

## **Sprawozdanie**

Sporządzone przez st. inspektora kontroli wewnętrznej UM Pabianice **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr. SPM–I.0052.1.18.2021 z dn.2 lutego 2021r w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Zakładzie Pogrzebowym w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 lutego 2021r do 18 lutego 2021r.

### **Część – A. Informacje wstępne**

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolujących w/w upoważnienia Panu Dyr. Miejskiego Zakładu Pogrzebowego
2. Kontrola dotyczyła poprawności stosowania procedury zamówień publicznych do 30 000 euro za 2020r
3. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:
  - \* Dyrektor Miejskiego Zakładu Pogrzebowego
  - \* Gł. Księgowy
4. Kontrolujący wpisał dokonywaną kontrolę do książki ewidencji kontroli jednostki budżetowej
5. Uchwałą Rady Miejskiej nr.LXXIV/905/10 z dnia 10 listopada 2010r nadano MZP obowiązujący obecnie statut.

Ważniejsze postanowienia statutu:

#### **Rozdział I**

##### **Postanowienia ogólne**

§ 2 ust.1 – Zakład jest samorządową jednostką budżetową i jest współfinansowany z budżetu gminy miejskiej Pabianice

§ 3 – Nadzór bezpośredni nad działalnością Zakładu sprawuje Prezydent Miasta Pabianic

#### **Rozdział II**

## **Cel, zakres i przedmiot działania Miejskiego Zakładu Pogrzebowego**

§ 4 – Podstawowym celem działalności Zakładu jest sprawowanie zarządu nad Cmentarzem Komunalnym w Pabianicach oraz wykonywanie usług pogrzebowych

§ 5 pkt.2 – W zakresie działalności dodatkowej Zakład:

- 1) organizuje i obsługuje pogrzeby, które odbywają się na cmentarzach nie będących w zarządzie MZP;
- 2) prowadzi sprzedaż artykułów związanych z tematyką pogrzebową (m.in. trumny, tablice, krzyże, świece, znicze, kwiaty, środki do konserwacji pomników);
- 3) organizuje i sprawuje opiekę nad grobami pamięci narodowej, znajdującymi się na Cmentarzu Komunalnym oraz Cmentarzu Katolickim.

§ 6 – Usługi świadczone przez Zakład na rzecz innych użytkowników są odpłatne

## **Rozdział III**

### **Struktura organizacyjna Zakładu**

§ 8 ust.1 – Na czele Zakładu stoi Dyrektor

ust.2 – Dyrektora Zakładu zatrudnia i zwalnia Prezydent Miasta Pabianic

ust.3 – Dyrektor zarządza jednoosobowo Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz, działając na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Pabianic, w zakresie dotyczącym działalności Zakładu

***Pełnomocnictwa udzielone przez Prezydenta Miasta Pabianic Dyrektorowi MOSiR (obowiązujące w 2020r):***

- 1) pełnomocnictwo szczególne nr.218/2018 z dn.17 października 2018r do podpisywania umowy oraz prowadzenia obsługi bankowej jednostki budżetowej na okres od 01.01.2019r do 31.12.2023r przez Getin Noble Bank S.A.***
- 2) pełnomocnictwo nr.4/2020 z dn.10 stycznia 2020r uprawniające do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy z wyłączeniem zobowiązań dłużnych oraz do zaciągania zobowiązań ujętych w załączniku nr.2 – wykaz przedsięwzięć do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2020 - 2035***
- 3) pełnomocnictwo nr.72/2013 z dn.18 czerwca 2013r do występowania w imieniu Miasta Pabianice do właściwych organów z wnioskami o wydanie pozwolenia na usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości cmentarza komunalnego w Pabianicach w***

*trybie określonym przepisami ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r o ochronie przyrody*

ust.4 – Dyrektor Zakładu ustala regulamin organizacyjny, w którym określa strukturę organizacyjną, ilość i rodzaje komórek funkcjonalnych Zakładu, zakres ich działania, podział czynności i odpowiedzialność pracowników

## **Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów**

### **1. Realizacja wydatków MZP w 2020r – regulamin udzielania zamówień publicznych**

**MZP o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy Pzp**

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28S

wydatki za 2020r kształtowały się następująco:

<i>paragraf</i>	<i>plan (budżet) po zmianach</i>	<i>wykonanie</i>
3020 – wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	203.985,00	203.966,08
4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.581.690,00	1.581.687,52
4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	104.210,00	104.209,70
4110 – składki na ubezpiecz. społeczne	259.540,00	259.540,00
4120 – składki na Fundusz Pracy	23.650,00	23.650,00
4170 – wynagrodzenia bezosobowe	45.430,00	45.429,61
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	708.530,00	708.521,03
4260 – zakup energii	79.180,00	79.166,21
4270 – zakup usług remontowych	48.750,00	48.745,82
4280 – zakup usług zdrowotnych	1.665,00	1.661,90
4300 – zakup usług pozostałych	608.185,00	608.053,50
4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8.400,00	8.395,68
4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	102.075,00	102.074,31
4410 – podróże służbowe krajowe	2.540,00	2.539,03
4430 – różne opłaty i składki	15.000,00	14.998,66
4440 – odpis na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	55.810,00	55.810,00
4480 – podatek od nieruchomości	134.325,00	134.322,00
4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11.755,00	11.754,21
4530 – podatek od towarów i usług (VAT)	3.280,00	3.211,51
<b>Razem</b>	<b>3.998.000,00</b>	<b>3.997.736,77</b>

### **regulamin udzielania zamówień**

Zarządzeniem Dyr. Miejskiego Zakładu Pogrzebowego nr.4/2019 z dn.15.04.2019r wprowadzono regulamin udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo Zamówień Publicznych. Regulamin wszedł w życie w dniu

01.05.2019r.

Od 01.01.2020r jest to kwota **128.079zł** zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4,2693) stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r poz.2453).

Ważniejsze postanowienia regulaminu:

#### **Szacowanie wartości zamówienia**

§2 pkt.1 – Zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza w skali roku równowartości kwoty 30 000 euro, mogą być dokonywane na podstawie procedur określonych niniejszym regulaminem, z pominięciem poszczególnych trybów wymienionych w ustawie – Prawo zamówień publicznych

pkt.2 – Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia stosuje się przepisy art.32 – 35 ustawy – Prawo zamówień publicznych

#### **Zasady udzielania zamówień**

§3 pkt.1 – Procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w układzie zamówień o wartości:

- a) **do 3 000 euro,**
- b) **powyżej 3 000 do 14 000 euro,**
- c) **powyżej 14 000 do 30 000 euro**

pkt.3 – Nadzór nad realizacją zamówienia przez wykonawcę pełni pracownik wyznaczony przez dyrektora, który działa zgodnie z zasadami art.44 ustawy o finansach publicznych

pkt.4 – W celu przeprowadzenia procedury wyboru oferty dyrektor może powołać zespół zadaniowy.

pkt.5 – Decyzję w sprawie zakupu dostawy, usługi lub roboty budowlanej podejmuje Dyrektor Miejskiego Zakładu Pogrzebowego

§3 pkt.1 – W przypadkach przewidzianych w regulaminie przeprowadza się rozeznanie rynku poprzez:

- a. zaproszenie do złożenia oferty kierowane do co najmniej **3** wykonawców (drogą pocztową lub mailową) lub porównanie cen na stronach internetowych wykonawców, potwierdzone odpowiednimi wydrukami z tych stron lub porównanie cen bezpośrednio w punktach sprzedaży udokumentowane co najmniej odpowiednią notatką służbową, lub rozmowy telefoniczne z wykonawcami udokumentowane co najmniej odpowiednią notatką służbową z

przeprowadzonych rozmów;

- b. zamieszczenie zaproszenia do składania ofert na swojej stronie internetowej MZP i skierowania pisemnego zaproszenia do składania ofert do takiej liczby wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy, usługi, lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż **3**, chyba że ze względu na specyfikę przedmiotu zamówienia lub na ważny interes publiczny liczba wykonawców mogących je wykonać jest mniejsza niż 3

pkt.2 – W uzasadnionych przypadkach odstępuje się od przeprowadzenia rozeznania rynku, o którym mowa w ust.1

pkt.3 – Przypadek, o którym mowa w pkt.2 może obejmować w szczególności:

- a) konieczność usunięcia awarii;
- b) skutki zdarzeń losowych;
- c) zabezpieczenie mienia;
- d) wyjątkową sytuację, której nie dało się przewidzieć wymagającą natychmiastowego wykonania zadania;
- e) udzielenie zamówienia w sytuacji, gdy rozeznanie rynku w zakresie przedmiotu zamówienia zostało przeprowadzone w terminie wcześniejszym nieprzekraczającym 3 miesięcy od daty złożenia zamówienia.

§5 pkt.1 – Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia do kwoty **3.000 euro** nie wymaga procedury rozeznania rynku, określonej w §4 pkt.1

pkt.3 – Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest prawidłowo opisana faktura (rachunek), z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych prawem, które nakazują zawarcie pisemnej umowy

pkt.4 – Wyłonienie wykonawcy zamówienia oraz realizacja tego zamówienia może nastąpić w oparciu o zasady określone w §6 lub §7 Regulaminu

§6 pkt.1 – Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej **3.000 do 14.000 euro** polega na rozeznania rynku, określonym w §4 pkt.1 ppkt.a

pkt.3 – Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest umowa z wykonawcą lub pisemne zamówienie dostawy/usługi

pkt.4 - Wyłonienie wykonawcy zamówienia oraz realizacja tego zamówienia może nastąpić w oparciu o zasady określone w §7 Regulaminu

pkt.5 – Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół (zał. nr.3 do

regulaminu)

pkt.6 – O wynikach przeprowadzonej procedury informuje się wykonawców/dostawców, którzy złożyli ofertę na udzielenie zamówienia (załącznik nr.4)

§7 pkt.1 – Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej **14.000 do 30.000 euro** polega na rozeznaniu rynku, określonym w §4 pkt.1ppkt.b

pkt.3 – Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest umowa z wykonawcą

pkt.4 – Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jest możliwe po uzyskaniu pisemnej zgody głównego księgowego potwierdzającej zabezpieczenie środków finansowych na ten cel w budżecie MZP (zał. nr.1 do regulaminu)

pkt.5 – Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół (zał. nr.3 do regulaminu)

pkt.6 – O wynikach przeprowadzonej procedury informuje się wykonawców/dostawców, którzy złożyli ofertę na udzielenie zamówienia (załącznik nr.4) oraz zamieszcza informację na stronie internetowej MZP

§8 ust.2 – Jeżeli zamówienie dotyczy robót budowlanych, zamówienia udziela się przez pisemną umowę określającą warunki realizacji zamówienia

§9 pkt.1 – Regulaminu nie stosuje się do:

- a) usług serwisowych świadczonych przez autoryzowane serwisy lub wykonawcę;
- b) dostaw mediów (np. energia elektryczna, gaz, woda);
- c) usług szkoleniowych;
- d) zakupów okolicznościowych, nagród, upominków;
- e) dostaw i usług świadczonych przez miejskie jednostki organizacyjne i spółki z większościami udziałem Miasta;
- f) zakupu usług edukacyjnych i artystycznych;
- g) zamówień w przypadku, gdy nie wpłynęła żadna oferta

Ponadto:

- zarządzeniem nr.7 Dyr. Miejskiego Zakładu Pogrzebowego z dn.15.12.2011r wprowadzono w życie z dniem 01.01.2012r zasady (polityki) rachunkowości.

## 2. Realizacja wydatków objętych procedurą powyższego regulamin udzielania zamówień Publicznych w zakresie wydatków od 3.000 euro do 30.000 euro w 2020r

### rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

#### zakup paliw w systemie bezgotówkowym

- W dniu 25.11.2019r ogłoszono rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z regulaminem z dn.15.04.2019r o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zamówienia udzielono w procedurze dotyczącej zamówień o wartości **powyżej 3 000 do 14 000 euro** (§6 umowy).

Przedmiotem zamówienia jest: zakup – tankowanie paliw w systemie bezgotówkowym na stacjach paliw wykonawcy (maksymalne ilości: ON – 6.000 litrów, Pb-95 – 900 litrów, LPG – 800 litrów) w okresie od 01.01.2020r do 31.12.2020r.

Szacowanie zamówienia dokonano w dniu 22.11.2019r poprzez wstępne rozeznanie rynku.

W dniu 25.11.2019r sporządzono zaproszenia do składania ofert do 3 potencjalnych dostawców – **brak potwierdzenia przesłania zaproszeń do składania ofert !!**

Kryteria oceny ofert: cena 100%

Oferty należy składać do dnia 06.12.2019r do godz.14<sup>30</sup>

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 06.12.2019r

Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.

- Ofertę w wymaganym terminie złożył 1 potencjalny dostawca tj:

1) firma x sp. z.o.o

Część I

⚡ olej napędowy ON – 4,87zł/litr x 6.000 litrów – 29.220,00zł brutto (23.756,10zł netto)

⚡ benzyna Pb 95 – 4,81zł/litr x 900 litrów – 4.329,00zł brutto (3.519,50zł netto)

⚡ gaz LPG – 2,04zł/litr x 800 litrów – 1.632,00zł brutto (1.326,83zł netto)

- W dn.06.12.201r sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisaną przez sporządzającego i Dyr. MZP. Wybrano ofertę firmy x sp. z.o.o.
- W dn.12.12.2019r z wybranym dostawcą podpisano umowę nr.1/P/19.

#### Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 ust.1 – przedmiotem zamówienia jest zakup – tankowanie paliw w systemie

bezugotówkowym na stacjach paliw Wykonawcy

a) Pb 95 w ilości 900 litrów,

b) ON w ilości 6.000 litrów,

c) LPG w ilości 800 litrów.

ust.2 – Parametry paliwa określają:

a) dla Pb 95 i ON – rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015r w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych

b) dla LPG – rozporządzenie Ministra Energii z dnia 14 kwietnia 2016r w sprawie wymagań jakościowych dla gazu skroplonego

ust.3 – Miejsce odbioru – tankowania: stacja podstawowa na terenie administracyjnych granic miasta Pabianic – ul.Świetlickiego 5 oraz teren całego kraju (133 stacje) – w przypadku wyjazdów służbowych

ust.4 – Wykonawca gwarantuje Zamawiającemu możliwość korzystania z tankowania przez 7 dni w tygodniu i przez 24 godziny na dobę

ust.5 – Dostawy będą polegały na sukcesywnym tankowaniu paliwa – bezpośrednio z legalizowanych dystrybutorów w stacji paliw

ust.6 – Tankowanie pojazdów odbywać się będzie tylko do zbiorników pojazdów wymienionych w załączniku nr.1 do niniejszej umowy. W przypadku konieczności zatankowania do kanistra, tylko na wyraźną dyspozycję osoby upoważnionej przez Zamawiającego.

**1) karawan (VW T4) – nr. rejestracyjny EPA 23EA**

**2) karawan (VW T5) – nr. rejestracyjny EPA 6PP6**

**3) ciągnik – nr. rejestracyjny EPA WIFF**

**4) dostawczy (Opel Combo) – nr. rejestracyjny EPA 88VJ**

**5) karawan (Ford) – nr. rejestracyjny EPA CY69**

**6) dostawczy (Dacia) – nr. rejestracyjny EPA PM77**

§2 ust.1 – Termin realizacji zamówienia: od dnia **01.01.2020 roku** do dnia **31.12.2020 roku**

ust.2 – Strony dopuszczają możliwość zmiany terminu określonego w ust.1 za obopólną zgodą w przypadku wystąpienia zdarzeń, za które żadna ze Stron nie ponosi winy

ust.3 – Zamawiający zastrzega sobie możliwość nie wykorzystania pełnej ilości zamówienia publicznego co uzależnione jest od faktycznego zapotrzebowania, a Wykonawca nie będzie wnosił roszczeń z tego tytułu

§5 ust.1 – Strony ustalają, że za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci wynagrodzenie umowne na podstawie oferty Wykonawcy. Wynagrodzenie to



ustala się na kwotę brutto: **35.181,00zł**.

ust.2 – Cena jednostkowa brutto przedmiotu zamówienia w dniu podpisania umowy wynosi:

a. Pb 95 – 4,81zł/litr

b. ON – 4,87zł/litr

c. LPG – 2,04zł/litr

ust.3 – Cena jaką Zamawiający zapłaci za każdą dostawę paliwa wynikać będzie z ilości faktycznie zatankowanego paliwa oraz ceny jednego litra paliwa obowiązującej na stacji paliw w dniu tankowania, pomniejszonej o upust za 1 litr paliwa w wysokości:

a) ON i Pb 95 – 0,09zł brutto/l

b) LPG – 0,06zł brutto/l

ust.5 – Zamawiający dopuszcza możliwość zmiany tj. zwiększenia lub zmniejszenia ceny paliwa w przypadku zmiany cen na rynku paliw światowych, zmian podatku akcyzowego lub innego obciążenia podatkowego dotyczącego paliw i wyrobów petrochemicznych obligatoryjnie ustalonego przez rząd RP lub zmiany cen paliw u krajowych producentów paliw płynnych

§6 ust.1 – Po każdorazowym dostarczeniu przedmiotu zamówienia, Wykonawca wystawi Zamawiającemu dowód dostawy przedmiotu zamówienia. Transakcje będą odbywały się w systemie bezgotówkowym, na podstawie wydanych Zamawiającemu przez Wykonawcę bezpłatnie (za pierwszym razem) kart bezgotówkowych

ust.2 – Rozliczenie będzie następowało na podstawie faktur i będzie odbywać się dwa razy w miesiącu tj. od 01 do 15-go i od 16-go do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionych dowodów dostawy od Wykonawcy

ust.3 – Płatności należności z tytułu nabycia paliw dokonywane będą przez Zamawiającego w formie przelewów w ciągu 21 dni od dnia sprzedaży. Za datę sprzedaży uznaje się ostatni dzień danego okresu rozliczeniowego.

§8 – Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, pod rygorem nieważności

• Dostawca za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił:

1) fakturę nr.3720182813 z dn.15.01.2020r w kwocie 1.317,02zł netto + 23% VAT (302,91zł) = 1.619,93zł brutto za dostawę oleju napędowego i benzyny Pb 95

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 102,26 litrów

Olej napędowy ON – 223,91 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.02.2020r

- 2) fakturę nr.3720183231 z dn.31.01.2020r w kwocie 1.156,97zł netto + 23% VAT  
(266,11zł) = 1.423,08zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 55,01 litrów

Gaz LPG – 31,61 litrów

Olej napędowy ON – 213,67 litrów

Zapłacono przelewem w dn.21.02.2020r

- 3) fakturę nr.3720185968 z dn.15.02.2020r w kwocie 511,31zł netto + 23% VAT  
(117,61zł) = 628,92zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 33,30 litrów

Gaz LPG – 61,09 litrów

Olej napędowy ON – 70,14 litrów

Zapłacono przelewem w dn.09.03.2020r

- 4) fakturę nr.3720187178 z dn.29.02.2020r w kwocie 892,86zł netto + 23% VAT  
(205,36zł) = 1.098,22zł brutto za dostawę oleju napędowego i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Gaz LPG – 63,21 litrów

Olej napędowy ON – 193,29 litrów

Zapłacono przelewem w dn.23.03.2020r

- 5) fakturę nr.3720190047 z dn.15.03.2020r w kwocie 462,78zł netto + 23% VAT  
(106,44zł) = 569,22zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 26,00 litrów

Gaz LPG – 59,20 litrów

Olej napędowy ON – 75,90 litrów

Zapłacono przelewem w dn.06.04.2020r

- 6) fakturę nr.3720191682 z dn.31.03.2020r w kwocie 1.121,43zł netto + 23% VAT  
(257,93zł) = 1.379,36zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 40,01 litrów

Gaz LPG – 95,54 litrów

Olej napędowy ON – 252,15 litrów

Zapłacono przelewem w dn.21.04.2020r

- 7) fakturę nr.3720194542 z dn.15.04.2020r w kwocie 542,87zł netto + 23% VAT  
(124,85zł) = 667,72zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 49,01 litrów

Gaz LPG – 59,08 litrów

Olej napędowy ON – 105,72 litrów

Zapłacono przelewem w dn.06.05.2020r

- 8) fakturę nr.3720195633 z dn.30.04.2020r w kwocie 313,50zł netto + 23% VAT  
(72,11zł) = 385,61zł brutto za dostawę oleju napędowego i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Gaz LPG – 57,44 litrów

Olej napędowy ON – 77,64 litrów

Zapłacono przelewem w dn.21.05.2020r

- 9) fakturę nr.3720197721 z dn.15.05.2020r w kwocie 913,77zł netto + 23% VAT  
(210,18zł) = 1.123,95zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG  
Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 51,80 litrów

Gaz LPG – 60,35 litrów

Olej napędowy ON – 231,59 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.06.2020r

- 10) fakturę nr.3720199405 z dn.31.05.2020r w kwocie 404,23zł netto + 23% VAT  
(92,97zł) = 497,20zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 60,01 litrów

Gaz LPG – 63,74 litrów

Olej napędowy ON – 40,00 litrów

Zapłacono przelewem w dn.22.06.2020r

- 11) fakturę nr.3720202171 z dn.15.06.2020r w kwocie 1.153,58zł netto + 23% VAT  
(265,31zł) = 1.418,89zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 80,00 litrów

Gaz LPG – 56,54 litrów

Olej napędowy ON – 248,04 litrów

Zapłacono przelewem w dn.22.06.2020r

- 12) fakturę nr.3720203591 z dn.30.06.2020r w kwocie 493,43zł netto + 23% VAT  
(113,48zł) = 606,91zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 54,00 litrów

Gaz LPG – 62,26 litrów

Olej napędowy ON – 66,36 litrów

Zapłacono przelewem w dn.21.07.2020r

- 13) fakturę nr.3720206092 z dn.15.07.2020r w kwocie 957,24zł netto + 23% VAT  
(220,15zł) = 1.177,39zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 60,25 litrów

Gaz LPG – 80,96 litrów

Olej napędowy ON – 197,30 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.08.2020r

- 14) fakturę nr.3720208122 z dn.31.07.2020r w kwocie 721,91zł netto + 23% VAT  
(166,03zł) = 887,94zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 87,47 litrów

Gaz LPG – 62,51 litrów

Olej napędowy ON – 101,92 litrów

Zapłacono przelewem w dn.20.08.2020

- 15) fakturę nr.3720210587 z dn.15.08.2020r w kwocie 880,15zł netto + 23% VAT  
(202,44zł) = 1.082,59zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 39,99 litrów

Gaz LPG – 44,10 litrów

Olej napędowy ON – 194,54 litrów

Zapłacono przelewem w dn.07.09.2020

- 16) fakturę nr.3720212359 z dn.31.08.2020r w kwocie 509,87zł netto + 23% VAT  
(117,26zł) = 627,13zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 50,40 litrów

Gaz LPG – 31,09 litrów

Olej napędowy ON – 82,10 litrów

Zapłacono przelewem w dn.07.09.2020

- 17) fakturę nr.3720215366 z dn.15.09.2020r w kwocie 792,84zł netto + 23% VAT  
(182,35zł) = 975,19zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 53,28 litrów

Gaz LPG – 63,92 litrów

Olej napędowy ON – 148,12 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.10.2020

- 18) fakturę nr.3720216841 z dn.30.09.2020r w kwocie 828,72zł netto + 23% VAT  
(190,62zł) = 1.019,34zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 20,02 litrów

Gaz LPG – 60,67 litrów

Olej napędowy ON – 192,91 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.10.2020

- 19) fakturę nr.3720219401 z dn.15.10.2020r w kwocie 408,11zł netto + 23% VAT  
(93,87zł) = 501,98zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 55,00 litrów

Gaz LPG – 59,24 litrów

Olej napędowy ON – 39,43 litrów

Zapłacono przelewem w dn.05.11.2020

- 20) fakturę nr.3720221366 z dn.31.10.2020r w kwocie 1.006,27zł netto + 23% VAT  
(231,44zł) = 1.237,71zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 20,00 litrów

Gaz LPG – 32,27 litrów

Olej napędowy ON – 257,73 litrów

Zapłacono przelewem w dn.23.11.2020

- 21) fakturę nr.3720225834 z dn.30.11.2020r w kwocie 1.084,66zł netto + 23% VAT  
(249,48zł) = 1.334,14zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 40,06 litrów

Gaz LPG – 54,19 litrów

Olej napędowy ON – 248,78 litrów

Zapłacono przelewem w dn.21.12.2020

- 22) fakturę nr.3720229005 z dn.15.12.2020r w kwocie 1.313,35zł netto + 23% VAT  
(302,07zł) = 1.615,42zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 29,90 litrów

Gaz LPG – 115,18 litrów

Olej napędowy ON – 293,46 litrów

Zapłacono przelewem w dn.30.12.2020

- 23) fakturę nr.3720224064 z dn.15.11.2020r w kwocie 843,49zł netto + 23% VAT  
(193,99zł) = 1.037,48zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu  
LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 69,05 litrów

Gaz LPG – 122,66 litrów

Olej napędowy ON – 124,06 litrów

Zapłacono przelewem w dn.19.01.2021r

24) fakturę nr.3720230221 z dn.31.12.2020r w kwocie 1.037,90zł netto + 23% VAT (238,71zł) = 1.276,61zł brutto za dostawę oleju napędowego, benzyny Pb 95 i gazu LPG

Ilość zatankowanych litrów:

Benzyna Pb 95 – 51,93 litrów

Gaz LPG – 118,39 litrów

Olej napędowy ON – 179,12 litrów

Zapłacono przelewem w dn.09.02.2021r

**Do każdej wystawionej przez Dostawcę faktury był zgodnie z §6 ust.1 umowy dołączony dowód dostawy przedmiotu zamówienia.**

**Łączna wartość brutto zapłaconych faktur w 2020r (w ramach umowy na 2020r) od w/w dostawcy wyniosła 21.877,84zł (17.786,86zł netto) + dwie faktury wystawione w 2020r (zapłacone w 2021r) na kwotę 2.314,09zł brutto (1.881,37zł netto).**

**Łączna kwota brutto zapłaconych + dwóch wystawionych faktur wyniosła 24.191,93zł (19.668,24zł netto tj. 4.606,90 euro).**

**Zakupiono:**

✚ 1128,75 litrów benzyny Pb 95

✚ 1515,24 litry gazu LPG

✚ 3857,88 litrów oleju napędowego ON

**Ilość zakupionych paliw za okres obowiązywania umowy w przypadku benzyny Pb 95 i gazu LPG była większa a oleju napędowego ON mniejsza niż górne limity przyjęte w umowie (§1).**

**Łączna kwota brutto zapłaconych faktur była niższa niż górny limit określony w umowie (§5), który wynosił 35.181,00zł. Zgodnie z §5 ust 6 umowy uległa ona proporcjonalnemu zmniejszeniu wskutek zmienionej ilości dostarczonego paliwa w porównaniu z górnymi limitami podanymi w §1 umowy.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

**rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

**rozdział 71035 §4270 – zakup usług remontowych**

**rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych**

**prace remontowe w prosektorium**

- W dniu 07.02.2020r Dyr. MZP złożył wniosek do Gł. Księgowego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro

Szacunkowa wartość zamówienia:

Wartość zamówienia brutto wynosi 67.650,00zł

Wartość zamówienia netto wynosi 55.000,00zł tj. 12.882,67 euro

Gł. Księgowa wyraziła zgodę.

- W dniu 10.02.2020r ogłoszono rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamówienia udzielono w procedurze dotyczącej zamówień o wartości **powyżej 3 000 do 14 000 euro** (§6 umowy).

Przedmiot zamówienia - prace remontowe w prosektorium oraz w kaplicy w tym:

- przygotowanie pomieszczeń do prac remontowych,
- demontaż pokryć ścian (boazeria z płyty laminowanej),
- odgrzybianie ścian,
- uzupełnianie ubytków,
- wykonywanie gładzi,
- gruntowanie ścian,
- malowanie ścian,
- malowanie ścian farbą olejną,
- naprawa oraz renowacja drzwi wewnętrznych, wymiana zamków i okuć, malowanie farbą olejną,
- malowanie grzejnika farbą olejną,
- malowanie ram okiennych, skrzydeł okiennych oraz oszklenie,
- demontaż oraz montaż nowej wykładziny podłogowej,
- montaż listew przypodłogowych,
- wykonanie oraz montaż listew odbojowych w kaplicy,
- malowanie farbą emulsyjną w kaplicy,
- wykonywanie usług wraz z niezbędnymi materiałami.

Termin realizacji zamówienia: 02.03.2020r - 31.07.2020r.

Szacowanie zamówienia dokonano poprzez rozeznanie cenowe.



W dniu 10.02.2020r sporządzono zaproszenia do składania ofert do 3 potencjalnych wykonawców. Zaproszenia zostały odebrane, czego potwierdzeniem są pieczętki tych firm z podpisami (brak daty!!)

Kryteria oceny ofert: cena 100%

Oferty należy składać w siedzibie MZP do dnia 20.02.2020r do godz.12<sup>00</sup>

Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.

- Ofertę w wymaganym terminie (17.02.2020r) złożył 1 potencjalny wykonawca tj:
  - 1) firma x
    - Cena brutto – 61.718,94zł
    - Cena netto – 50.178,00zł
- W dniu 21.02.2020r sporządzono protokół z przeprowadzonego postępowania podpisany przez Dyr. MZP
  - Wybrano ofertę firmy x
- W dn.21.02.2020r powiadomiono wybranego oferenta o jego wyborze do wykonania zamówienia
- W dn.25.02.2020r Dyr. MZP podpisał zlecenie nr.1/MZP/2020 do wykonania usługi **Zgodnie z §8 ust.2 Regulaminu ze względu na przedmiot zamówienia (prace remontowo – budowlane) powinna być z wybranym oferentem zawarta umowa określająca warunki realizacji zamówienia.**
- Sporządzono częściowe protokoły odbioru wykonanych prac podpisane przez Zamawiającego i Wykonawcę tj:
  - 1) protokół odbioru z dn.03.03.2020r – bez zastrzeżeń
  - 2) protokół odbioru z dn.10.03.2020r – bez uwag
  - 3) protokół odbioru z dn.19.03.2020r – bez uwag
  - 4) protokół odbioru z dn.30.04.2020r – bez uwag
  - 5) protokół odbioru z dn.21.05.2020r – bez zastrzeżeń
  - 6) protokół odbioru z dn.13.07.2020r – bez zastrzeżeń
- Wykonawca za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił faktury VAT tj:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 23%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.5/03/2020 z dn.04.03.2020	prace remontowo – budowlane (odgrzybianie, gruntowanie, szpachlowanie, malowanie) w pomieszczeniu biurowym prosektorium	9.000,00	2.070,00	11.070,00	25.03.2020

nr.6/03/2020 z dn.11.03.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naprawa oraz renowacja drzwi wewnętrz., wymiana zamków i okuć, malowanie farbą olejną</li> <li>- malowanie grzejnika farbą olejną</li> <li>- malowanie ramy okiennej, skrzydeł okiennych oraz oszklenie</li> <li>- demontaż oraz montaż nowej wykładziny podłogowej</li> <li>- wykładzina podłogowa</li> <li>- listwy przypodłogowe oraz akcesoria</li> </ul>	6.582,00	1.513,86	8.095,86	25.03.2020
nr.9/03/2020 z dn.20.03.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prace remontowo – budowlane z materiałami (odgrzybianie, gruntowanie, szpachlowanie, malowanie) w łazience</li> <li>- prace remontowo – budowlane z materiałami (odgrzybianie, gruntowanie, szpachlowanie, malowanie) w WC</li> </ul>	2.566,00	590,18	3.156,18	27.03.2020
nr.2/05/2020 z dn.04.05.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prace remontowo – budowlane (odgrzybianie) w pomieszczeniu na terenie prosektorium</li> <li>- gruntowanie</li> <li>- uzupełnianie ubytków</li> <li>- malowanie</li> <li>- malowanie ram okiennych i skrzydeł</li> <li>- naprawa oraz renowacja drzwi wewnętrz., wymiana zamków i okuć, malowanie farbą olejną z materiałami</li> </ul>	9.680,00	2.226,40	11.906,40	18.05.2020
nr.6/05/2020 z dn.22.05.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prace remontowo – budowlane z materiałami (odgrzybianie) w pomieszczeniu biurowym na terenie prosektorium</li> <li>- gruntowanie</li> <li>- uzupełnianie ubytków</li> <li>- malowanie</li> <li>- malowanie grzejnika farbą olejną</li> <li>- naprawa oraz renowacja drzwi wewnętrz., wymiana zamków i okuć, malowanie farbą olejną z materiałami</li> </ul>	10.380,00	2.387,40	12.767,40	05.06.2020
nr.5/07/2020 z	- prace remontowo – budowlane z	11.970,00	2.753,10	14.723,10	21.07.2020

dn.14.07.2020	materiałami (odgrzybianie) w kaplicy na terenie prosektorium - gruntowanie - uzupełnianie ubytków - malowanie farbą olejną - naprawa oraz renowacja drzwi wewnętrz., malowanie farbą olejną wraz z materiałami - wypełnienie płytą gipsowo – kartonową i styropianem wnęki drzwiowej - wykonanie oraz montaż listew odbojowych - malowanie farbą emulsyjną (Caparol)				
<b>Razem</b>		<b>50.178,00</b>	<b>11.540,94</b>	<b>61.718,94</b>	

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

### **rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

#### **zakup mebli do prosektorium**

- W dniu 11.02.2020r Dyr. MZP złożył wniosek do Gł. Księgowego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro

Szacunkowa wartość zamówienia:

Wartość zamówienia brutto wynosi 15.990,00zł

Wartość zamówienia netto wynosi 13.000,00zł tj. 3.045,00 euro

Gł. Księgowa wyraziła zgodę.

- W dniu 12.02.2020r ogłoszono rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamówienia udzielono w procedurze dotyczącej zamówień o wartości **powyżej 3 000 do 14 000 euro** (§6 umowy).

Przedmiot zamówienia: wykonanie mebli do prosektorium w tym:

- biurko (1szt.),
- kontener (1szt.),
- szafka otwarta z półką (1szt.),
- szafka zamknięta z półką (1szt.),

- szafa ubraniowa (1 szt.),
- szafa na akta - dwudzielna (1 szt.),
- listwy odbojowe naścienne (9mb),
- parapet nad grzejnik (2szt.),
- szafa (1 szt.),
- stolik (1 szt.)

Termin realizacji zamówienia: 16.03.2020r - 30.06.2020r.

Szacowanie zamówienia dokonano poprzez rozeznanie cenowe.

W dniu 10.02.2020r sporządzono zaproszenia do składania ofert do 3 potencjalnych wykonawców. Zaproszenia zostały odebrane, czego potwierdzeniem są pieczętki tych firm z podpisami (brak daty!!)

Kryteria oceny ofert: cena 100%

Oferty należy składać w siedzibie MZP do dnia 24.02.2020r do godz.12<sup>00</sup>

Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.

- Ofertę w wymaganym terminie (20.02.2020r) złożył 1 potencjalny wykonawca tj:
  - 1) firma x
    - Cena brutto – 13.512,14zł
    - Cena netto – 10.985,48zł
- W dniu 25.02.2020r sporządzono protokół z przeprowadzonego postępowania podpisany przez Dyr. MZP
  - Wybrano ofertę firmy x
- W dn.25.02.2020r powiadomiono wybranego oferenta o jego wyborze do wykonania zamówienia
- W dn.26.02.2020r Dyr. MZP podpisał zlecenie nr.2/MZP/2020 do wykonania zamówienia
- Sporządzono częściowe protokoły odbioru wykonanych prac podpisane przez Zamawiającego i Dostawcę tj:
  - 1) protokół odbioru z dn.31.03.2020r – bez uwag
  - 2) protokół odbioru z dn.16.06.2020r – bez uwag
- Dostawca za dostarczony przedmiot zamówienia wystawił f-ry VAT tj:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 23%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.1/04/2020 z dn.01.04.2020	- biurko (1szt.) - kontener (1szt.) - szafka z otwartą półką (1szt.)	7.965,48	1.832,06	9.797,54	08.04.2020

	- szafka z zamkniętą półką (1szt.) - szafa ubraniowa (1szt.) - szafa na akta, dwudzielna (1szt.)				
nr.7/06/2020 z dn.17.06.2020	- listwy odbojowe na ścianę (9mb) - parapet nad grzejnik (2szt.) - szafa (1szt.) - stolik (1 szt.)	3.020,00	694,60	3.714,60	01.07.2020
<b>Razem</b>		<b>10.985,48</b>	<b>2.526,66</b>	<b>13.512,14</b>	

Powyższe zakupy zostały wprowadzone na stan inwentarzowy Miejskiego Zakładu Pogrzebowego tj.:

Dział III – 1 (szafy, komody)

- 1) dn. 02.04.2020r - szafka otwarta z półką pod nr.49 (nr. przychodu) i nr.447 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 999,78zł
- 2) dn. 30.04.2020r - szafka zamknięta z półką pod nr.50 (nr. przychodu) i nr.563 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 794,07zł
- 3) dn. 30.04.2020r – szafa na akta dwudzielna pod nr.52 (nr. przychodu) i nr.563 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 3.291,48zł
- 4) dn. 30.04.2020r – szafa ubraniowa pod nr.52 (nr. przychodu) i nr.563 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 1.645,74zł
- 5) dn. 20.07.2020r – szafa pod nr.53 (nr. przychodu) i nr.958 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 2.207,00zł

Dział II – 5 (stoliki)

- 6) dn. 20.07.2020r – stolik pod nr.8 (nr. przychodu) i nr.958 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 223,00zł

Dział I – 1 (biurka)

- 7) dn. 30.04.2020r – biurko pod nr.22 (nr. przychodu) i nr.563 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 1.350,88zł
- 8) dn. 30.04.2020r – biurko pod nr.23 (nr. przychodu) i nr.563 (nr. ewidencyjny) oraz wartością inwentarzową 799,55zł

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

## rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych

### koszenie trawników + wywóz odpadów

- W dniu 06.05.2020r Dyr. MZP złożył wniosek do Gł. Księgowego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro  
Szacunkowa wartość zamówienia:  
Wartość zamówienia brutto wynosi 0,98zł/m<sup>2</sup>  
Wartość zamówienia netto wynosi 0,80zł/m<sup>2</sup>  
Gł. Księgowy wyraził zgodę.
- W dniu 07.05.2020r ogłoszono rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.  
Zamówienia udzielono w procedurze dotyczącej zamówień o wartości **powyżej 3 000 do 14 000 euro** (§6 umowy).  
Przedmiot zamówienia: koszenie trawników ciągnikiem z koszem zbierającym trawę oraz kosami spalinowymi ręcznymi, wygrabienie i zbieranie odpadów oraz posprzątanie terenu po koszeniu i wywóz odpadów  
Termin realizacji zamówienia: 01.06.2020r - 31.08.2020r.  
Szacowanie zamówienia dokonano poprzez rozeznanie cenowe.  
W dniu 07.05.2020r sporządzono zaproszenia do składania ofert do 3 potencjalnych wykonawców. Zaproszenia zostały odebrane, czego potwierdzeniem są pieczętki tych firm z podpisami (brak daty!!)  
Kryteria oceny ofert: cena 100%  
Oferty należy składać w siedzibie MZP do dnia 15.05.2020r do godz.12<sup>00</sup>  
Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.
- Ofertę w wymaganym terminie (11.05.2020r) złożył 1 potencjalny wykonawca tj:
  - 1) firma x  
Cena brutto – 0,85zł/m<sup>2</sup>  
Cena netto – 0,69zł/m<sup>2</sup>
- W dniu 18.05.2020r sporządzono protokół z przeprowadzonego postępowania podpisany przez Dyr. MZP  
Wybrano ofertę firmy x
- W dn.19.05.2020r powiadomiono wybranego oferenta o jego wyborze do wykonania zamówienia
- W dn.21.05.2020r Dyr. MZP podpisał zlecenie nr.3/MZP/2020 do wykonania zamówienia
- Sporządzono częściowe protokoły odbioru wykonanych prac podpisane przez

Zamawiającego i Wykonawcę tj:

- 1) protokół odbioru z dn.05.06.2020r – bez uwag
- 2) protokół odbioru z dn.30.06.2020r – bez uwag
- 3) protokół odbioru z dn.09.07.2020r – bez uwag
- 4) protokół odbioru z dn.31.07.2020r – bez uwag

Wykonawca za wykonany przedmiot zamówienia wystawił f-ry VAT tj.:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 23%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.6/06/2020 z dn.08.06.2020	koszenie trawników wraz z posprzątaniami terenu po koszeniu (zamiatanie i inne prace porządkowe)	11.200,00	2.576,00	13.776,00	15.06.2020
nr.1/07/2020 z dn.01.07.2020	koszenie trawników ciągnikiem i koszenie wysokiej trawy ręcznymi koszami spalinowymi wraz z posprzątaniami terenu po koszeniu (zamiatanie i inne prace porządkowe)	11.287,00	2.596,01	13.883,01	08.07.2020
nr.3/07/2020 z dn.10.07.2020	koszenie trawników wraz z posprzątaniami terenu po koszeniu (zamiatanie i inne prace porządkowe)	10.890,00	2.504,70	13.394,70	17.07.2020
nr.1/08/2020 z dn.03.08.2020	koszenie trawników wraz z posprzątaniami terenu po koszeniu (zamiatanie i inne prace porządkowe)	13.800,00	3.174,00	16.974,00	02.09.2020
<b>Razem</b>		<b>47.177,00</b>	<b>10.850,71</b>	<b>58.027,71</b>	

**Kwota netto usługi w przeliczeniu na euro według średniego kursu złotego w stosunku do euro (4,2693zł) stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r wyniosła 11.050,29 euro.**

**Wątpliwości co do przejrzystości udokumentowania wykonanej usługi budza dokumenty księgowe wystawione przez Wykonawcę oraz ich opis ze strony Zamawiającego.**

**Zgodnie z przedstawionymi fakturami przez Wykonawcę, opisami na odwrocie faktury pod względem merytorycznym przez Zamawiającego oraz protokołami odbioru wykonanych prac nie można stwierdzić jakiego obszaru dotyczyły wykonane usługi w 2020r. Jest to sprzeczne z przedstawioną we wniosku szacunkową wartością zamówienia jak i przedstawioną ofertą przez wybranego Wykonawcę, gdzie wartość usługi wyliczono w przeliczeniu na 1m<sup>2</sup>.**

**Z ustnych wyjaśnień Dyr. MZP wynika, iż nie jest zmierzony teren powierzchni użytków zielonych cmentarza komunalnego, który w sezonie wiosenno/letnim podlega cyklicznemu koszeniu.**

**Z wybranym Wykonawcą zgodnie z §6 ust.3 regulaminu zamiast zlecenia można było zawrzeć umowę, w której uszczegółowiono by m.in. zasady płatności za wykonane usługi jak i ich udokumentowanie.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

Usługa koszenia trawy ciągnikiem rolniczym na terenie cmentarza (**brak daty wykonania usługi !!**) była wykonywana jeszcze przez inną firmę.

Wybrany Wykonawca wystawił fakturę nr.2/07/2020 z dn.16.07.2020r na kwotę 880,00zł netto + 23% VAT (202,40zł) = 1.082,40zł za 8 godz. koszenia trawy (po 110zł/godz.)

Zapłacono dn.30.07.2020r

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatek zatwierdzony do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

#### **rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych załadunek i rozładunek śmieci z boksów**

- W dniu 02.10.2020r Dyr. MZP złożył wniosek do Gł. Księgowego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro

Szacunkowa wartość zamówienia:

Wartość brutto: 307,50zł (jednokrotny załadunek śmieci z jednego boksu na przyczepę oraz rozładunek do kontenera do wywozu odpadów)

Wartość netto: 250,00zł (jednokrotny załadunek śmieci z jednego boksu na przyczepę oraz rozładunek do kontenera do wywozu odpadów)

Gł. Księgowa wyraziła zgodę.

- W dniu 05.10.2020r ogłoszono rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Zamówienia udzielono w procedurze dotyczącej zamówień o wartości **powyżej 3 000 do 14 000 euro** (§6 umowy).



Przedmiot zamówienia: załadunek śmieci z boksów na przyczepę oraz rozładunek do kontenerów do wywożenia odpadów

Termin realizacji zamówienia: 26.10.2020r - 06.11.2020r.

Szacowanie zamówienia dokonano poprzez rozeznanie cenowe.

W dniu 05.10.2020r sporządzono zaproszenia do składania ofert do 2 potencjalnych wykonawców. Zaproszenia zostały odebrane, czego potwierdzeniem są pieczętki tych firm z podpisami (brak daty!!)

Kryteria oceny ofert: cena 100%

Oferty należy składać w siedzibie MZP do dnia 16.10.2020r do godz.12<sup>00</sup>

Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.

- Ofertę w wymaganym terminie (12.10.2020r) złożył 1 potencjalny wykonawca tj:
    - 1) firma x
      - Wartość brutto: 246,00zł (jednokrotny załadunek śmieci z jednego boksów na przyczepę oraz rozładunek do kontenera do wywozu odpadów)
      - Wartość netto: 200,00zł (jednokrotny załadunek śmieci z jednego boksów na przyczepę oraz rozładunek do kontenera do wywozu odpadów)
  - W dniu 19.10.2020r sporządzono protokół z przeprowadzonego postępowania podpisany przez Dyr. MZP
    - Wybrano ofertę firmy x
  - W dn.19.10.2020r powiadomiono wybranego oferenta o jego wyborze do wykonania zamówienia
  - W dn.21.10.2020r Dyr. MZP podpisał zlecenie nr.4/MZP/2020 do wykonania zamówienia
  - Sporządzono częściowe protokoły odbioru wykonanych prac podpisane przez Zamawiającego i Wykonawcę tj:
    - 1) protokół odbioru z dn.26.10.2020r – bez uwag
    - 2) protokół odbioru z dn.29.10.2020r – bez uwag
    - 3) protokół odbioru z dn.02.11.2020r – bez zastrzeżeń
- Wykonawca za wykonany przedmiot zamówienia wystawił f-ry VAT tj.:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 23%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.5/10/2020 z dn.27.10.2020	załadunek oraz rozładunek śmieci z boksów (35 boksów x 200zł)	7.000,00	1.610,00	8.610,00	03.11.2020
nr.6/10/2020 z dn.30.10.2020	załadunek oraz rozładunek śmieci z boksów (32 boksów x 200zł)	6.400,00	1.472,01	7.872,00	06.11.2020

nr.1/11/2020 z dn.03.11.2020	załadunek oraz rozładunek śmieci z boksów (18 boksów x 200zł)	3.600,00	828,00	4.428,00	10.11.2020
<b>Razem</b>		<b>17.000,00</b>	<b>3.910,01</b>	<b>20.910,00</b>	

**Kwota netto usługi w przeliczeniu na euro według średniego kursu złotego w stosunku do euro (4,2693zł) stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r wyniosła 3.981,92 euro.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

Usługa transportu śmieci na terenie cmentarza w okresie 26.10 – 09.11.2020r była wykonywana jeszcze przez inną firmę.

Wykonawca wystawił fakturę nr.3/12/2020 z dn.20.12.2020r na kwotę 5.760,00zł netto + 23% VAT (1.324,80zł) = 7.084,80zł za 72 godz. usługi transportowej (po 80zł/godz.)

Zapłacono dn.30.12.2020r

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatek zatwierdzony do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

**rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych**  
**wypożyczenie wraz z serwisowaniem toalet przenośnych**

- W dniu 30.11.2017r rozpoczęto postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.  
Przedmiot zamówienia: wypożyczenie (z transportem w docelowe miejsce) wraz z serwisowaniem 5szt. toalet przenośnych wolnostojących – umiejscowionych na terenie administrowanym przez Zamawiającego.  
Minimalne parametry toalety przenośnej wolnostojącej:
  - a) wyposażona w zbiornik na fekalia o pojemności minimum 250 litrów,
  - b) wyposażona w pojemnik na dwie rolki papieru toaletowego i przeciwpoślizgową podłogę,
  - c) wyposażona w umywalkę, dozownik mydła oraz pojemnik na ręczniki papierowe,

- d) w drzwi kabiny wmontowany zamek wolne/zajęte,
- e) wskazane przeszklenie dachu z półprzezroczystych materiałów

Wymagania w zakresie serwisowania (usługa asenizacyjna):

- a) musi być dokonywana – 1 raz w tygodniu
- b) musi obejmować – m.in. opróżnienie zbiornika na fekalia, sprzątnięcie wnętrza kabiny

Termin realizacji zamówienia: 01.01.2018r - 31.12.2018r.

***Realizacja zamówienia została przedłużona do końca 2020r.***

Szacowanie zamówienia dokonano w dniu 27.11.2017r poprzez wstępne rozeznanie rynku.

W dniu 30.11.2017r sporządzono zaproszenie do składania ofert do 4 potencjalnych dostawców – **brak potwierdzenia przesłania zaproszeń do składania ofert za wyjątkiem jednego dostawcy !!**

Kryteria oceny ofert: cena 100%

Oferty należy składać do dnia 08.12.2017r do godz.14<sup>30</sup>

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 08.12.2017r

Zapytania ofertowe zostały podpisane przez Dyr. MZP.

- Ofertę w wymaganym terminie (08.12.2017r) złożyło 2 potencjalnych dostawców tj:

- 1) firma x sp. z.o.o sp. komandytowa

Wartość brutto: 13.543,20zł

Wartość netto: 12.540,00zł

Cena jednostkowa za wypożyczenie 1 szt. toalety przenośnej wolnostojącej – 225,72zł/mc brutto (209,00zł/mc netto)

- 2) firma y sp. z.o.o

Wartość brutto: 12.960,00zł

Wartość netto: 12.000,00zł

Cena jednostkowa za wypożyczenie 1 szt. toalety przenośnej wolnostojącej – 216,00zł/mc brutto (200,00zł/mc netto)

- W dniu 11.12.2017r sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty podpisany przez Dyr. MZP.

Wybrano ofertę firmy z pkt.2 uzasadniając to spełnieniem wymagań formalnych i najniższą ceną.

- W dn.12.12.2017r z wybranym dostawcą podpisano umowę o współpracy nr.1/T/MZP/2017 + aneks nr.1 z dnia 17.12.2018r i aneks nr.2 z dnia 16.12.2019r

Ważniejsze postanowienia umowy:

## **zakres usług**

§1 ust.1 – Niniejsza umowa określa zasady na jakich wybrana firma świadczy na rzecz klienta, w zamian za wynagrodzenie następujące usługi:

- 1) najmu przenośnych kabin sanitarnych wraz z ich ewentualnym wyposażeniem dodatkowym, umywalek wolnostojących, pisuarów i zbiorników na fekalia, zwanych dalej „kabinami”
- 2) serwisów kabin: **przygotowania do eksploatacji, podstawowego** (opróżnianie i odkażanie zbiornika na fekalia, mycie i odkażanie kabiny, uzupełnianie wody w umywalce), **dodatkowego** (zakresu podstawowego ale wykonywany poza obowiązującą częstotliwością), **końcowego** (zakresu podstawowego oraz usunięcia kabiny po zakończeniu jej najmu) wynajętych zgodnie z niniejszą umową lub będących własnością klienta
- 9) inne uzgodnione przez strony umowy, związane z kabinami, kontenerami i Ogrodzeniami

## **Kabiny**

§2 ust.1 – Wykonawca dostarczy zamówioną kabinę do miejsca wskazanego przez klienta w zamówieniu wraz z kopią zlecenia zawierającego co najmniej:

- 1) datę i miejsce dostarczenia (lokalizację) kabiny, jej numer oraz ewentualne wyposażenie dodatkowe,
- 2) czynsz jednostkowy za każdy rozpoczęty okres najmu kabiny (obejmuje również ewentualne: wyposażenie dodatkowe oraz przejęcie przez Wykonawcę ryzyka spalenia i kradzieży,
- 3) ceny serwisów kabiny: przygotowania kabiny do eksploatacji, podstawowego (dotyczy również serwisu końcowego) oraz dodatkowego (ceny serwisów podstawowego, końcowego, i dodatkowego są zmienne i uzależnione od częstotliwości serwisu podstawowego)

ust.2 – Jeżeli strony nie uzgodnią inaczej serwis podstawowy kabin będzie wykonywany jeden raz w tygodniu. Serwisy przygotowania kabiny do eksploatacji i końcowy będą wykonywane każdorazowo odpowiednio przy dostarczeniu i zwrocie kabiny.

ust.3 – Jeżeli klient nie zgłosi sprzeciwu w terminie 2 dni roboczych od doręczenia mu kopii zlecenia, uważa się, że wyraził zgodę na świadczenie usług w zakresie i na warunkach wskazanych w tym dokumencie oraz potwierdził dostarczenie kabiny w stanie uzgodnionym, do miejsca i w dacie wskazanej w tym dokumencie. Zgoda ta wywołuje skutek od wskazanego w tym dokumencie dnia

dostarczenia kabiny.

ust.5 – Uzgodnienie wykonania serwisu dodatkowego następuje przez pisemne zgłoszenie przez Klienta żądania jego wykonania i przystąpienie przez Wykonawcę do jego wykonania

***Z wyjaśnień Dyr. MZP wynika, iż odbywa się to telefonicznie***

ust.10 – Wykonawca może przejąć ryzyko spalenia lub kradzieży kabiny (w takim przypadku Klient nie będzie obciążony wartością kabiny) przy spełnieniu się łącznie następujących warunków:

- 1) w zleceniu znajdzie się zapis „ryzyko spalenia i kradzieży kabin”,
- 2) w terminie 5 dni roboczych od dnia spalenia lub kradzieży Klient zawiadomi Policję o takim zdarzeniu i przekaze Wykonawcy potwierdzenie dokonania tego zawiadomienia,
- 3) spalenie lub kradzież nie nastąpiły z winy Klienta lub osoby za którą on odpowiada.

***W przypadku MZP odpowiedzialność za ryzyko spalenia lub kradzieży przejął wypożyczającyabinę***

§5 ust.1 - Zapłata za czynsz, usługi i koszty naprawy będzie następować przelewem lub gotówką na podstawie wystawianych przez wybraną firmę faktur, w terminach płatności oraz na rachunki bankowe wskazane w fakturach

ust.3 – Kwoty opłat za usługi i koszty naprawy zostaną powiększone o należny od nich podatek od towarów i usług (VAT)

§6 ust.1 – Umowa wchodzi w życie z dniem 01.01.2018r, jest zawarta na czas określony do dnia 31.12.2018r i może zostać wypowiedziana z miesięcznym wyprzedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego

***Aneks nr.1 z dn.17.12.2018r zapis §6 ust.1 zmieniono na:***

***„Umowa wchodzi w życie z dniem 01.01.2018r, jest zawarta na czas określony do dnia 31.12.2019r i może zostać wypowiedziana z miesięcznym wyprzedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego”***

***Aneks nr.2 z dn.16.12.2019r zapis §6 ust.1 zmieniono na:***

***„Umowa wchodzi w życie z dniem 01.01.2020r, jest zawarta na czas określony do dnia 31.12.2020r i może zostać wypowiedziana z miesięcznym wyprzedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego”***

- Wykonawca za wykonany przedmiot zamówienia wystawił f-ry VAT tj.:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 8%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.FVS/00079 5/LOD/2020 z dn.03.01.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 210zł netto) za okres 01.12.2019 – 31.12.2019 obsługa serwisowa dodatkowa (5 kabin x 94zł netto) – 23.12.2019	1.520,00	121,60	1.641,60	31.01.2020
nr.FVS/00097 8/LOD/2020 z dn.08.01.2020	obsługa serwisowa podstawowa (0,06 x 5 kabin x 210zł netto) za okres 01.01.2020 – 02.01.2020	63,00	5,04	68,04	07.02.2020
nr.FVS/00262 6/LOD/2020 z dn.03.02.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 210zł netto) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020	1.050,00	84,00	1.134,00	04.03.2020
nr.FVS/00442 7/LOD/2020 z dn.02.03.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 210zł netto) za okres 01.02.2020 – 29.02.2020	1.050,00	84,00	1.134,00	01.04.2020
nr.FVS/00646 7/LOD/2020 z dn.01.04.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 210zł netto) za okres 01.03.2020 – 31.03.2020	1.050,00	84,00	1.134,00	01.05.2020
nr.FVS/00860 7/LOD/2020 z dn.04.05.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 230zł netto) za okres 01.04.2020 – 30.04.2020	1.150,00	92,00	1.242,00	01.06.2020
nr.FVS/00025 6/LOD/2020 z dn.05.06.2020	obsługa serwisowa podstawowa (1.21 x 210zł netto) obsługa serwisowa podstawowa (2.75 x 230zł netto) obsługa serwisowa podstawowa (0.45 x 250zł netto) za okres 01.05.2020 – 31.05.2020	999,10	79,93	1.079,03	01.07.2020
nr.FVS/01336 2/LOD/2020 z dn.02.07.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 200zł netto) za okres 01.06.2020 – 30.06.2020	1.000,00	80,00	1.080,00	31.07.2020
nr.FVS/01592 4/LOD/2020 z dn.04.08.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 200zł netto) za okres 01.07.2020 – 31.07.2020	1.000,00	80,00	1.080,00	02.09.2020
nr.FVS/01845 8/LOD/2020 z dn.02.09.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 200zł netto) za okres 01.08.2020 – 31.08.2020	1.000,00	80,00	1.080,00	12.10.2020
nr.FVS/02109	obsługa serwisowa podstawowa (5	1.000,00	80,00	1.080,00	30.10.2020

5/LOD/2020 z dn.01.10.2020	kabin x 200zł netto) za okres 01.09.2020 – 30.09.2020				
nr.FVS/02378 7/LOD/2020 z dn.02.11.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 200zł netto) za okres 01.10.2020 – 31.10.2020 obsługa serwisowa dodatkowa (5 kabin x 2 x 49zł netto) za okres 29.10.2020 – 30.10.2020	1.490,00	119,20	1.609,20	01.12.2020
nr.FVS/02628 7/LOD/2020 z dn.01.12.2020	obsługa serwisowa podstawowa (5 kabin x 200zł netto) za okres 01.11.2020 – 30.11.2020	1.000,00	80,00	1.080,00	28.12.2020
<b>Razem</b>		<b>13.372,10</b>	<b>1.069,77</b>	<b>14.441,87</b>	

**Kwota netto usługi w przeliczeniu na euro według średniego kursu złotego w stosunku do euro (4,2693zł) stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r wyniosła 3.132,15 euro.**

**Z załączników do faktur jak i zapisów umowy o współpracy nr.1/T/MZP/2017 podpisanych z w/w firmą brak jasnego określenia sposobu wyliczenia ceny i w ślad za tym całości usługi za dany miesiąc.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami rachunkowości obowiązującymi w MZP faktury została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł.Księgowego i Dyr. MZP.

**rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

**rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych**

**zakup trumien i tabliczek do kremacji oraz usługi kremacji**

Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy x (153 faktury) wyniosła **82.546,41zł tj. 19.334,88 euro.**

**Nie przedstawiono kontrolującej dokumentacji dotyczącej wyboru w/w wykonawcy/dostawcy.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinna być przeprowadzona procedura wyboru wykonawcy/dostawcy w układzie zamówień od 14.000 do 30.000 euro.**

**rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

**zakup urn i krzyży**

Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy x (9 faktur) wyniosła **19.779,00zł tj. 4.632,84 euro.**

**Nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji dotyczącej wyboru w/w wykonawcy/dostawcy.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinna być przeprowadzona procedura wyboru dostawcy w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.**

**rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

**zakup tabliczek**

Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy x (12 faktur) wyniosła **15.370,00zł tj. 3.600,12 euro.**

**Nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji dotyczącej wyboru w/w wykonawcy/dostawcy.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinna być przeprowadzona procedura wyboru dostawcy w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.**

**rozdział 71035 §3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń**

**rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia**

**zakup odzieży ochronnej i art. BHP**

Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy od Przedsiębiorstwa Odzieżowego (21 faktur) wyniosła **13.807,13zł tj. 3.234,05 euro.**

**Do powyższej kwoty nie wliczono zakupów związanych z przeciwdziałaniem, zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych, która w 2020r wyniosła 39.345,91zł netto. Środki te przekazywane przez Miasto były oddzielnie księgowane i realizowane z nich zakupy ze względu na wyjątkową sytuację (kryzysową), której nie dało się przewidzieć wymagającą natychmiastowego wykonania **nie podlegały procedurze udzielania zamówień z regulaminu obowiązującego w MZP (§4 ust.3 lit.d)****

**W stosunku do pozostałej kwoty zakupów nie przedstawiono kontrolującemu**



**dokumentacji dotyczącej wyboru w/w dostawcy.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinna być przeprowadzona procedura wyboru dostawcy w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.**

**rozdział 71035 §4300 – zakup usług pozostałych  
usługa wycięcia drzew, przycięcia krzewów i zrębowania gałęzi**

Powyższe usługi świadczyła firma ogrodnicza która wystawiła za wykonane usługi f-ry VAT tj.:

<i>nr. faktury z dnia</i>	<i>przedmiot f-ry</i>	<i>kwota netto</i>	<i>podatek 8%</i>	<i>kwota brutto</i>	<i>data zapłaty</i>
nr.2/2020 z dn.07.01.2020	zrębkowanie ściętych gałęzi	520,00	41,60	561,60	21.01.2020
nr.20/2020 z dn.12.05.2020	przycięcie krzewów wraz z wywozem i utylizacja urobku na terenie MZP	2.850,00	228,00	3.078,00	26.05.2020
nr.28/2020 z dn.17.06.2020	przycięcie drzew, zrębkowanie gałęzi	2.050,00	164,00	2.214,00	17.06.2020
nr.47/2020 z dn.20.08.2020	wycięcie drzew, zrębkowanie gałęzi	400,00	32,00	432,00	03.09.2020
nr.54/2020 z dn.15.09.2020	wycięcie i przycięcie drzew, zrębkowanie gałęzi	3.250,00	260,00	3.510,00	29.09.2020
nr.56/2020 z dn.07.10.2020	wycięcie i przycięcie drzew, zrębkowanie gałęzi	6.700,00	536,00	7.236,00	21.10.2020
nr.59/2020 z dn.27.10.2020	wycięcie drzew, zrębkowanie gałęzi	350,00	28,00	378,00	10.11.2020
<b>Razem</b>		<b>16.120,00</b>	<b>1.289,60</b>	<b>17.409,60</b>	

**Kwota netto usługi w przeliczeniu na euro według średniego kursu złotego w stosunku do euro (4,2693zł) stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r wyniosła 3.775,80 euro.**

**Nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji dotyczącej wyboru w/w wykonawcy/dostawcy.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinna być przeprowadzona procedura wyboru dostawcy w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.**

rozdział 71035 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

zakup zniczy, wkładów, kwiatów

- Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy a (19 faktur) wyniosła **14.834,15zł tj. 3.474,61 euro.**
- Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy b (18 faktur) wyniosła **53.692,62zł tj. 12.576,45 euro.**
- Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy c (16 faktur) wyniosła **25.952,14zł tj. 6.078,78 euro.**
- Łączna kwota wydatków netto MZP za 2020r za w/w zakupy i usługi od firmy d (94 faktury) wyniosła **54.083,22zł tj. 12.667,94 euro.**

**Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinny być przeprowadzone procedury wyboru dostawców w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.**

**W sprawie powyższych zakupów Dyr. MZP przedłożył pismo z dn.03.09.2014r wraz z uzasadnieniem do Prezydenta Miasta Pabianic o wyrażenie zgody na nie stosowanie w przypadku zakupu zniczy i kwiatów zarządzenia nr.147/2014/P Prezydenta Miasta Pabianic z dn.10 czerwca 2014r w sprawie regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy – Prawo zamówień Publicznych.**

**W odpowiedzi Prezydent zwrócił uwagę, iż w tym przypadku należy rozważyć powołanie się na zapis §2 ust.3 pkt.8 regulaminu tj.**

***„Regulaminu nie stosuje się do:***

***8) zamówień udzielanych ze względu na ważny lub ekonomiczny interes zamawiającego lub interes publiczny”***

**W obowiązującym w MZP regulaminie (od 1 maja 2019r) takiego zapisu nie ma.**

**Wnioski**

1. W Miejskim Zakładzie Pogrzebowym obowiązuje wprowadzony zarządzeniem nr.4/2019 Dyr. Zakładu z dn.15.04.2019r regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości

nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r - Prawo Zamówień Publicznych.

2. Wszystkie sprawdzone dowody księgowe (faktury i rachunki) zostały zgodnie z obowiązującą ustawą o rachunkowości jak i obowiązującą w MZP polityką rachunkowości sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym a poszczególne wydatki zatwierdzone do wypłaty przez Gł. Księgowego i Dyr. MZP.

3. W stosunku do części zamówień publicznych za 2020 r powyżej 3.000 euro dla których zgodnie z Regulaminem wymagane było stosowanie odpowiednich procedur wyboru wykonawców/dostawców, wystąpiły częściowe uchybienia lub brak stosowania się do zapisów Regulaminu tj:

- zamówienie publiczne – **prace remontowe w prosektorium oraz w kaplicy**  
*Zgodnie z §8 ust.2 Regulaminu ze względu na przedmiot zamówienia (prace remontowo – budowlane) powinna być z wybranym oferentem zawarta umowa określająca warunki realizacji zamówienia a nie udzielone zlecenie do wykonania usługi*
- zamówienie publiczne – **koszenie trawników ciągnikiem z koszem zbierającym trawę oraz kosami spalinowymi ręcznymi, wygrabienie i zbieranie odpadów oraz posprzątanie terenu po koszeniu i wywóz odpadów**

Wątpliwości co do przejrzystości udokumentowania wykonanej usługi budzą dokumenty księgowe wystawione przez Wykonawcę oraz ich opis ze strony Zamawiającego.

Zgodnie z przedstawionymi fakturami przez Wykonawcę, opisami na odwrocie faktury pod względem merytorycznym przez Zamawiającego oraz protokołami odbioru wykonanych prac nie można stwierdzić jakiej powierzchni dotyczyły wykonane usługi w 2020r. Jest to sprzeczne z przedstawioną we wniosku szacunkową wartością zamówienia jak i przedstawioną ofertą przez wybranego Wykonawcę, gdzie wartość usługi wyliczono w przeliczeniu na 1m<sup>2</sup>.

Z ustnych wyjaśnień Dyr. MZP wynika również, iż nie jest zmierzony teren powierzchni użytków zielonych cmentarza komunalnego, który w sezonie wiosenno/letnim podlega cyklicznemu koszeniu.

Z wybranym Wykonawcą zgodnie z §6 ust.3 regulaminu zamiast zlecenia można

*było zawrzeć umowę, w której uszczegółowiono by m.in. zasady płatności za wykonane usługi jak i ich udokumentowanie.*

- zamówienie publiczne – wypożyczenie (z transportem w docelowe miejsce) wraz z serwisowaniem 5szt. toalet przenośnych wolnostojących umiejscowionych na terenie MZP

*Z załączników do faktur jak i zapisów umowy o współpracy nr.1/T/MZP/2017 podpisanych z wybraną firmą brak jasnego określenia sposobu wyliczenia ceny i w ślad za tym całości usługi za dany miesiąc.*

- zamówienie publiczne – zakup trumien i tabliczek do kremacji oraz usługa kremacji

**Nie przeprowadzono procedury wyboru wykonawcy/dostawcy zgodnie z §4 i §7 Regulaminu**

- zamówienie publiczne – zakup urn i krzyży

**Nie przeprowadzono procedury wyboru dostawcy zgodnie z §4 i §6 Regulaminu**

- zamówienie publiczne – zakup tabliczek

**Nie przeprowadzono procedury wyboru dostawcy zgodnie z §4 i §6 Regulaminu**

- zamówienie publiczne – usługa wycięcia/przycięcia drzew i krzewów oraz zrębowania gałęzi

**Nie przeprowadzono procedury wyboru wykonawcy zgodnie z §4 i §6 Regulaminu**

- zamówienie publiczne – zakup odzieży ochronnej i art. BHP

*Łączna kwota netto powyższych zakupów w 2020r wyniosła 53.153,04zł tj.12.450,06 euro.*

Od powyższej kwoty należy odliczyć zakupy związane z przeciwdziałaniem, zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych, która w 2020r wyniosła 39.345,91zł netto. Środki te przekazywane przez Miasto były oddzielnie księgowane i realizowane z nich zakupy ze względu na wyjątkową sytuację (kryzysową), której nie dało się przewidzieć wymagającą natychmiastowego wykonania nie podlegały procedurze udzielania zamówień z regulaminu obowiązującego w MZP (§4 ust.3 lit.d)

**W stosunku do pozostałej kwoty zakupów w wysokości 13.807,13zł tj. 3.234,05 euro nie przeprowadzono procedury wyboru dostawcy zgodnie z §4 i §6 Regulaminu**

4. Zakup zniczy ,wkładów i kwiatów za 2020r w kwocie powyżej 3.000 euro był realizowany od 4 dostawców.

Zgodnie z regulaminem o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro powinny być przeprowadzone procedury wyboru dostawców w układzie zamówień od 3.000 do 14.000 euro.

W sprawie powyższych zakupów Dyr. MZP przedłożył pismo z dn.03.09.2014r wraz z uzasadnieniem do Prezydenta Miasta Pabianic o wyrażenie zgody na nie stosowanie w przypadku zakupu zniczy i kwiatów zarządzenia nr.147/2014/P Prezydenta Miasta Pabianic z dn.10 czerwca 2014r w sprawie regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy – Prawo zamówień Publicznych.

W odpowiedzi Prezydent zwrócił uwagę, iż w tym przypadku należy rozważyć powołanie się na zapis §2 ust.3 pkt.8 regulaminu tj.

„Regulaminu nie stosuje się do:

8) zamówień udzielanych ze względu na ważny lub ekonomiczny interes zamawiającego lub interes publiczny”

W obowiązującym w MZP regulaminie (od 1 maja 2019r) takiego zapisu nie ma.

5. Wszyscy wybrani przez Miejski Zakład Pogrzebowy wykonawcy i dostawcy, których zamówienia publiczne zostały sprawdzone przez kontrolującego byli na dzień wystawiania faktur lub rachunków zarejestrowani jako prowadzący działalność w bazie CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej) lub KRS (Krajowy Rejestr Sądowy)

6. Z przeprowadzonej kontroli wynika, iż konieczne jest szybsze i rzetelniejsze prowadzenie księgowości (dotyczy to również zmian stanu magazynu) co uzasadnia szersze wdrożenie elektronicznej księgowości w prowadzeniu finansów Zakładu jak i obrotu magazynowego

**Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):**

zał. nr.1 – regulamin w sprawie udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej

wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy z

- dnia 29 stycznia 2004r – Prawo Zamówień Publicznych – wprowadzony zarządzeniem nr.147/2014/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 10 czerwca 2014r
- zał. nr.2 – pisma z dn.03.09.2014r Dyr. MZP do Prezydenta Miasta Pabianic z prośbą o niestosowanie Regulaminu z dn.10 czerwca 2014r w przypadku zakupu zniczy, wkładów, kwiatów oraz odzieży ochronnej i roboczej.  
Odpowiedź Prezydenta z dnia 07.10.2014r.
- zał. nr.3 - regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, o której mowa w art.4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo Zamówień Publicznych – wprowadzony zarządzeniem nr. 4/2019 Dyrektora Miejskiego Zakładu Pogrzebowego z dnia 15 kwietnia 2019r
- zał. nr.4 - sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2020r
- zał. nr.5 – dokumentacja procedury zamówienia publicznego + wystawione faktury przez wybranego oferenta – **koszenie trawników, posprzątanie terenu po koszeniu i wywóz odpadów**
- zał. nr.6 – zamówienie publiczne dotyczące **najmu przenośnych kabin sanitarnych oraz serwis kabin** - umowa o współpracy nr.1/T/MZP/2017 z dnia 12.12.2017r + aneksy oraz wystawione i zapłacone faktury przez wybranego oferenta za 2020r
- zał. nr.7 – wyciąg komputerowy z wystawionych i zapłaconych faktur za 2020r + faktury firmy świadczącej usługę **wycinania, przycinania drzew i krzewów oraz zrębkowania gałęzi** na terenie cmentarza komunalnego
- zał. nr.8 - wyciąg komputerowy z wystawionych i zapłaconych faktur za 2020r dotyczący: **dostawa trumien do kremacji i tabliczek oraz usługa kremacji**
- zał. nr.9 - wyciąg komputerowy z wystawionych i zapłaconych faktur za 2020r dotyczący: **zakup urn i krzyży**
- zał. nr.10 - wyciąg komputerowy z wystawionych i zapłaconych faktur za 2020r dotyczący: **zakup tabliczek**
- zał. nr.11 - wyciąg komputerowy z wystawionych i zapłaconych faktur za 2020r dotyczący: **zakup odzieży ochronnej i art. BHP**
- zał. nr.12 – pismo z dn.13.01.2021r Naczelnika Urzędu Skarbowego do Prezydenta Miasta Pabianic (znak:1016-SKA-1.4020.231.1.2020/DN/24040142.TS1.2021) wraz z kopią pisma z dn.27.10.2020r Komendy Powiatowej Policji w Pabianicach (Wydział dw. z PG i K)

## **Część – C.Informacje końcowe**

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 39 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Dyr. Miejskiego Zakładu Pogrzebowego
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyr. Miejskiego Zakładu Pogrzebowego a kolejny Prezydentowi Miasta Pabianic
3. Dyrektor Miejskiego Zakładu Pogrzebowego został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

### **Podpisy**

Dyrektor MZP

Kontrolujący