Miasta Wrocławia Decyzją nr 796/2017 z dnia 17.02.2017 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił UKS pozwolenia na roboty budowlane. Izba jako następca prawny UKS realizowała projekt w końcowej fazie, tj. od przeprowadzenia postępowania przetargowego na wybór wykonawcy robót budowlanych w oparciu o przejętą dokumentację projektową.

Ponadto wyjaśnił, że stwierdzone podczas kontroli rozbieżności wynikały w głównej mierze z różnicy pomiędzy założeniami przyjętymi w audycie ex'ante, wykonaną inwentaryzacją przed sporządzeniem dokumentacji projektowej oraz przedstawionymi dodatkowymi uwarunkowaniami techniczno-ekonomicznymi wpływającymi na realizację zamierzenia.

Wyjaśnienia zostały w całości przyjęte (brak informacji zwrotnej z NFOŚiGW do dnia zakończenia kontroli).

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 310-314)

2.8. Prawdliwość prowadzenia postępowań w sprawach o udzielanie zamówień publicznych

Do kontroli wytypowano 8 postępowań przetargowych, które przeprowadziła Izba w trybie ustawy *Prawo zamówień publicznych* (dalej: Pzp). Dokumentację zweryfikowano w zakresie: czy zostały zapewnione mechanizmy kontrolne umożliwiające weryfikację prezentowanego przez wykonawcę w ofercie stanu faktycznego i prawnego oraz składanych przez wykonawcę dokumentów i oświadczeń przed podpisaniem umowy oraz ich kontrolowalność przez cały cykl umowy, zażądano urzędowego potwierdzenia złożonych wcześniej oświadczeń, czy weryfikowano deklarację wykonawcy o zatrudnieniu na umowę o pracę zespołu wykonawcy, czy zapisy zawarte w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) znajdowały odzwierciedlenie w postanowieniach umów zawieranych z Wykonawcami, czy umowy zawierane z Wykonawcami zawierają postanowienia dotyczące ewentualnych kar umownych w przypadku niewłaściwej realizacji przedmiotu umowy, czy przy organizacji postępowania przetargowego przestrzegano zasady zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowanie wykonawców.

Wykaz postępowań wytypowanych do kontroli zawiera tabela nr 2.

Tabela nr 2

	Numer referencyjny zamówienia	Przedmiot zamówienia	Numer umowy	Data zawarcia
1.	0201-ILZ.260.1.2020	Usługi medycyny pracy dla pracowników i funkcjonariuszy IAS we Wrocławiu	0201-ILZ.023.22.2020	04.02.2020 r.
			0201-ILZ.023.33.2020	26.02.2020 r.
			0201-ILZ.023.27.2020	12.02.2020 r.
			0201-ILZ.023.34.2020	26.02.2020 r.
2.	0201-ILZ.260.2.2020	Wykonywanie przeglądów i napraw urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w jednostkach organizacyjnych IAS we Wrocławiu	0201-ILZ.023.47.2020	20.03.2020 r.
3.	0201-ILZ.260.4.2020	Remont budynku Urzędu Skarbowego w Środzie Śląskiej	0201-ILZ.023.44.2020	23.03.2020 r.
4.	0201-ILZ.260.6.2020	Usługi serwisowe i naprawy pojazdów służbowych IAS we Wrocławiu	0201-ILZ.023.103.2020	15.04.2020 r.
			0201-ILZ.023.100.2020	09.04.2020 r.
5.	0201-ILZ.260.11.2020	Usługi utrzymania czystości i porządku oraz usługi konserwatorskie w budynkach IAS we Wrocławiu i podległych jej jednostkach	0201-ILZ.023.78.2020	29.06.2020 r.
			0201-ILZ.023.79.2020	29.06.2020 r.
			0201-ILZ.023.80.2020	29.06.2020 r.
			0201-ILZ.023.84.2020	30.06.2020 r.
			0201-ILZ.023.86.2020	30.06.2020 r.

			0201-ILZ.023.85.2020	30.06.2020 r.
6.	0201-ILZ.260.38.2020	Usługi serwisowe i naprawy pojazdów służbowych IAS we Wrocławiu	0201-ILZ.023.6.2021	11.02.2021 r.
			0201-ILZ.023.7.2021	11.02.2021 r.
			0201-ILZ.023.8.2021	11.02.2021 r.
7.	0201-ILZ.260.9.2020	Remont toalet w Dolnośląskim Urzędzie Celno-Skarbowym we Wrocławiu przy ul. Karmelkowej	020-ILZ.023.52.2020	29.05.2020 r.
8.	0201-ILZ.260.20.2020	Dostawa mebli biurowych	0201-ILZ.023.90.2020	24.07.2020 r.

1. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.1.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego były: Usługi medycyny pracy dla pracowników i funkcjonariuszy Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 1 410 252 zł netto (brutto 1 410 252 zł) na podstawie sumowania tego samego rodzaju zamówienia przez okres 12 miesięcy ustalona 10.01.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Powołania z 14.01.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przeprowadzone na podstawie art. 138o, o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty określonej w art.138g ust. 1 pkt 1.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne zostało zamieszczone na stronie internetowej Izby 15.01.2020 r.

W związku z zadawanymi w postępowaniu pytaniami zamawiający 22.01.2020 r. zmienił termin składania ofert zgodnie z prośbą wykonawcy i zamawiający poprawił zapisy projektu umowy w zakresie powierzenia i ochrony danych osobowych, pytania i odpowiedzi zostały opublikowane na stronie internetowej Izby. 24.01.2020 r. zamawiający opublikował na stronie internetowej Izby kolejne odpowiedzi do pytań wykonawców, które dotyczyły głównie badania kierowców i wskazał, że wystarczy oświadczenie wykonawcy w zakresie dysponowania personelem medycznym o odpowiednich kwalifikacjach.

Otwarcie ofert nastąpiło 28.01.2020 r. o godz. 10:15 w siedzibie zamawiającego, w Izbie. Oferty zostały złożone na 4 części zamówienia z 5 części ogłoszonych.

Po weryfikacji ofert oraz na podstawie dokumentów dostarczonych na wezwanie Zamawiającego zostały potwierdzone wcześniejsze oświadczenia wykonawców.

Umowy na medycynę pracy zostały podpisane w części 1-4. Część 5 zamówienia została unieważniona z uwagi na brak ofert.

Zwarte umowy nie zawierały klauzuli społecznej w zakresie zatrudnienia osób na umowę o pracę ze względu na przedmiot zamówienia oraz zastosowanie art. 138g ust. 1 pkt 1 w związku z art. 138o ustawy Pzp tzn. wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia nie przekraczała kwoty 750 000 euro.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 14)

2. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.2.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego było wykonywanie przeglądów i napraw urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych w jednostkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 188 738,55 zł netto (brutto 232 148,41 zł) na podstawie wartości wydatków z 2019 r. powiększona o szacunkową wartość wzrostu cen i usług z 2020 r. ustalona 10.01.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Powołania z 24.01.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 5.02.2020 r. pod nr 505409-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od 5.02.2020 r).

Wykonawcy nie zadawali pytań w postępowaniu.

Otwarcie ofert nastąpiło 13.02.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 232 148,41 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie składania ofert złożono 5 ofert. Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Izby.

Wykonawcy złożyli oświadczenie w sprawie braku przynależności do grupy kapitałowej.

Zamawiający poprawił oczywiste omyłki rachunkowe niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, a wykonawcy wyrazili zgodę na ich poprawienie.

W ofertach wezwano dwóch wykonawców do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny w stosunku do wartości, Firmę [REDAKTOWANO] i firmę [REDAKTOWANO] z zakresu wyjaśnienia niskiego kosztu roboczogodziny. Wyjaśnienia zamawiający przyjął za wystarczające, wykonawcy przedstawili prawidłową kalkulację oferty. Na wezwanie do złożenia dokumentów firma [REDAKTOWANO], która była najwyżej oceniona w rankingu ofert, złożyła prawidłowo wszystkie dokumenty wskazane w wezwaniu.

Informacja o wyborze oferty została przekazana wszystkim wykonawcom w postępowaniu oraz upubliczniona na stronie internetowej zamawiającego 12.03.2020 r.

Umowa 0201-ILZ.023.47.2019 została podpisana 20.03.2020 r.

Umowa zawierała zapisy w § 6 dotyczące obowiązku zatrudnienia na umowę o pracę „Wykonawca zobowiązuje się i oświadcza, że osoby wykonujące usługę w ramach przedmiotu umowy będą w okresie realizacji niniejszej umowy zatrudnione w ramach stosunku pracy w rozumieniu przepisów art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.).

1. Wymóg zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wiąże zarówno Wykonawcę jak i Podwykonawców, biorących udział w realizacji zamówienia. Obowiązek zatrudnienia na podstawie umowy o pracę dotyczy osób wykonujących pracę w zakresie przeglądów, napraw i usuwania awarii urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacyjnych.
2. Nie dotyczy zobowiązania wykonawcy, 0 punktów w kryterium oceny ofert.
3. Osoby, o których mowa w ust. 1 i 2 powinny być zatrudnione nieprzerwanie przez cały okres obowiązywania umowy. Najpóźniej w dniu podpisania umowy Wykonawca przedstawi Zamawiającemu wykaz pracowników realizujących usługę, o których mowa w ust. 1.

4. Każdorazowa zmiana wykazu, o której mowa w ust. 4, zostanie zgłoszona przez Wykonawcę Zamawiającemu nie później niż 3 dni robocze przed wprowadzeniem zmiany. Zmiana ta nie stanowi zmiany umowy.

5. Zamawiający przewiduje możliwość wylegitymowania pracownika przez osobę wskazaną do kontaktu.

6. W trakcie realizacji zamówienia na każde wezwanie Zamawiającego, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu dokumentację dotyczącą zatrudnienia pracowników na umowę o pracę, o których mowa w ust.1, w szczególności zanonimizowane umowy o pracę, dokumenty potwierdzające opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, zanonimizowane dowody potwierdzające zgłoszenie pracownika przez pracodawcę do ubezpieczeń. Informacje takie jak: data zawarcia umowy, rodzaj umowy o pracę i wymiar etatu powinny być możliwe do zidentyfikowania. Wskazane powyżej dowody mają potwierdzić spełnienia wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub Podwykonawcę osób wykonujących wskazane w ust. 3 czynności w trakcie realizacji zamówienia.

7. W trakcie realizacji zamówienia na każde wezwanie Zamawiającego Wykonawca przedłoży Zamawiającemu oświadczenie Wykonawcy dotyczące wymagań określonych przez zamawiającego w ust. 2, w związku z treścią art. 29 ust. 4 ustawy.

Oświadczenie powinno zawierać informację o zatrudnieniu do realizacji zamówienia osoby określonej w ust. 2 (zgodnie z wymaganiami zamawiającego).

8. Wykonawca ma obowiązek przedłożyć Zamawiającemu dokumentację określoną w ust. 7 i ust. 8 w terminie 5 dni od daty wezwania.

9. Niezłożenie przez Wykonawcę w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie żądanych przez Zamawiającego dowodów potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na umowę o pracę, traktowane będzie jako niespełnienie przez Wykonawcę lub Podwykonawcę zobowiązania, o którym mowa w ust. 1 i ust. 2 (jeżeli dotyczy).”

Izba nie weryfikowała wykonawcy pod kątem wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób realizujących zakres prac wskazanych w SIWZ. Ponadto w sytuacji zmiany osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, co do których w SIWZ określono wymagania, komórka realizująca umowę zobowiązana była do weryfikacji spełnienia przez nowe osoby warunków określonych w SIWZ, weryfikacja nie została przeprowadzona. W przygotowanych dokumentach SIWZ nie dokonano podziału zamówienia na części, co mogło mieć wpływ na naruszenie zasad konkurencji poprzez ograniczenie możliwości ubiegania się o zamówienie mniejszym podmiotom, w szczególności małym i średnim przedsiębiorstwom. W protokole postępowania zamawiający uzasadnił powody braku podziału zamówienia na części wskazując koszt zamówienia jako jedyną przesłankę odstąpienia od podziału zamówienia na części bez badania czy faktycznie nie została ograniczona konkurencyjność, ponadto zamówienie dotyczyło 33 lokalizacji województwa dolnośląskiego.

Odstąpienia od podziału zamówienia na części uznane zostaje za uchybienie.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 1-13)

3. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.4.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego był remont budynku Urzędu Skarbowego w Środzie Śląskiej. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 569 089,90 zł netto (brutto 699 980,58 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalona 17.10.2020 r. Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Postanowienia z 5.02.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.02.2020 r. pod nr 509484-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od 11.02.2020 r).

Wykonawcy nie zadawali pytań w postępowaniu.

Otwarcie ofert nastąpiło 13.02.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 699 980,58 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie składania ofert złożono 3 oferty.

Jedna oferta została odrzucona z uwagi na brak zabezpieczenia oferty wymaganym wadium. Informacja o odrzuceniu oferty została przekazana wszystkim wykonawcom w postępowaniu. Wykonawca firma [REDAKCYJNA] z najwyższej ocenioną ofertą w postępowaniu złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej. Zamawiający zweryfikował prawidłowo wszystkie dostarczone dokumenty, które były wymienione w wezwaniu kierowanym do Wykonawcy.

W wezwaniu zgodnie z SIWZ zamawiający zażądał dokumentów:

1. na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia:

a) zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem otwarcia ofert, lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

b) zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

c) odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1) ustawy Pzp.

2. na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej i zawodowej:

a) wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze Wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów inne dokumenty. Wykaz należy sporządzić zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do SIWZ - pn. Wykaz robót.

b) wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami przez Wykonawcę. Wykaz należy sporządzić zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do SIWZ pn. Wykaz osób. Wykonawca nie podlegał na zasobach innych podmiotów.

Wykonawca przedłożył oświadczenia i dokumenty prawidłowo, nie podlegał wykluczeniu i spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Informacja o wyborze oferty została przesłana do wykonawców i informacja została zamieszczona na stronie internetowej 9.03.2020 r.

Umowa nr 0201-ILZ.023.44.2020 z 23.03.2020 r. została zawarta z terminem realizacji do 30.11.2020 r. z firmą [REDAKTOWANE]

Umowa zawierała klauzulę w przypadku naruszenia obowiązku określonego w §1 ust. 6, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 3 000 zł za każdy stwierdzony przypadek niezatrudnienia na podstawie umowy o pracę osoby wskazanej w § 1 ust. 6

- Zamawiający, zgodnie z art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych wymaga, aby Wykonawca lub Podwykonawca do realizacji robót budowlanych stanowiących przedmiot zamówienia, na stanowiskach robotniczych zatrudniał osoby na podstawie umowy o pracę – w rozumieniu artykułu 22§1 ustawy Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 2019 poz. 1040 ze zm.). Obowiązek zatrudnienia na umowę o pracę dotyczy osób wykonujących pracę w zakresie: robót dekarских i robót malarskich.

Izba nie weryfikowała wykonawcy pod kątem wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób realizujących zakres prac wskazanych w SIWZ. Ponadto w sytuacji zmiany osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, co do których w SIWZ określono wymagania, komórka realizująca umowę zobowiązana była do weryfikacji spełnienia przez nowe osoby warunków określonych w SIWZ, weryfikacja nie została przeprowadzona. Nie wykonanie powyższych czynności uznane zostaje za uchybienie.

4. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.6.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego były usługi serwisowe i naprawy pojazdów służbowych Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 258 424,04 zł netto (brutto 317 861,57 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalona 5.03.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Powołania z 2.03.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 11.03.2020 r. pod nr 5201402-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od 11.03.2020 r).

Otwarcie ofert nastąpiło 11.03.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 264 884,64 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie składania ofert złożono 4 oferty, w tym 3 oferty na część 1 zamówienia i 1 ofertę na część 2 zamówienia.

W części 1 zamówienia poprawiono w ofercie firmy [REDAKTOWANE] oczywiste omyłki rachunkowe oraz oczywistą inną omyłkę polegającą na niezgodności oferty, że specyfikacją istotnych warunków zamówienia niepowodującą istotnych zmian w treści oferty-wykonawca zamiast daty przebiegu samochodów 01.01.2020 r wpisał datę 01.01.2019 oraz zamiast serwis olejowy wpisał serwis eksploatacyjny.

Komisja przetargowa przeliczyła cenę jednostkową serwisu samochodowego podanego przez wykonawcę firm [REDAKTOWANE] na wymagane w SIWZ dwa serwisy, komisja potraktowała przeliczenie jako oczywistą omyłkę rachunkową. O dokonanych poprawkach wykonawca został poinformowany i wyraził zgodę na poprawienie omyłek.

W części 2 zamówienia z najwyższą sumą punktów została uznana firma [REDAKTOWANE]

Wykonawcy zostali wezwani do złożenia dokumentów:

- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków;
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.

Prawidłowe dokumenty zostały złożone przez wykonawców w wyznaczonym terminie.

Zmawiający na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Pzp dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w części 1 i 2 zamówienia dokonując go zgodnie z obowiązkiem informacyjnym przekazując wybór oferty wykonawcom w postępowaniu oraz zgodnie z art. 92 ust 2 ustawy Pzp podając informacje o wyborze na stronie internetowej 6.04.2020 r.

Zamawiający upublicznił na stronie internetowej zamawiającego unieważnienia postępowania w częściach 3,4,5,6,7 w dokumencie pod nazwą Informacje odczytane na otwarciu ofert.

Umowa nr 0201-ILZ.023.100.2020 z Wybrany wykonawcą [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTOWANO] została zawarta 9.04.2020 r. Termin wykonania umowy ustalono od 13.04.2020 r. do wyczerpania kwoty umowy.

W SIWZ oraz ww. umowie została zawarta klauzula społeczna w § 2 ust. 9 - do realizacji przedmiotowej umowy zatrudnia na umowę o pracę osoby na stanowiskach robotniczych wykonujące pracę w zakresie robót murarskich i robót malarskich.

W § 17 ust. w przypadku naruszenia obowiązku określonego w §1 ust. 6, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 3 000 zł za każdy stwierdzony przypadek niezatrudnienia na podstawie umowy o pracę osoby wskazanej w § 1 ust. 6.

Izba na podstawie przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z wykonawcą sporządziła notatkę na podstawie której przyjęła wyjaśnienia wykonawcy w zakresie klauzuli społecznej.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 15-16, 58-59)

5. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.11.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego były usługi utrzymania czystości i porządku oraz usługi konserwatorskie w budynkach Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu i podległych jej jednostkach. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 12 184 209,54 zł netto (brutto 14 050 438,50 zł) ustalona w marcu 2020 r.

Komisja przetargowa oraz zespół do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia została ustanowiona na podstawie Postanowienia z 6.04.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało opublikowane:

- w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 9.04.2020 r. pod nr 2020/s 07-169086
- na stronie internetowej zamawiającego i Platformie Marketplanet (od 9.04.2020 r).

W wyniku odpowiedzi na pytania zamawiający przekazał do DUUE sprostowanie ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji i wydłużył termin składania ofert.

Otwarcie ofert nastąpiło 26.05.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Do każdej z 6 części zamówienia zostało złożone kilka ofert, w związku z tym nie zostały naruszone zasady konkurencyjności i zamówienie było dostępne dla wielu wykonawców.

Zamawiający poprawił drobne omyłki rachunkowe w ofertach, wykonawcy wyrazili zgodę na poprawienie omyłek. Zamawiający zgodnie z ustawą odrzucił ofertę ponieważ zawierała błędy w obliczeniu ceny, stosując błędną stawkę VAT.

W wyniku postępowania zostały zawarte umowy:

- Umowa 0201-ILZ.023.85.2020 część 4 [REDAKTOWANO]
- Umowa 0201-ILZ.023.86.2020 część 5 [REDAKTOWANO]
- Umowa 0201-ILZ.023.80.2020 część 3 z [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
- Umowa 0201-ILZ.023.79.2020 część 2 z [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]

- Umowa 0201-ILZ.023.78.2020 część 1 z [REDAKTOWANE]

które zawierały kary umowne określone w § 11 dotyczące sankcji za nie przestrzeganie zapisów odnoszących się do klauzul społecznych o treści:

„11 W przypadku stwierdzenia, że Wykonawca nie wykonał w terminie żądania Zamawiającego skierowanego w trybie §4 ust. 10, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną, w wysokości 100,00 zł brutto (słownie: sto złotych) za każdy dzień roboczy opóźnienia.

12 W przypadku niespełnienia wymogu zatrudnienia do realizacji przedmiotu umowy osób niepełnosprawnych, o których mowa w §4 ust. 11, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 3000 zł za każdy taki przypadek. Powyższa kara może być naliczona każdorazowo w każdym miesiącu realizowania umowy z naruszeniem wymogu zatrudnienia osoby niepełnosprawnej na warunkach określonych w umowie. (Przepis stosuje się, gdy Wykonawca w ofercie zaoferuje zatrudnienie osób niepełnosprawnych)

13. W przypadku stwierdzenia, że Wykonawca nie wykonał w terminie żądania Zamawiającego skierowanego w trybie §3 ust. 9, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną, w wysokości 100,00 zł brutto (słownie: sto złotych) za każdą godzinę opóźnienia.

Izba zweryfikowała podwykonawcę pod kątem zatrudnienia osób na umowę o pracę. Dokumenty przedstawione przez podwykonawcę były prawidłowe.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 23-57)

6. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.38.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego były usługi serwisowe i naprawy pojazdów służbowych Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 258 424,04 zł netto (brutto 294 808,71 zł) na podstawie analizy wydatków za okres ostatnich 12 miesięcy ustalona 27.10.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Postanowienia z 8.12.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 14.12.2020 r. pod nr 761329-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od 14.12.2020 r).

Otwarcie ofert nastąpiło 5.01.2021 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 245 673,93 zł (brutto). Zamówienie było podzielone na 7 części.

W postępowaniu złożono 5 ofert na część 1, 2,7, na pozostałe części zamówienia nie zostały złożone oferty i unieważniono w tych częściach 3,4,5 i 6 postępowanie na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy Pzp z uwagi na brak ofert.

Unieważnienie zostało opublikowane na stronie internetowej Izby 12.01.2020 r.

Zamawiający w wyniku badania ofert stwierdził, że wykonawca [REDAKTOWANO] wykasował w formularzu cenowym pozycję 74 w związku z tym treść oferty nie odpowiadała treści SIWZ, ofertę zamawiający prawidłowo odrzucił.

Zamawiający wezwał firmy z najwyższej ocenione w rankingu [REDAKTOWANO] w części 1, w części 2,7 firmy [REDAKTOWANO] do złożenia dokumentów:

1. na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia:

- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków;
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.

2. na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy wykazali że posiada minimum jeden warsztat.

Zamawiający w SIWZ wymagał, aby Wykonawca spełnił wymóg zatrudnienia na umowę o pracę – zapisy dla części od 1 do 7 zamówienia

1) Zamawiający, zgodnie z art. 29 ust. 3a ustawy Pzp, wymaga, aby Wykonawca lub Podwykonawca do realizacji przedmiotu zamówienia zatrudniał osoby na podstawie umowy o pracę - w rozumieniu art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.), wykonujące czynności w zakresie: serwisów olejowych, serwisu klimatyzacji, napraw pojazdów służbowych.

2) Wymóg powyższy dotyczy wszystkich osób, przy pomocy których Wykonawca lub Podwykonawca realizuje usługi stanowiące przedmiot umowy.

3) Osoby, o których mowa w pkt 1) powinny być zatrudnione nieprzerwanie przez cały okres obowiązywania umowy. Wykonawca najpóźniej w dniu podpisania umowy przedstawi Zamawiającemu wypełniony Wykaz osób zatrudnionych przez Wykonawcę na podstawie umowy o pracę, który następnie stanie się załącznikiem nr 6 do umowy.

5) Szczegółowe obowiązki Wykonawcy z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę znajdują się w Projekcie umowy stanowiącym załącznik nr 4 do SIWZ.

Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu i nie podlegali wykluczeniu.

Wybór oferty został przekazany wykonawcom biorącym udział w postępowaniu oraz informacja z wyboru została opublikowana na stronie internetowej Izby 26.01.2021 r.

Umowa 0201-ILZ.023.6.2021z [REDAKTOWANO] została podpisana 11.02.2021 r. na 1 część zamówienia.

Umowa 0201-ILZ.023.7.2021 z firmą [REDAKTOWANO] została podpisana 11.02.2021 r. na 2 część zamówienia.

Umowa 0201-ILZ.023.8.2021 z firmą [REDAKTOWANO] została podpisana 11.02.2021 r. na część 7 zamówienia.

W związku z klauzulą o zatrudnieniu osób zatrudnionych na umowę o pracę firma jednoosobowa [REDAKTOWANE] wykonawca oświadczył, że sam będzie świadczył usługi określone w umowie.

Pozostałe umowy zawarte w wyniku przedmiotowego postępowania nie były przez Izbę weryfikowane pod kątem zatrudnienia osób na umowę o pracę.

Brak weryfikacji klauzuli o zatrudnieniu osób zatrudnionych na umowę o pracę uznany zostaje za uchybienie w zakresie umów na część 1 i 2 zamówienia.

7. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.9.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego był: „Remont toalet w Dolnośląskim Urzędzie Celno-Skarbowym we Wrocławiu przy ul. Karmelkowej.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 326 531,86 zł netto (brutto 401 634,19 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalona 26.02.01.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Powołania z 25.03.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 27.03.2020 r. pod nr 526952-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od 27.03.2020 r);
- oraz w siedzibie zamawiającego.

Otwarcie ofert nastąpiło 22.04.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 401 634,19 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie składania ofert złożono 3 oferty przekraczające budżet zamawiającego.

W informacji z otwarcia ofert zgodnie z art. 86 ust 4 ustawy Pzp należy podać do publicznej wiadomości następujące informacje:

„Podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”

Na podstawie pisma do Głównego Księgowego z 27.04.2020 r. została zwiększona kwota do ceny do najkorzystniejszej oferty tj. 442 789,50 zł brutto.

Wezwanie do złożenia dokumentów została przekazane do Wykonawcy do firmy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w 28.04.2020 r.

W wezwaniu zgodnie z SIWZ zamawiający zażądał dokumentów:

1. na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia:

a) zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem otwarcia ofert, lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

b) zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

c) odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1) ustawy Pzp.

2. na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej i zawodowej (warunek określony w Rozdziale V ust. 1 pkt 2) lit. C SIWZ):

a) wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze Wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów inne dokumenty. Wykaz należy sporządzić zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do SIWZ - pn. Wykaz robót. W przypadku, gdy w dokumentach, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu zostaną podane wartości wyrażone w innych walutach niż złoty, będą one przeliczone wg Tabeli A kursów średnich walut obcych Narodowego Banku Polskiego aktualną na dzień zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu.

b) wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami przez Wykonawcę. Wykaz należy sporządzić zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do SIWZ pn. Wykaz osób. Wykonawca nie podlegał na zasobach innych podmiotów.

Wykonawca przedłożył oświadczenia i dokumenty prawidłowo, nie podlegał wykluczeniu i spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Zmawiający na podstawie art. 92 ust.1 ustawy Pzp dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty dokonując go zgodnie z obowiązkiem informacyjnym przekazując wybór oferty wykonawcom w postępowaniu oraz zgodnie z art. 92 ust 2 podając informacje o wyborze na stronie internetowej 6.05.2020 r.

Umowa nr 020-ILZ.260.9.2020 z Wybrany wykonawcą została zawarta 29.05.2020 r. Termin wykonania umowy wyznaczono na 30.11.2020 r.

Zgodnie z umową w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy został przekazany teren budowy dla Wykonawcy. Zgodnie z umową został podpisany obustronnie protokół końcowym odbioru robót w terminie określonym w umowie 30.11.2020 r.

W SIWZ oraz ww. umowie została zawarta klauzula społeczna w § 2 ust. 9 - do realizacji przedmiotowej umowy zatrudnia na umowę o pracę osoby na stanowiskach robotniczych wykonujące pracę w zakresie robót murarskich i robót malarskich.

W § 17 ust. w przypadku naruszenia obowiązku określonego w §1 ust. 6, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 3 000 zł za każdy stwierdzony przypadek niezatrudnienia na podstawie umowy o pracę osoby wskazanej w § 1 ust. 6.

Izba weryfikowała zatrudnienie pracowników wykonawcy w trakcie realizacji umowy w terminach objętych kontrolą.

Ponadto kontrolujący zweryfikowali pismo komórki zamówień publicznych kierowane do Głównego Księgowego w sprawie podwyższenia środków finansowych na realizację zamówienia. Dokument był sporządzony prawidłowo i w terminie.

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 17-18)

8. Postępowanie nr 0201-ILZ.260.20.2020

Przedmiotem zamówienia publicznego była dostawa mebli biurowych.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 120 643,09 zł netto (brutto 148 391 zł) na podstawie cen rynkowych 27.05.2020 r.

Komisja przetargowa została ustanowiona na podstawie Powołania 26.05.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy Pzp zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 1.06.2020 r. pod nr 544822-N-2020;
- na wskazanej stronie internetowej wraz z SIWZ (od dnia 01.06.2020 r).

Otwarcie ofert nastąpiło 10.06.2020 r. o godz. 10:30, w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 148 391,00 zł (brutto).

W wyznaczonym terminie składania ofert złożono 7 ofert.

W informacji z otwarcia ofert zgodnie z art. 86 ust 4 ustawy Pzp należy podać do publicznej wiadomości następujące informacje:

„Podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”

Zamawiający zbadał oferty pod kątem rażąco niskiej ceny i 15.06.2020 r. wezwał firmę Meblostal do wyjaśnień na podstawie art. 90 ust. 1a pkt 1. Wykonawca w wyznaczonym terminie przesłał wyjaśnienia w zakresie RNC i 23.06. 2020 r.

Po weryfikacji dokumentów zamawiający wezwał firmę [REDAKTOWANO] do złożenia dokumentów:

a) na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia:

- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków,
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej

b) na potwierdzenie spełnienia udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej,

c) wykazu dostaw, wykonawca wykonał minimum jedną dostawę na kwotę nie mniejszą niż 80 000 zł.

Dokumenty przesłane przez wykonawcę potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia wykonawców.

Informacja z wyboru wykonawców została przesłana wykonawcom 30.06.2020 r. i zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

7.07.2020 r. firma [REDAKTOWANO] złożyła oświadczenie o rezygnacji z przedmiotowego zamówienia. Zamawiający unieważnił wybór oferty 7 lipca 2020 r.

Zamawiający ponownie przystąpił do badania i oceny ofert i wezwał kolejną najwyżej ocenioną firmę [REDAKTOWANO] do przesłania dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.

Po weryfikacji oświadczeń i dokumentów przesłanych na wezwanie zamawiający ponownie dokonał wyboru oferty firmy [REDAKTOWANO] przesyłając 16.07.2020 r. informację do wszystkich wykonawców i umieszczając ją na stronie internetowej zamawiającego.

Umowa została zawarta 24.07.2020 r. z terminem realizacji do 6 tygodni od daty podpisania umowy.

Na podstawie pisma wykonawcy z 19.08.2020 r. z prośbą o przesunięcie terminu realizacji zamówienia o 3 tygodnie dłużej niż to wynikało z zawartej umowy 0201-ILZ.023.90.2020 r. został zawarty aneks do umowy wydłużający termin realizacji umowy 25.09.2020 r. Wykonawca argumentował konieczność zawarcia aneksu brakiem dostępności w fabrykach włoskich i polskich asortymentu niezbędnego do realizacji zamówienia spowodowaną sytuacją pandemiczną na świecie. W ocenie kontrolujących nie zostały naruszone zasady zachowania uczciwej konkurencji.

25.09.2020 r. został podpisany protokół końcowy zamówienia zgodnie z zawartą umową. Izba nie stosowała w tym postępowaniu klauzul społecznych z uwagi na rodzaj zamówienia czyli dostawę.

3. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, zalecam:

- potwierdzać dokumenty księgowe podpisem a w przypadku stosowania parafy należy posługiwać się również pieczęcią imienną (zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR),
- wypełniać prawidłowo i kompletnie dokumenty OT m.in. w rubryce „*Podpis osoby, której powierza się pieczę nad przejętym środkiem trwałym*” wskazywać osoby, którym regulacje wewnętrzne pozwalają powierzyć SRMR,
- nanosić na fakturach, w przypadku zakupu SRMR, informację o nadanych numerach ewidencyjnych oraz datę i podpis osoby zamieszczającej tę informację,
- weryfikować (w przypadku zawarcia odpowiednich zapisów w SIWZ) deklarację wykonawcy o zatrudnieniu na umowę o pracę pracowników (na etapie podpisania umowy oraz przez cały okres realizacji umowy),
- wnikliwie analizować powody braku podziału zamówienia na części, tak aby nie naruszać konkurencji poprzez ograniczenie możliwości ubiegania się o zamówienie mniejszym podmiotom, w szczególności małym i średnim przedsiębiorstwom.

4. Pozostałe informacje i pouczenia

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do przekazania w terminie 30 dni od daty otrzymania tego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. W przypadku powołania się w ww. informacji na wykonanie zaleceń - należy również przedłożyć dowody na ich zrealizowanie.

Ponadto proszę o przekazanie, w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, informacji o rezultatach ich wdrożenia po przeprowadzonej kontroli.

Podstawa prawna: art. 46 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 3, art. 47-49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Zastępca Dyrektora

Departamentu Organizacji i Współpracy
Międzynarodowej Krajowej Administracji Skarbowej

Dominik Brodziak

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

