

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**1. Oznaczenie zadania audytowego**

Nazwa zadania audytowego:	<i>Realizacja udzielania zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Tarnowa.</i>
Nr zadania audytowego:	<i>MAW – 0942/3/2008</i>
Imię i nazwisko audytora:	<i>Agnieszka Fela</i>
Nr upoważnienia:	<i>3/MAW/2007</i>
Jednostki audytowane:	<i>Pałac Młodzieży w Tarnowie Tarnowskie Centrum Kultury Tarnowski Ośrodek Sportu i Rekreacji Zarząd Komunikacji Miejskiej Targowiska Miejskie Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</i>

Kierownictwo audytowanych jednostek:

Marta Komorowska – Dyrektor Pałacu Młodzieży w Tarnowie
Anna Lasota – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie
Tomasz Kapturkiewicz – Dyrektor Tarnowskiego Centrum Kultury
Edward Rusnarczyk – Dyrektor Tarnowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
Krzysztof Kluza – Dyrektor Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie
Jacek Chrobak – Dyrektor Targowisk Miejskich w Tarnowie

Cel zadania audytowego:

Dokonanie oceny systemów zarządzania i kontroli w procesie realizacji zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Tarnowa w celu dostarczenia Prezydentowi racjonalnego zapewnienia, że:

- 1) przyjęte w jednostkach procedury i rozwiązania wewnętrzne są zgodne z obowiązującymi

przepisami prawa,

- 2) funkcjonujący system kontroli wewnętrznej gwarantuje zgodny z zasadami i prawidłowo zorganizowany sposób postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych,
- 3) ustanowione mechanizmy kontroli wewnętrznej są przestrzegane i skuteczne.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, celem zadania jest przedstawienie uwag i wniosków mających na celu ich usunięcie.

Zakres zadania audytowego:

Zakres przedmiotowy:

1. Przyjęte w formie dokumentu regulacje wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Tarnowa i ich zgodność z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późniejszymi zmianami/.
2. Mechanizmy kontroli wewnętrznej w obszarze udzielania zamówień publicznych, określone w regulacjach wewnętrznych, zakresach obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień.
3. Organizacja procesu postępowania o udzielenie zamówienia:
 - a) planowanie zamówień publicznych
 - b) powoływanie komisji przetargowej
 - c) przygotowanie postępowania
 - d) specyfikacja istotnych warunków zamówienia
 - e) wybór trybu udzielania zamówień
 - f) obowiązkowe ogłoszenia
 - g) wybór najkorzystniejszej oferty
 - h) kontrola i nadzór nad postępowaniami o udzielenie zamówienia
4. Dokumentacja przetargowa postępowań przeprowadzanych na zasadach określonych przepisami Prawa Zamówień Publicznych
5. Zgodność postępowań z zasadami udzielania zamówień publicznych

Zakres podmiotowy:

Audytem wewnętrznym objęto wybrane jednostki organizacyjne Gminy Miasta Tarnowa oraz postępowania przetargowe przeprowadzone w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody szacunkowej (wybór na podstawie oceny audytora).

Termin, w którym przeprowadzono zadanie audytowe

Zadanie audytowe przeprowadzono w terminie od 28 maja do 31 sierpnia 2008 roku.

Metodyka

Do przeprowadzenia zadania użyto podstawowych dokumentów roboczych.

„Kwestionariusz oceny zasad prowadzenia postępowania” posłużył do zbadania i oceny zgodności prowadzonych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Tarnowa postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami prawa, w szczególności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* /Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późniejszymi zmianami/ oraz przepisami wykonawczymi do ustawy.

Zastosowano następujące procedury audytowe:

1. analiza zarządzeń wewnętrznych normujących zasady udzielania zamówień publicznych,
2. analiza dokumentacji przetargowej,
3. wywiady z kierownictwem i z pracownikami,
4. obserwacje w miejscu wykonywania pracy.

Zastosowane narzędzia i formularze:

- *Kwestionariusze oceny zasad prowadzenia postępowania,*
- *Protokoły z narad,*
- *Protokoły wywiadów,*
- *Protokoły z obserwacji.*

Audytor wyodrębnił następujące ryzyka:

- niedostatecznej adekwatności uregulowań wewnętrznych do wymogów prawa zamówień publicznych,
- zaniedbań w procesie przygotowania zamówienia (opis przedmiotu i szacowanie jego wartości, komisja przetargowa, ogłoszenie o zamówieniu),

- zaniedbań w procesie dokonywania zamówienia (dokumentacja przetargowa, wybór oferty, odrzucenie ofert, wykluczenie oferentów, unieważnienie postępowania, przestrzeganie terminów),
- zaniedbania procedur kontrolnych na różnych etapach postępowania.

Tabela ryzyk mogących wystąpić w procesie udzielania zamówień publicznych stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Szczegóły dotyczące ustaleń poczynionych w toku realizacji zadania audytowego przedstawiono w formie załączników do niniejszego sprawozdania, przyjmując zasadę, iż każda audytowana jednostka otrzyma sprawozdanie oraz odpowiedni, dotyczący tej jednostki załącznik.

Każdy z załączników do sprawozdania zawiera następujące elementy:

- 1 Informacja o audytowanej jednostce
- 2 Ustalenie stanu faktycznego
 - 2.1 Przyjęte w formie dokumentu regulacje wewnętrzne normujące zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych
 - 2.2 Organizacja procesu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 3 Rekomendacje

2. Podsumowanie zadania audytowego

W toku realizacji zadania audytowego oceniano system kontroli wewnętrznej w procesie udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Tarnowa.

Audytór daje racjonalne zapewnienie, że badany system działa prawidłowo. Przedstawiono jednak kilka uwag i wniosków dotyczących jego usprawnienia, które zawarto w załącznikach do sprawozdania.

Wykaz załączników do sprawozdania:

Załącznik Nr 1 – Identyfikacja ryzyk w procesie udzielania zamówień publicznych

Załącznik Nr 2 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Załącznik Nr 3 - Zarząd Komunikacji Miejskiej
Załącznik Nr 4 - Tarnowski Ośrodek Sportu i Rekreacji
Załącznik Nr 5 - Targowiska Miejskie
Załącznik Nr 6 - Tarnowskie Centrum Kultury
Załącznik Nr 7 – Pałac Młodzieży w Tarnowie

Wykonano zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego

MIEJSKI AUDYTOR WEWNĘTRZNY

22.08.2008r.

Chk

(data i podpis audytora wewnętrznego)

Armiuszka Fela