



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

Katowice, 1 kwietnia 2022 r.

AU-KN.1711.35.2020

AU-KN.KW-00004/22

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chęłstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonja 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Pan

Marek Mitrenga

Dyrektor

Śląskiego Ogrodu Zoologicznego

Promenada Generała Jerzego Ziętka 7

41-501 Chorzów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 ze zm.) oraz § 10 ust. 1 *Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VII/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. ze zm., została przeprowadzona kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VII/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:
Śląski Ogród Zoologiczny

Promenada Generała Jerzego Ziętki 7, 41-501 Chorzów
(dalej: Ogród Zoologiczny lub ŚOZ).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili:

1) Jolanta Kopiec, zatrudniona na stanowisku Dyrektora z dniem 11.03.2009 r. na czas nieokreślony.

Na mocy porozumienia stron stosunek pracy rozwiązano z dniem 31.07.2020 r. (uchwała nr 1566/147/VI/2020 z dnia 15.07.2020 r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie rozwiązania umowy o pracę z Dyrektorem Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie);

2) Andrzej Malec – Kierownik Działu Hodowlanego Ogrodu Zoologicznego, któremu Zarząd Województwa Śląskiego powierzył obowiązki Dyrektora na czas określony:

- od dnia 25.09.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. na podstawie uchwały nr 2201/70/VI/2019 z dnia 25.09.2019 r. oraz

- od dnia 01.12.2019 r. do dnia 31.01.2020 r. na podstawie uchwały nr 2671/82/VI/2019 z dnia 20.11.2019 r.;

3) Marek Mitrenga, zatrudniony na stanowisku Dyrektora w ramach awansu wewnętrznego z dniem 01.09.2020 r. na czas nieokreślony na podstawie uchwały nr 1932/161/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26.08.2020 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie.

Ponadto Zarząd Województwa Śląskiego na podstawie uchwały nr 1705/155/VI/2020 z dnia 03.08.2020 r. udzielił p. Markowi Mitrenga zatrudnionemu w okresie 02.06-31.08.2020 r. na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Organizacyjno-Administracyjnych Śląskiego Ogrodu Zoologicznego pełnomocnictwa do podejmowania w ramach zwykłego zarządu wszelkich czynności w zakresie spraw będących przedmiotem statutowej działalności Jednostki od dnia 03.08.2020 r. do dnia 31.08.2020 r., jednak nie dłużej niż do czasu powołania Dyrektora Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.35.2020

Zakres i okres objęty kontrolą:

Gospodarka finansowa za lata 2018-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli we współpracy z Departamentem Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

1) Krzysztof Wyciślik – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 575/AU/2020 z dnia 07.12.2020 r. w dniach 9-11, 14-18, 21-23 grudnia 2020 r. oraz na podstawie upoważnienia nr 111/AU/2021 z dnia 18.03.2021 r. w dniach 24, 25, 29, 30 marca, 1, 2 kwietnia 2021 r.;

2) Jacek Kucia – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 575/AU/2020 z dnia 07.12.2020 r. w dniach: 9, 10, 17, 18 grudnia 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 09.12.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 02.04.2021 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki w dniu 09.12.2020 r. pod pozycją nr 6/2020.

(dowód: akta kontroli nr 2 - 7)

II. Ustalenia szczegółowe.

Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie jest samorządową jednostką organizacyjną Województwa Śląskiego działającą w formie jednostki budżetowej, utworzoną na podstawie uchwały nr III/23/5/2008 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16.04.2008 r.

Na mocy ww. uchwały Sejmiku (wraz ze zmianą dokonaną uchwałą nr III/40/11/2009 z dnia 08.07.2009 r.) Ogródowi Zoologicznemu nadano statut, zgodnie z którym jednostką kieruje Dyrektor wyłaniany w drodze konkursu, powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa Śląskiego, który sprawuje nadzór nad ŚOZ.

Dyrektor Ogrodu Zoologicznego działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Śląskiego. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda Zarządu Województwa Śląskiego.

Organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres działania Ogrodu Zoologicznego określa Regulamin organizacyjny opracowany przez Dyrektora ŚOZ i zatwierdzony przez Zarząd Województwa Śląskiego.

W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych obowiązywał Regulamin organizacyjny w brzmieniu zatwierdzonym uchwałą nr 2517/181/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.10.2020 r.

Działalność Ogrodu Zoologicznego jest finansowana z budżetu Województwa Śląskiego.

Ogród Zoologiczny prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy, obejmujący dochody i wydatki, zatwierdzany przez Sejmik Województwa Śląskiego.

Do składania oświadczeń woli w zakresie spraw i obowiązków majątkowych oraz finansowych, do wysokości kwot określonych w planie finansowym, wymagane są podpisy Dyrektora Ogrodu Zoologicznego albo osoby przez niego upoważnionej oraz Głównego księgowego.

II.1. Rozrachunki.

A. Opis stanu faktycznego:

Ogród Zoologiczny prowadzi działalność w ramach klasyfikacji budżetowej:

- dział 925 (Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody),
- rozdział 92504 (Ogrody botaniczne i zoologiczne).

Zgodnie z przyjętymi uchwałami Sejmiku Województwa Śląskiego planami dochodów budżetowych na poszczególne lata objęte kontrolą Ogród Zoologiczny kwalifikuje osiągnięte dochody do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,

§ 0830 – wpływy z usług,

§ 0920 – wpływy z pozostałych odsetek,

§ 0960 – wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów.

Według przedłożonego kontrolującym sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. należności pozostałe do zapłaty netto wyniosły łącznie 7.256,18 zł, na które składały się kwoty niezapłaconych faktur: za poddzierżawę gruntu (3.694,40 zł) wraz z ustawowymi odsetkami za zwłokę (2.303,53 zł), za sprzedaż powierzchni reklamowych (1.045,50 zł) oraz inne wpływy z różnych dochodów (212,75 zł).

Powyższe należności zostały przez kontrahentów uregulowane (zapisy kont „720-” przychody z tytułu dochodów budżetowych).

Według przedłożonego kontrolującym sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I. półrocze 2020 r. należności pozostałe do zapłaty netto wyniosły łącznie 13.680,68 zł, na które składały się kwoty niezapłaconych faktur: wpływy z usług (227,05 zł), za sprzedaż powierzchni reklamowych (240,00 zł) oraz inne wpływy z różnych dochodów (13.213,63 zł).

Powyższe należności zostały przez kontrahentów uregulowane (zapisy kont „720-” przychody z tytułu dochodów budżetowych).

Według przedłożonego kontrolującym sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. wydatki wg planu (po zmianach) wyniosły 19.853.435,00 zł, a zaangażowanie (wydatki wykonane) wyniosło 19.321.405,29 zł. Zobowiązania (niewymagalne) pozostałe na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły łącznie 641.688,04 zł i dotyczyły wg największych kwot: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040 w kwocie 423.351,74 zł), składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110 w kwocie 74.581,15 zł), zakupu energii (§ 4260 w kwocie 129.861,40 zł). Wartości wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z obrotów kont 130- dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto:

- 1) realizację działań ŚOZ w zakresie rozliczania dochodów osiąganych z tytułu prowadzonej działalności dodatkowej;
- 2) ustalenie warunków płatności z tytułu dostaw i usług zgodnie ze *Standardami zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*), przyjętymi uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 923/120/VI/2020 z dnia 22.04.2020 r.;
- 3) terminowość regulowania zobowiązań wybranych faktur/rachunków z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych wraz z udokumentowaniem terminu zapłaty;
- 4) realizację gospodarki finansowej w zakresie ustalania i rozliczania dochodów osiąganych z tytułu dzierżawy nieruchomości ŚOZ niewykorzystywanych do prowadzonej działalności statutowej.

II.1.1)

W toku kontroli zweryfikowano działania ŚOZ dotyczące realizacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) w zakresie wynikającym z art. 11 ust. 1 o obowiązku odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Województwa Śląskiego.

Ogród Zoologiczny na podstawie § 5 pkt 7 *Regulaminu organizacyjnego* może prowadzić dodatkową działalnością poprzez „sprzedaż powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ZOO”.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji dot. sponsoringu ustalono, że Ogród Zoologiczny – jako Wykonawca, zawiera z podmiotami zewnętrznymi – jako Zamawiającymi, umowy promocji polegające na umieszczeniu tabliczek reklamowych Zamawiającego w pobliżu ekspozycji wybranych zwierząt lub poprzez objęcie przez Zamawiającego opieką „*adopcji wirtualnej*” wybranego zwierzęcia lub gatunku wraz z umieszczeniem tabliczki reklamowej na terenie Ogrodu Zoologicznego.

Z okazanych „*Spisów spraw – oznaczenie akt 516 - Sponsoring*” wynika, że w okresie objętym kontrolą przedmiotowych umów zawarto: w roku 2018 – 23, w roku 2019 – 24 i w roku 2020 – 30.

W sprawdzonych w toku kontroli umowach: nr DSDP 516-10/18 z dnia 01.04.2018 r., nr DSDP 516-19/19 (BPSK.0541.17.2019.WK/2) z dnia 21.06.2019 r. oraz nr DSDP 516-13/20 z dnia 01.04.2020 r. wskazano każdorazowo w zapisie § 1.2., że: „*Umowa zostaje podpisana w zgodzie z Regulaminem Adopcji Zwierząt obowiązującym w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w Chorzowie*”.

Sprawdzone umowy dotyczyły:

- 1) nr DSDP 516-10/18 – promocji firmy YC Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach poprzez umieszczenie tabliczki reklamowej w pobliżu ekspozycji zwierzęcia „*kajman okularowy*” w okresie od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r., za łączną kwotę 3.000,00 zł netto + należny podatek VAT;
- 2) nr DSDP 516-19/19 – promocji Gminy Miejskiej Żory poprzez umieszczenie tabliczki reklamowej w pobliżu ekspozycji „*orla bielika*” w okresie od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r., za łączną kwotę 2.952,00 zł brutto;
- 3) nr DSDP 516-13/20 – promocji Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach poprzez objęcie opieką „*adopcji wirtualnej sumów*” znajdujących się w budynku akwarium Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w okresie od 01.04.2020 r. do 31.03.2024 r., za łączną kwotę 4.320,00 zł netto + należny podatek VAT.

(dowód: akta kontroli nr 9)

Z dokonanej weryfikacji warunków i wysokości ustalonych stawek miesięcznych wpłat przez Zamawiających wynika, że:

- 1) do umowy nr DSDP 516-10/18 z dnia 01.04.2018 r. zastosowano stawkę zgodnie z kwotą minimalną dla wybranego zwierzęcia w załączniku (tabeli) do „Regulaminu Adopcji Zwierząt w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w 2015 roku” (dalej: *Regulamin Adopcji w 2015 r.*), tj. 250,00 zł netto;
- 2) do umowy nr DSDP 516-19/19 z dnia 21.06.2019 r. zastosowano stawkę przekraczającą minimalną kwotę określoną w wysokości 200,00 zł netto dla wybranego zwierzęcia w załączniku (tabeli) do „Regulaminu Adopcji w 2015 r.”, tj. 250,00 zł netto;
- 3) do umowy nr DSDP 516-13/20 z dnia 01.04.2020 r. **zastosowano stawkę niższą od minimalnej kwoty określonej w wysokości 200,00 zł netto** dla wybranego zwierzęcia w załączniku (tabeli) do „Regulaminu Adopcji w 2015 r.”, tj. 90,00 zł netto.

Mając na uwadze, że przedstawiony kontrolującym egzemplarz „**Regulaminu Adopcji w 2015 r.**” obowiązywał dla umów i deklaracji podpisywanych w 2015 roku, a kolejny okazany egzemplarz „**Regulaminu adopcji zwierząt w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym**” wprowadzony Zarządzeniem nr 27/2020 Dyrektora **wszedł w życie z dniem 01.10.2020 r.**, zwrócono się do Dyrektora ŚOZ o podstawę działania w zakresie sprzedaży powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ŚOZ w badanym okresie lat 2018-2020 (pismo nr AU-KN.1711.35.2020, AU-KN.KW-00073/21 z dnia 03.08.2021 r.).

(dowód: akta kontroli nr 9, 18)

W pisemnej odpowiedzi z dnia 10.08.2021 r. (nr L. Dz. 608/2021) Dyrektor Ogródu Zoologicznego wskazał:

„Zakres przedmiotowych umów adopcji zwierząt w ŚOZ ma na celu poprawę warunków bytowych zwierząt. Umowy obejmują głównie sprzedaż powierzchni reklamowej lub wsparcie w innej, uzgodnionej pomiędzy stronami formie. Do zawarcia umów dochodziło, kiedy strony umowy uzgodniły cenę, i zakres przedmiotowych działań tj. elementy przedmiotowo istotne. W zależności od zakresu uzgodnień zawierano umowę lub przyjmowano deklaracje adopcji. W związku z faktem, że ŚOZ nie dysponuje Regulaminem adopcji zwierząt obowiązującym w latach 2018-2020 stosowano zwyczajowo zapisy Regulaminu obowiązującego w 2015 r. ŚOZ nie ma obecnie możliwości wyjaśnienia w/w sprawy ze względu na fakt, że nie jest już zatrudniona osoba posiadająca w tamtym okresie umocowanie do wprowadzenia regulaminu w życie jak i kierownik sekcji dydaktyki i promocji, realizujący postanowienia”.

(dowód: akta kontroli nr 19)

Przedstawiona kontrolującym dokumentacja akt „516 – Sponsoring” dla prowadzonej przez Ogród Zoologiczny dodatkowej działalności w zakresie sprzedaży powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ŚOZ **nie zawierała udokumentowania czynności przedstawionych przez Dyrektora ŚOZ w powyższej odpowiedzi** jako „(...) uzgodnienie ceny i zakres przedmiotowych działań tj. elementów przedmiotowo istotnych” dla zawierania umów adopcji zwierząt.

W zakresie realizacji przywołanego przepisu art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie odprowadzania na rachunek budżetu Województwa Śląskiego (Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego) pobranych dochodów z tytułu objętej kontrolą sprzedaży powierzchni reklamowych na terenie Ogródu Zoologicznego w okresie 01-31.07.2020 r. ustalono, że na koncie „760-01-0960” - pozostałe przychody operacyjne z tytułu sponsoringu/adopcji/darowizn, zaewidencjonowano dochody na łączną kwotę 16.798,00 zł dokonane na rzecz: „mary patagońskiej” w kwocie 100,00 zł, „żółwia greckiego” w kwocie 100,00 zł, „orła bielika” w kwocie 120,00 zł, „lamy” w kwocie 60,00 zł, „surokatki” w kwocie 100,00 zł, „małpki sajmiry” w kwocie 80,00 zł, pokarmu dla

zwierząt w kwocie 20,00 zł, „surokatki” w kwocie 50,00 zł, „pelikana” w kwocie 80,00 zł, „orla bielika” w kwocie 120,00 zł oraz „pumy” w kwocie 15.968,00 zł (*).

Wyszczególnione powyżej dochody ŚOZ odprowadził na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w dniu 17.07.2020 r. (dot. środków przyjętych w okresie 01-15.07.2020 r. w kwocie 630,00 zł) oraz w dniu 04.08.2020 r. (dot. środków przyjętych w okresie 16-31.07.2020 r. w kwocie 16.168,00 zł).

(*) *Darowizny na rzecz adopcji „pumy Nubii” dokonano poprzez przekazanie środków z tytułu przeprowadzonej zbiórki publicznej, koordynowanej za pośrednictwem Crowding Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, co potwierdza WB nr 1/202/404 z dnia 31.07.2020 r.*

II.1.2)

W toku kontroli zweryfikowano sposób, zakres i ustalenia warunków płatności z tytułu dostaw i usług zgodnie ze *Standardami*.

Ogród Zoologiczny w obligatoryjnym sprawozdaniu z wykonania przedmiotowej uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, sporządzonym w dniu 21.07.2020 r. wskazał, że wszystkie obowiązujące w ŚOZ w tym okresie umowy cywilnoprawne (łącznie 60), zawierały w swej treści rekomendacje przedstawione w *Standardach*.

W toku kontroli sprawdzono zapisy w przedmiotowym zakresie umów zawartych na świadczenie obsługi prawnej, sukcesywną dostawę karmy dla zwierząt, wykonanie oraz wdrożenie systemu usług internetowych oraz roboty budowlane:

- 1) nr DZP-341-660/2019 z dnia 02.01.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przeprowadzonego na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, do których nie stosuje się przepisów ustawy PZP* (wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 25/2014 Dyrektora Ogrodu Zoologicznego z dnia 22.12.2014 r. i zwanego dalej *Regulaminem udzielania zamówień*), na świadczenie w 2020 roku obsługi prawnej na rzecz Ogrodu Zoologicznego, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 3.321,00 zł brutto;
- 2) nr DZP-340-22/2019 z dnia 20.01.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę do dnia 31.12.2020 r. lub do wyczerpania zapasów karmy w ilościach uzależnionych od rzeczywistych potrzeb i posiadanych środków w cenach i ilości wg przedstawionego asortymentu, za łączną kwotę 83.426,37 zł brutto;
- 3) nr DZP-340-3/2020 (pakiet króliki) z dnia 30.01.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę do dnia 31.12.2020 r. lub do wyczerpania zapasów karmy w jakości, cenach i w ilości jak w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, za łączną kwotę 26.233,80 zł brutto;
- 4) nr DZP-340-3/2020 (pakiet kurczaki) z dnia 30.01.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę do dnia 31.12.2020 r. lub do wyczerpania zapasów karmy w jakości, cenach i w ilości jak w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, za łączną kwotę 19.220,40 zł brutto;
- 5) nr DZP-340-12/2020 z dnia 20.07.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na wykonanie oraz wdrożenie systemu usług internetowych, tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami;
- 6) nr DZP-340-10/2020 z dnia 20.07.2020 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zakresie wymiany ogrodzeń 3 wybiegów zwierząt oraz wykonania muru oporowego przy 1 wybiegu.

W sprawdzonych umowach zastrzeżono warunki płatności zgodnie z rekomendacjami przedstawionymi w *Standardach* poprzez określenie:

- danych zamawiającego (Województwo Śląskie – ŚOZ w Chorzowie),
- wartości przedmiotu umowy brutto i netto w złotych polskich,
- zasad płatności i terminu zapłaty wynagrodzenia za prowadzenie spraw sądowych oraz

- w postępowaniu egzekucyjnym (dot. umowy na obsługę prawną),
- trybu zapłaty za każdą dostarczoną partię towaru na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT z dołączonym dowodem dostawy i odbioru oraz innymi wymaganymi przepisami prawa dokumentami,
- trybu zapłaty za każdą wykonaną robotę budowlaną na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru poszczególnych prac,
- sposobu i terminu zapłaty (przelewem, wg tzw. *split paymentu* do 30 dni od daty wystawienia) oraz że za dzień zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego zamawiającego,
- możliwości dochodzenia przez wykonawcę odsetek ustawowych w przypadku zwłoki w terminie płatności.

Ponadto ustalono, że wyżej opisane warunki płatności zawarte zostały w sprawdzonych umowach zawartych przez Ogród Zoologiczny w okresie objętym kontrolą przed datą przyjęcia w dniu 22.04.2020 r. przez Zarząd Województwa Śląskiego *Standardów*, a dotyczących: usługi czystości i porządku w pomieszczeniach sanitarnych, obsługi prawnej, sukcesywnej dostawy karmy dla zwierząt oraz wykonania materiałów informacyjnych i promocyjnych:

- 1) nr DTAG-341.5.2017 z dnia 29.12.2017 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przeprowadzonego na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień* na świadczenie w 2018 roku usługi czystości i porządku w toaletach udostępnianych odwiedzającym ŚOZ, za łączną kwotę 63.960,00 zł brutto;
- 2) nr DZP-341-606/2017 z dnia 02.01.2018 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przeprowadzonego na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień* na świadczenie w 2018 roku obsługi prawnej na rzecz Ogrodu Zoologicznego, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 3.321,00 zł brutto miesięcznie;
- 3) nr DZP-340-1/2018 z dnia 19.01.2018 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę do dnia 31.12.2018 r. lub do wyczerpania zapasów karmy wg asortymentu przedstawionego w wybranej ofercie, za łączną kwotę 41.298,68 zł brutto;
- 4) nr DZP-341-43/2018 z dnia 25.01.2018 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przeprowadzonego na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień* na wykonanie tablic edukacyjnych i informacyjnych w terminie do dnia 30.04.2018 r. zgodnie ze specyfikacją, za łączną kwotę 35.940,91 zł brutto;
- 5) nr DZP-340-2/2018 z dnia 30.01.2018 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę w terminie 01.07.2018 r. - 31.12.2018 r. karmy wg przedstawionego asortymentu, za łączną kwotę 98.842,00 zł brutto;
- 6) nr DZP-340-5/2018 (pakiet kurczaki) z dnia 05.03.2018 r. umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na dostawę do dnia 31.12.2020 r. lub do wyczerpania zapasów karmy wg asortymentu przedstawionego w wybranej ofercie, za łączną kwotę 30.956,00 zł brutto.

II.1.3)

W toku kontroli zweryfikowano działania ŚOZ w zakresie realizacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynikające z przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 określającego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawdzeniem objęto terminowość regulowania zobowiązań na podstawie wybranych faktur/rachunków z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych wraz z potwierdzeniem terminu zapłaty na podstawie okazanych wyciągów bankowych:

- 1) rozliczenia z wykonawcą usługi czystości i porządku w toaletach udostępnianych odwiedzającym ŚOZ – Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowa JAWA z siedzibą w Rudzie Śląskiej, świadczonej na podstawie umowy nr DTAG-341.5.2017 z dnia 29.12.2017 r.
Sprawdzeniem objęto faktury wystawione w 2018 r. (12 faktur), których wykaz przedstawiono w aktach kontroli nr 8.

Zgodnie z tabelą miesięcznych opłat w roku 2018, stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, kwoty faktur przedstawiały się następująco:

- 3.690,00 zł brutto za styczeń, luty, marzec, listopad i grudzień,
- 4.305,00 zł brutto za kwiecień i październik,
- 7.380,00 zł brutto za maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień.

Termin płatności sprawdzonych faktur określony w zawartej umowie „do 21 dni od daty wystawienia faktury” nie został przekroczony.

Kwoty faktur były zgodne z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie;

- 2) rozliczenia z wykonawcą obsługi prawnej – Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów Marian Nawrot i Wspólnicy S.C. z siedzibą w Katowicach, świadczonej na podstawie umowy nr DZP-341-660/2019 z dnia 02.01.2020 r.

Sprawdzeniem objęto faktury wystawione w okresie od stycznia do czerwca 2020 r. (6 faktur), których kserokopie stanowią akta kontroli nr 9.

Terminy płatności faktur określone w zawartej umowie „do 30 dni od otrzymania” nie zostały przekroczone.

Kwoty każdej ze sprawdzonych faktur (w wysokości 3.321,00 zł brutto) były zgodne z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie;

- 3) rozliczenia z dostawcami karmy dla zwierząt – rolnikami ryczałtowymi prowadzącymi gospodarstwa rolne: z siedzibą w Gniazdowie (42-350) na podstawie umowy nr DZP-340-6/2018 z dnia 22.03.2018 r. oraz z siedzibą w Rudniku (47-411) na podstawie umowy nr DZP-340-15/2018 z dnia 04.01.2019 r.

Sprawdzeniem objęto wybrane faktury wystawione w latach 2018-2020 (7 faktur), których kserokopie stanowią akta kontroli nr 11.

Terminy płatności sprawdzonych faktur określone w zawartych umowach „do 30 dni od otrzymania” nie zostały przekroczone.

Kwoty faktur były zgodne z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie;

- 4) rozliczenia z wykonawcą usługi w zakresie wykonania oraz wdrożenia systemu usług internetowych tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami – Whiteaster Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na podstawie umowy nr DZP-340-12/2020 z dnia 20.07.2020 r.:

- nr FVS/006/08/20 z dnia 26.08.2020 r. za wykonanie prac „Etap 1”,
- nr FVS/001/10/20 z dnia 01.10.2020 r. za wykonanie prac „Etap 2”,
- nr FVS/004/12/20 z dnia 28.12.2020 r. za wykonanie prac „Etap 4”.

Kserokopie objętych sprawdzeniem faktur (3 faktury) stanowią akta kontroli nr 14.

Terminy płatności sprawdzonych faktur określone w zawartej umowie „do 30 dni od daty wystawienia faktury” nie zostały przekroczone.

Kwoty faktur były zgodne z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie;

- 5) rozliczenia z wykonawcami robót budowlanych:

- f-ra nr 1/07/2020 z dnia 09.07.2020 r. za „Remont pokrycia dachu pawilonu słoń” wystawiona przez CRS-bud Krzysztof Szveda z siedzibą w Tarnowskich Górach na podstawie umowy nr DTT 2421-20/20 zawartej w dniu 01.06.2020 r.,
- f-ra nr 313/2020/URBUD z dnia 25.08.2020 r. za „Wykonanie oraz montaż ogrodzenia zgodnie z zamówieniem” wystawiona przez PPHU URBUT Krzysztof Urbański z siedzibą w Tarnowskich Górach na podstawie umowy nr DZP-34-10/2020 zawartej w dniu 20.07.2020 r.,

Terminy płatności sprawdzonych faktur (stanowiących akta kontroli nr 9), odpowiednio z dnia 09.07.2020 r. oraz z dnia 25.08.2020 r. określone w zawartych umowach, odpowiednio „21 dni od daty przedłożenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury” oraz „do 30 dni”, nie zostały przekroczone.

Kwota faktur była zgodna z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie;

- 6) rozliczenia z wykonawcą tablic edukacyjnych i informacyjnych na płytach dekoracyjnych – faktura nr 33/04/2018 z dnia 27.04.2018 r. wystawiona przez Printilon Poland Andrzej Rudzki z siedzibą w Dąbrowie Górniczej na podstawie umowy nr DZP-341-43/18 zawartej w dniu 25.01.2018 r. Termin płatności sprawdzonej faktury (stanowiącej akta kontroli nr 9) określony w zawartej umowie „do 21 dni od daty otrzymania faktury” nie został przekroczony.
Kwota faktury była zgodna z wartością wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w umowie.

Sprawdzone faktury/rachunki spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – m.in. odnotowano:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- dokonanie wstępnej kontroli oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- adnotację o powiązaniu wydatku z działalnością opodatkowaną VAT,
- adnotację o podstawie prawnej wyłączającej obowiązek stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa PZP) lub o zastosowaniu ustawy PZP,
- dekretną ujęcia wydatku w księgach rachunkowych i podpis osoby dekretującej,
- podpis Głównego księgowego oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora jednostki lub osobę upoważnioną.

(dowód: akta kontroli nr 8 - 11, 14, 15)

II.1.4)

Ogród Zoologiczny na podstawie § 6 pkt 5 Statutu może prowadzić dodatkową działalność w zakresie wskazanym jako: „*najem i dzierżawa pomieszczeń i terenów Ogrodu Zoologicznego, zgodnie z obowiązującymi zasadami, na działalność gastronomiczną oraz handlową, usługową związaną z profilem działalności Ogrodu Zoologicznego*”.

Ustalono, że Ogród Zoologiczny świadczy usługi poddzierżawy części nieruchomości dzierżawionej przez Województwo Śląskie na podstawie umowy z dnia 03.07.2008 r. zawartej z Wojewódzkim Parkiem Kultury i Wypoczynku im. Gen. J. Ziętka S.A. w Chorzowie (zarejestrowanej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego pod nr 1102/GK/2008/OS). Czas trwania umowy dzierżawy określono „nie dłużej niż do dnia 30.06.2010 r.”, a na mocy aneksu z dnia 12.11.2009 r. „*nie dłużej niż do dnia 31.12.2023 r.*”.

Zgodnie z postanowieniami umowy dzierżawy prawa i obowiązki w imieniu Województwa Śląskiego wykonuje działający na podstawie stosownego pełnomocnictwa Dyrektor Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy poddzierżawy nieruchomości będące kontynuacją umów zawartych przez Wydzierżawiającego (WPKiW S.A.) z właścicielami lokali gastronomicznych posadowionych na nieruchomości gruntowej będącej przedmiotem dzierżawy przed okresem obowiązywania ww. umowy dzierżawy z 2008 roku, jak również umowy zawarte za zgodą Wydzierżawiającego przez Ogród Zoologiczny. Przedmiot dzierżawy w obowiązujących umowach określony został jako:

- teren pod place zabaw dla dzieci (m.in.: „Labirynt edukacyjny”, „Gra terenowa pn. Odkrywcy Śląskiego ZOO”),
- wyznaczone miejsce dla usytuowania automatów do sprzedaży pamiątek o tematyce działalności ZOO oraz bankomatu,
- budynki/pawilony gastronomiczne wraz z terenem przylegającym na urządzenie ogródka gastronomicznego,
- teren pod świadczenie sezonowo usług handlowych.

Wskazane w umowach w dniu ich zawarcia stawki czynszu ulegają podwyższeniu raz w roku, w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok - bez konieczności zawierania aneksu.

W umowach strony ustaliły obniżenie o 75% stawki czynszu za miesiące poza tzw. „sezonem letnim”, obejmującym okres od października do marca.

Kontrolą objęto wywiązywanie się poddzierżawców z opłat czynszowych w roku 2020 w okresie zamknięcia Ogrodu Zoologicznego dla zwiedzających w związku z obowiązkiem zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19.

Szczegółowe zestawienie umów obowiązujących w 2020 roku, łącznie 19, przedstawione zostało w formie tabelarycznej w aktach kontroli nr 8 „Rozrachunki – część opisowa”. W zestawieniu umów przedstawiono:

- przedmiot umowy (powierzchnię dzierżawionej nieruchomości gruntowej oraz jej usytuowanie),
- termin na jaki umowa została zawarta,
- kwotę czynszu miesięcznego w podziale na obowiązującą w okresie letnim (miesiące IV-IX) oraz pozostałym (miesiące I-III i X-XII),
- inne składniki czynszu (np.: określona procentowo kwota osiągniętego miesięcznego dochodu lub od każdej sprzedanej monety pamiątkowej).

W zakresie stawek oraz terminów płatności czynszowych w okresie zamknięcia Ogrodu Zoologicznego dla zwiedzających w związku z COVID-19 ustalono, że w dniu 13.03.2020 r. Dyrektor ŚÓZ poinformowała poddzierżawców o konieczności zamknięcia ZOO dla zwiedzających do dnia 13.04.2020 r. ze względu na ograniczenie rozprzestrzeniania się koronawirusa, wskazując jednocześnie na możliwość ponoszenia opłat czynszu za ten okres wg stawek obniżonych, obowiązujących w sezonie zimowym (pismo nr DTAG-2000-K-2/2020, L. dz. 287/2020).

Kolejnym pismem z dnia 02.04.2020 r. (nr DTAG-2000-K-4/2020, L. dz. 375/2020) Dyrektor ŚÓZ poinformowała poddzierżawców o zamknięciu ZOO dla zwiedzających w terminie „do odwołania”. W informacji wskazane zostały obowiązki dyrektora jednostki sektora finansów publicznych wynikające z ustawy o finansach publicznych, uchwał Sejmiku Województwa Śląskiego^(**) i postanowień Zarządu Województwa Śląskiego, a na tej podstawie propozycje obniżenia stawek czynszu przedstawione w piśmie z dnia 13.03.2020 r. nie mogą mieć zastosowania.

*(**) dot. uchwały nr V/44/4/2017 z dnia 16.10.2017 r. w sprawie określania szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.*

Końcowe rozstrzygnięcia w zakresie wysokości i terminów opłat czynszowych ponoszonych przez poddzierżawców w okresie zamknięcia Ogrodu Zoologicznego dla zwiedzających zawarte zostały w piśmie z dnia 20.04.2020 r. (nr DTAG-2000-4(2)-K/2020, L. dz. 410/2020), w którym Dyrektor ŚÓZ przedstawiła poddzierżawcom możliwość ulgi z tytułu czynszu za miesiąc kwiecień 2020 r., udzielonej na wniosek podmiotu, w następujący sposób:

I – wpłata 50% z tytułu czynszu w terminie płatności faktury wystawionej przez ŚÓZ za kwiecień 2020 r.,

II – wpłata 25% z tytułu czynszu w terminie płatności faktury wystawionej przez ŚÓZ za maj 2020 r.,

III – wpłata 25% z tytułu czynszu w terminie płatności faktury wystawionej przez ŚÓZ za czerwiec 2020 r.

Z informacji przedstawionej przez Głównego księgowego ŚÓZ w związku z niemożliwym do przewidzenia w momencie zawierania umów i jednorazowym działaniem dot. możliwości zastosowania przedmiotowej ulgi w zakresie rozłożenia na raty czynszu za kwiecień 2020 r., powyższe ustalenia nie zostały odrębnie uregulowane poprzez zawarcie aneksów do obowiązujących umów.

Do końca roku 2020 wszystkie zobowiązania dzierżawców z tytułu dzierżawy nieruchomości ZOO zostały uregulowane (wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w łącznej kwocie 359,59 zł).

B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

1. Realizowanie w okresie objętym kontrolą (lata 2018-2020) zadania określonego w § 5 pkt 7 *Regulaminu organizacyjnego ŚOZ* jako „Sprzedaż powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ZOO” „(...) zgodnie z *Regulaminem Adopcji Zwierząt obowiązującym w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w Chorzowie*” pomimo, że – jak opisano powyżej w pkt. II.1.1) – przedstawione w trakcie trwania czynności kontrolnych dwa *Regulaminy* w przedmiotowym zakresie obowiązywały odpowiednio: „(...) do umów i deklaracji podpisywanych w 2015 roku” oraz od dnia 01.10.2020 r., a zatem zadanie realizowano w oparciu o nieobowiązujący w czasie ich wykonywania *Regulamin*.
2. Nieudokumentowanie wprowadzenia do stosowania przedstawionego jako obowiązującego *Regulaminu adopcji zwierząt w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w 2015 roku* wraz z Załącznikiem nr 1 do *Regulaminu* określającego *Koszt sponsorowania zwierząt w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w przeliczeniu na 1 szt.*, przywoływanego każdorazowo w podstawie zawierania umów promocji Zamawiającego (sponsora zwierząt): przedmiotowy *Regulamin* nie został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora ŚOZ, nie zawierał daty obowiązywania (wejścia w życie) oraz nie został podpisany przez Dyrektora ŚOZ.
3. Do umowy nr DSDP 516-13/20 z dnia 01.04.2020 r. zastosowano stawkę sponsorowania w formie adopcji wirtualnej „ryb słodkowodnych - zbiornik” w kwocie 90,00 zł netto miesięcznie pomimo, że w przywołanym w podstawie zawarcia umowy „*Regulaminie Adopcji Zwierząt obowiązującym w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym*” w pkt 2 lit. c) wskazane zostało, że „(...) miesięczna wpłata musi stanowić co najmniej równowartość minimalnej kwoty przypisanej wybranemu zwierzęciu w tabeli, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu” – określoną w tym przypadku w wysokości 200,00 zł netto.
4. Brak udokumentowania dokonywanych uzgodnień ceny i zakresu adopcji zwierząt zawieranych w okresie objętym kontrolą (lata 2018-2020) przy zastosowaniu „zwyczajowo” zapisów *Regulaminu obowiązującego w 2015 r.*, wskazanych przez Dyrektora ŚOZ w piśmie z dnia 10.08.2021 r. (nr L. Dz. 608/2021).

Przyczyną ww. uchybień był brak aktualizacji *Regulaminu adopcji zwierząt z 2015 roku* i stosowanie procedur, które nie zostały przyjęte do stosowania zarządzeniem Dyrektora ŚOZ dla właściwego okresu.

Na skutek ww. uchybień w Ogrodzie Zoologicznym dowolnie stosowano wcześniej obowiązujące reguły i cenniki za sprzedaż powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ŚOZ, co z punktu widzenia efektywności gospodarowania w zakresie optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów organizacyjnych, promocyjnych i finansowych bezpośrednio wpływało na politykę cenową i wysokość osiąganych przychodów.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Jolanta Kopiec – Dyrektor ŚOZ zatrudniona do 31.07.2020 r., odpowiedzialna za zapewnienie właściwego funkcjonowania i organizację Ogrodu Zoologicznego oraz reprezentująca go na zewnątrz zgodnie z:

- Pełnomocnictwem Nr 00084/2009 z dnia 17.03.2009 r. udzielonym przez Zarząd Województwa Śląskiego,
- § 8 pkt 6 ppkt 1 Statutu ŚOZ oraz § 7 pkt 4 ppkt 1 *Regulaminu organizacyjnego ŚOZ*, zgodnie z którym Dyrektor Ogrodu Zoologicznego w szczególności kieruje działalnością i zapewnia właściwe funkcjonowanie i organizację Ogrodu Zoologicznego oraz reprezentuje go na zewnątrz.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

II.2. Rozliczanie podatku VAT.

A. Opis stanu faktycznego:

Ogród Zoologiczny jest objęty skonsolidowanym rozliczeniem Województwa Śląskiego z tytułu podatku od towarów i usług od dnia 01.01.2017 r. i zobowiązany do prowadzenia rejestrów częściowych VAT poprzez ewidencjonowanie dokonywanych transakcji sprzedaży i zakupu, istotnych z punktu widzenia podatku od towarów i usług za dany miesiąc, przekazywanych następnie do „Centrali” – Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Dyrektor Ogrodu Zoologicznego, jako osoba wykonująca zadania z zakresu rozliczeń VAT w ramach działalności gospodarczej kierowanej jednostki, złożył w dniu 05.08.2020 r. oświadczenie o przyjęciu do realizacji wykonywania określonych funkcji w zakresie obowiązków Województwa Śląskiego jako podatnika VAT. Wyznaczeni pracownicy ŚOZ (Główny księgowy, Zastępca Głównego księgowego, specjalista ds. finansowo-księgowych) zostali zgłoszeni do zdalnego dostępu dla podmiotu zewnętrznego w zakresie aplikacji Portal Finansowo-Budżetowy.

Zarządzeniem Dyrektora Ogrodu Zoologicznego nr 1/2017 z dnia 05.01.2017 r. wprowadzony został obowiązek zamieszczania na realizowanych fakturach numeru NIP dla Województwa Śląskiego (954-277-00-64), a dla celów podatku od towarów i usług ŚOZ prowadził rejestry sprzedaży i zakupu VAT za pomocą programu komputerowego „FB” firmy „Rekord” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej.

Kontrolą objęto działania ŚOZ w zakresie realizacji obowiązujących przepisów:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 160), dalej: ustawa o podatku VAT,
- ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t. jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 280),
- uchwały nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim.

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że w kontrolowanym okresie ŚOZ dokonywał dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych wg stawek podatku VAT:

- 5%: - sprzedaż wydawnictw książkowych (albumów),
- 8%: - usługi ogrodów zoologicznych, wyłącznie w zakresie wstępu,
 - usługi w zakresie dostawy wody (refakturowanie),
 - sprzedaż drewna opałowego,
- 23%: - usługi poddzierżawy nieruchomości,
 - usługi reklamowe – wynajem powierzchni reklamowych,
 - usługi wynajmu wózków transportowych,
 - usługi edukacyjne,
 - sprzedaż pamiątek, materiałów reklamowych, znaczków,
 - opodatkowanie podatkiem VAT nabycia towarów, dla których podatnikiem jest nabywca (kątowniki, pręty, blachy).

Ponadto ŚOZ dokonywał dostawy towarów nie podlegające opodatkowaniu VAT:

- dostawa towarów dla których podatnikiem jest nabywca (makulatura).

W toku kontroli zweryfikowano realizowanie przez ŚOZ zadania z zakresu rozliczeń podatku VAT za losowo wybrane okresy: styczeń i listopad 2018 r., luty i wrzesień 2019 r. oraz marzec i sierpień 2020 r., na podstawie okazanej dokumentacji:

- deklaracje częściowe VAT-7 oraz rejestry sprzedaży i zakupu VAT,
- faktury zakupu i sprzedaży, wyciągi bankowe, inne dokumenty związane z przedmiotem kontroli (umowy, noty księgowe).

Okazane rejestry sprzedaży i zakupu VAT Ogródu Zoologicznego obejmowały:

- 1) Rejestr sprzedaży VAT 01: Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju.
- 2) Rejestr sprzedaży VAT 06: Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju dla której podatnikiem jest nabywca.
- 3) Rejestr zakupów VAT 51: Zakupy pozostałe;
- 4) Rejestr zakupów VAT 52: Zakupy środków trwałych do 15.000,00 zł;
- 5) Rejestr zakupów VAT 55: Inwestycje;
- 6) Rejestr zakupów VAT 61: Odwrotne obciążenie – zakupy pozostałe.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wystawienia i zaewidencjonowania:

- wszystkich faktur VAT ujętych w rejestrach VAT w miesiącach objętych kontrolą;
- raportów dobowych kasy fiskalnej z dni: 5, 15, 25 stycznia 2018 r.; 2, 12, 22 listopada 2018 r.; 3, 13, 23 lutego 2019 r.; 10, 20, 30 września 2019 r.; 4, 14, 24 marca 2020 r.;
- dowodów wewnętrznych dokumentujących sprzedaż biletów wstępu przez Internet z dni: 5, 15, 25 stycznia 2018 r.; 2, 12, 22 listopada 2018 r.; 3, 13, 23 lutego 2019 r.; 10, 20, 30 września 2019 r.; 4, 14, 24 marca 2020 r.

II.2.1) Usługi ogrodów zoologicznych wyłącznie w zakresie wstępu (sprzedaż biletów wstępu).

Głównym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług ogrodów zoologicznych opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7% (obecnie 8%), zgodnie z załącznikiem nr 3 (poz. 66) do ustawy o podatku VAT zawierającym „Wykaz towarów i usług: Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu”.

Ogród Zoologiczny świadczy usługi głównie na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Sprzedaż tych usług (sprzedaż biletów wstępu) ewidencjonowana jest za pomocą 9 kas fiskalnych. W rejestrze sprzedaży VAT jednostka ewidencjonuje raporty dzienne kas fiskalnych w podziale na sprzedaż dokonaną gotówką i bezgotówkowo za pomocą kart płatniczych.

Ponadto Ogród Zoologiczny prowadzi sprzedaż biletów wstępu dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za pośrednictwem Internetu. Sprzedaż taka jest realizowana przy użyciu programu „Iksoris”, za pomocą którego kupujący zamawia bilet wstępu.

Sprzedaż ta jest zwolniona z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r., poz. 2519 z późn. zm.) – jako czynność wymieniona w poz. 37 załącznika do rozporządzenia.

II.2.2) Usługi poddzierżawy nieruchomości.

Świadczenie usług poddzierżawy nieruchomości opisane w pkt. II.1.4) dokumentowane jest fakturami VAT i opodatkowane stawką VAT 23%.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące umowy dzierżawy w zakresie prawidłowości ustalania obowiązku podatkowego dla świadczonej usługi poddzierżawy:

- 1) z dnia 10.04.2013 r. - zawarta na czas określony do dnia 31.12.2023 r., której przedmiotem jest nieruchomość gruntowa o powierzchni 50 m², na której posadowiony jest kiosk ESKIMOS stanowiący własność poddzierżawcy.
Aneks nr 1 z dnia 19.06.2019 r. zmieniono przedmiot umowy na: „nieruchomość gruntowa o powierzchni 50 m², na której posadowiony jest kiosk ESKIMOS oraz 6 m² powierzchni nieutwardzonej”;
- 2) z dnia 01.03.2017 r. - zawarta na czas określony do dnia 31.12.2023 r., której przedmiotem jest nieruchomość gruntowa pod pawilonem handlowym SŁOŃ o powierzchni 174 m² z przeznaczeniem na prowadzenie punktu małej gastronomii, sprzedaży gadżetów i zabawek, udostępnianiu zabawek mechanicznych;
- 3) z dnia 20.11.2014 r. - zawarta na czas określony do dnia 31.12.2023 r., której przedmiotem jest nieruchomość gruntowa o powierzchni 43 m², na której posadowiony jest kiosk IBIS stanowiący

własność poddzierżawcy z przynależną powierzchnią utwardzonego placu przeznaczonego na posadowienie stolików o pow. 37 m², z przeznaczeniem na sprzedaż zabawek, pamiątek oraz prowadzenie działalności gastronomicznej.

W dniu 12.10.2015 r. zawarto umowę cesji pomiędzy stronami umowy oraz podmiotem zwanym Przejmującym. ŚÓZ i Przejmujący dokonali zmiany przedmiotu umowy na: „Nieruchomość gruntowa o powierzchni 43 m², na której posadowiony jest kiosk IBIS stanowiący własność poddzierżawcy z przynależną powierzchnią utwardzonego placu przeznaczonego na posadowienie stolików o pow. 12 m², z przeznaczeniem polegającym na sprzedaży zabawek, pamiątek oraz prowadzeniem działalności gastronomicznej”;

- 4) z dnia 25.05.2010 r. - zawarta na czas określony do dnia 31.12.2020 r., której przedmiotem jest budynek murowany przy bramie wejściowej do ŚÓZ o powierzchni użytkowej 95 m² wraz terenem przylegającym o powierzchni 4,15 m x 18,80 m oraz zbiornikiem na nieczystości komunalne. Dzierżawiony budynek wykorzystywany przez poddzierżawcę do prowadzenia działalności kulturalno-edukacyjnej, promocyjno-marketingowej, usług gastronomicznych.

Z analizy przedstawionej dokumentacji wynika, że ŚÓZ ustala obowiązek podatkowy w podatku VAT dla świadczenia tych usług z chwilą wystawienia faktury zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku VAT.

Ustalono, że oprócz czynszu poddzierżawca ponosi koszty zużycia mediów wg wskazań liczników na podstawie faktury wystawionej przez ŚÓZ oraz koszty odpadów komunalnych w oparciu o umowę podpisaną we własnym zakresie bezpośrednio z dostawcą usług, a kwoty czynszu w kontrolowanych latach 2018-2020 za miesiące IV-IX oraz za miesiące I-III i X-XII (w wysokości 25% miesięcznej stawki czynszu letniego) były corocznie podwyższane w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

II.2.3) Sprzedaż (refakturowanie) mediów.

Ogród Zoologiczny obciąża najemców powierzchni użytkowych kosztami mediów: energii elektrycznej i zużycia wody. Obciążenia te dokumentowane są fakturami VAT, których wartość ustalana jest na podstawie wskazań liczników lub wodomierzy i opodatkowana wg właściwych stawek podatku VAT:

- 8% - w przypadku refakturowania zużycia wody,
- 23% - w przypadku refakturowania dostaw energii elektrycznej.

II.2.4) Usługi reklamowe – wynajem powierzchni reklamowych.

Ogród Zoologiczny świadczy usługi promocyjno-reklamowe polegające na udostępnianiu podmiotom zewnętrznym powierzchni na terenie ŚÓZ w celu umieszczenia i ekspozycji tablic reklamowych. Świadczenie usług reklamowych dokumentowane było fakturami VAT i opodatkowane stawką VAT 23%.

W trakcie kontroli sprawdzono umowy reklamowe zawarte z następującymi podmiotami (jednostkami samorządu terytorialnego):

- 1) z Gminą Siemianowice Śląskie: umowa nr PI 3226.5.2020 zawarta w dniu 08.01.2020 r. na okres do dnia 31.12.2020 r., której przedmiotem była promocja Siemianowic Śląskich polegająca na ekspozycji tablicy reklamowej Gminy na terenie ŚÓZ w pobliżu ekspozycji gepardów objętych patronatem.
Za realizację usługi ustalono łączne wynagrodzenie w wysokości 9.600,00 zł netto + podatek VAT 23%;
- 2) z Miastem Katowice: umowa z dnia 12.02.2018 r. zawarta na okres do dnia 31.12.2018 r., której przedmiotem była promocja Katowic polegająca na umieszczeniu tabliczki reklamowej Miasta na klatce z lwami objętymi patronatem.
Za realizację usługi ustalono łączne wynagrodzenie w wysokości 22.000,00 zł brutto;
- 3) z Miastem Zabrze: umowa nr CRU/688/2019 zawarta w dniu 07.03.2019 r. na czas określony do dnia 31.12.2019 r., której przedmiotem była promocja Zabrze polegająca na umieszczeniu tablicy reklamowej miasta w pobliżu ekspozycji żyrafy objętej adopcją.

Za realizację całego przedmiotu usługi ustalono łączne wynagrodzenie w wysokości 18.450,00 zł brutto.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania kwot wynagrodzenia za ww. usługi reklamowe. Stwierdzono, że w okresach objętych badanymi umowami kwoty usług wykazane na fakturach są zgodne z kwotami wynikającymi z zawartych umów.

Sprawdzono również prawidłowość ustalania obowiązku podatkowego dla usług reklamowych.

Ustalono, że ŚOZ ustala obowiązek podatkowy w podatku VAT dla świadczenia tych usług na koniec każdego miesiąca, tj. z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności za usługę, zgodnie z art. 19a ust. 3 ustawy o podatku VAT.

II.2.5) Sprzedaż pozostała.

Ogród Zoologiczny w ramach prowadzonej „sprzedaży pozostałej” dokonuje sprzedaży książek (albumów), pamiątek, materiałów reklamowych, znaczków turystycznych. Sprzedaż odbywa się w kiosku zlokalizowanym na terenie ŚOZ i jest ewidencjonowana za pomocą kas fiskalnych.

Ponadto w kontrolowanych okresach jednostka okazjonalnie sprzedawała drewno opałowe z wycinek drewna na terenie ogrodu zoologicznego, a sprzedaż ta ewidencjonowana była również za pomocą kas fiskalnych.

W toku kontroli sprawdzono rozliczenia podatku należnego VAT w badanych okresach: styczeń i listopad 2018 r., luty i wrzesień 2019 r. oraz marzec i sierpień 2020 r. na podstawie prowadzonych rejestrów dostawy towarów i świadczenia usług VAT Ogrodu Zoologicznego.

(dowód: akta kontroli nr 10)

Ustalono, że kwoty sprzedaży oraz kwoty podatku należnego wynikające z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT zostały prawidłowo przeniesione do deklaracji częściowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano opis faktur sprzedaży wystawionych przez Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie w kontrolowanych okresach.

Stwierdzono, że opisy zawierają wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku VAT oraz ppkt. 5.2.6 załącznika nr 2 do uchwały nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim – dot. „Procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego).

II.2.6) Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, dla której podatnikiem jest Nabywca.

W kontrolowanym okresie rejestr sprzedaży VAT-06 zawierał jedną pozycję odnotowaną w styczniu 2018 r. ŚOZ dokonał dostawy towarów podlegających opodatkowaniu w mechanizmie „odwrotne obciążenie”. Dostawa ta udokumentowana jest fakturą VAT nr FA/12/ZOO/01/2018 wystawioną w dniu 12.01.2018 r. Faktura wystawiona jest dla STARPOL Sp. z o.o., 41-500 Chorzów, ul. Kluczborska 29 (NIP 6272400372) i dotyczyła odpadów papierowych czystych za kwotę 18,74 zł (towar ten był wymieniony w poz. 31 załącznika nr 11 do ustawy o podatku VAT obowiązującego na dzień dokonania sprzedaży).

Faktura zawiera adnotację „odwrotne obciążenie”.

Faktura została ujęta w deklaracji częściowej VAT-7 za styczeń 2018 r.

II.2.7) Nabycie towarów i usług.

Nabycie towarów i usług ewidencjonowane jest w następujących rejestrach zakupu VAT Ogrodu Zoologicznego:

- 1) Rejestr zakupów VAT 51: Zakupy pozostałe;

- 2) Rejestr zakupów VAT 52: Zakupy środków trwałych do 15.000,00 zł;
- 3) Rejestr zakupów VAT 55: Inwestycje;
- 4) Rejestr zakupów VAT 61: Odwrotne obciążenie – zakupy pozostałe.

II.2.8) Zakupy pozostałe.

W kontrolowanych okresach rejestr zakupów VAT-51 zawierał następujące ilości pozycji: styczeń 2018 – 95; listopad 2018 – 117; luty 2019 – 107; wrzesień 2019 – 151; marzec 2020 – 131. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury ujęte w rejestrze, w którym jednostka ewidencjonowała nabycia towarów i usług.

Największymi wartościowo kosztami ewidencjonowanymi w rejestrze zakupów są: nabycie usługi dzierżawy mienia wykorzystywanego do działalności statutowej oraz zakup karmy dla zwierząt hodowanych w Ogrodzie Zoologicznym.

Dzierżawa obejmuje:

- nieruchomości gruntowe obciążone na rzecz Wydierżawiającego – WPKiW S.A. prawem użytkowania 8 działek o łącznej powierzchni 476.196,00 m² oraz będąca w jego posiadaniu nieruchomość (1 działka) o powierzchni 39 m²,
- budynki, budowle i urządzenia posadowione na nieruchomościach gruntowych,
- ruchomości i inwentarz żywy.

Strony ustaliły, że Dzierżawca płacić będzie Wydierżawiającemu od dnia wydania przedmiotu dzierżawy miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 170.765,00 zł netto + 22% VAT, do 20 każdego miesiąca na rachunek bankowy na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wydierżawiającego do 10 każdego miesiąca. Aneks z dnia 28.07.2011 r. zmieniono kwotę czynszu na 169.376,00 zł netto plus podatek VAT wg stawki właściwej na dzień wystawienia faktury. Dzierżawca ponosi oddzielnie opłaty za zużycie energii elektrycznej, wody, gazu, odprowadzanie ścieków, wywozu nieczystości, na podstawie umów zawartych przez Dzierżawcę bezpośrednio z dostawcami mediów i usług.

Wg danych rejestru zakupów VAT-51 ustalono, że głównymi dostawcami karmy dla zwierząt jest trzynaście podmiotów funkcjonujących jako czynni i zarejestrowani podatnicy VAT.

Ponadto Ogród Zoologiczny kupował produkty rolne dla zwierząt od trzech dostawców (rolników ryczałtowych).

Do kontroli wybrano umowy dostawy karmy zawarte z dwoma dostawcami „rolnikami ryczałtowymi”:

- 1) nr DZP-340-6/2018 – umowa zawarta w dniu 22.03.2018 r., na podstawie której Wykonawca – gospodarstwo rolne z Koziegłów zobowiązał się sukcesywnie dostarczać towar objęty Pakietem Nr 1: siano i słoma, od daty podpisania umowy do dnia 14.12.2018 r. lub do dnia wyczerpania wartości umowy, o jakości wymaganej przez Zamawiającego, w cenach i ilościach, zgodnie ze złożoną ofertą.
Wartość przedmiotu umowy wynosiła 102.443,94 zł brutto (95.742,00 zł netto). Zapłata wynagrodzenia za dostarczoną partię przedmiotu zamówienia dokonywana przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie do 30 dni od daty otrzymania oryginału faktury wraz z dowodem dostawy i odbioru zamówionej partii przedmiotu umowy;
- 2) nr DZP-340-15/2018 – umowa zawarta w dniu 04.01.2019 r., na podstawie której Wykonawca – gospodarstwo rolne z Rudnik zobowiązał się sukcesywnie dostarczać warzywa (botwina, brokuł, cukinia, cykorja, dynia, fasolka szparagowa, jarmuż, kalarepa, kapusta pekińska, koperek, pietruszka, por, sałata, seler naciowy, szpinak) w jakości, cenach i ilościach podanych w umowie, zgodnie ze złożoną ofertą. Przedmiot umowy realizowany w terminie od dnia 2.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. lub do wyczerpania wartości umowy.
Wartość przedmiotu umowy 135.159,49 zł brutto (126.386,10 zł netto). Zapłata wynagrodzenia za dostarczoną partię przedmiotu zamówienia dokonywana przelewem na rachunek bankowy

Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie do 30 dni od daty wystawienia faktury. Do faktury dołączony dowód dostawy i odbioru zamówionej partii przedmiotu umowy.

Sprawdzono prawidłowość wystawienia przez Ogród Zoologiczny faktur VAT RR z tytułu ww. zakupów produktów rolnych dokonanych od „rolników ryczałtowych” w kontrolowanych miesiącach: styczeń i listopad 2018 r.; luty i wrzesień 2019 r. oraz marzec i sierpień 2020 r. oraz terminowość zapłaty za faktury:

- 1) faktura VAT RR nr FRR/4/2018 z dnia 19.01.2018 r. (data sprzedaży 19.01.2018 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Rudnik (47-411): kwota netto 1.434,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 100,38 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za luty 2018 r. poz. 3 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 13.02.2018 r.;
- 2) faktura VAT RR nr FRR/162/2018 z dnia 27.11.2018 r. (data sprzedaży 27.11.2018 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Rudnik (47-411): kwota netto 1.391,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 97,37 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za grudzień 2018 r. poz. 16 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 14.12.2018 r.;
- 3) faktura VAT RR nr FRR/163/2018 z dnia 29.11.2018 r. (data sprzedaży 29.11.2018 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Koziegłówek (42-350), kwota netto 5.808,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 406,56 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za grudzień 2018 r. poz. 17 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 14.12.2018 r.;
- 4) faktura VAT RR nr FRR/10/2019 z dnia 05.02.2019 r. (data sprzedaży 05.02.2019 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Rudnik (47-411), kwota netto 1.610,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 112,70 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za marzec 2019 r. poz. 2 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 6.03.2019 r.;
- 5) faktura VAT RR nr FRR/132/2019 z dnia 27.09.2019 r. (data sprzedaży 27.09.2019 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Rudnik (47-411), kwota netto 1.587,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 111,09 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za październik 2019 r. poz. 17 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 22.10.2019 r.,
- 6) faktura VAT RR nr FRR/120/2019 z dnia 04.09.2019 r. (data sprzedaży 04.09.2019 r.) dostawca: gospodarstwo rolne z Koziegłówek (42-350), kwota netto 3.612,00 zł, kwota podatku VAT wg stawki 7%: 252,84 zł,
– faktura ujęta w rejestrze zakupu za październik 2019 r. poz. 2 oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 2.10.2019 r.

Wszystkie sprawdzone faktury zostały zapłacone przelewem na konto rolników ryczałtowych w terminie do 30 dnia od daty zakupu, zgodnie z warunkami zawartych umów. Jednostka odliczała kwotę podatku naliczonego wynikającego z tych faktur w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty.

Sprawdzone faktury VAT RR zawierają oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu: „*Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług*”.

Ustalono, że sprawdzone **faktury VAT RR** wystawione przez Ogród Zoologiczny **nie zawierają numeru dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument**. Wymóg zamieszczania na fakturze tej informacji wynikał z art. 116 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Od dnia 1.09.2019 r. przepis ten został uchylony.

(dowód: akta kontroli nr 11)

O przyczynę niestosowania na wystawianych fakturach dokumentujących nabycie produktów rolnych danych identyfikujących dostawcę tych produktów zwrócono się do Dyrektora Ogrodu Zoologicznego pisemnie w dniu 03.08.2021 r. (pismo nr AU-KN.1711.35/2020, AU-KN.KW-00073/21).

W odpowiedzi z dnia 10.08.2021 r. (pismo nr L. dz. 608/2021) Dyrektor Ogrodu Zoologicznego wskazał, że:

„Dostawcy żywności dla zwierząt wylaniani są w drodze konkursu ofert lub w drodze przetargu nieograniczonego. Dostawy odbywają się sukcesywnie cały rok. W związku z tym z rolnikami ryczałtowymi zawieramy umowy na dostawy i wymagane dane ujęte są w umowie”.

(dowód: akta kontroli nr 18, 19)

Ponadto ustalono, że dostawca produktów rolnych: gospodarstwo rolne z Koziegłów (42-350) w marcu 2020 r. nie dokonywał dostaw dla ŚOZ, natomiast dostawca: gospodarstwo rolne z Rudnik (47-411) od 1.01.2020 r. jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem VAT. Z tytułu dostaw dokonanych na rzecz kontrolowanej jednostki w marcu 2020 r. wystawił fakturę VAT nr FA/2020/03/05/1 z dnia 05.03.2020 r. (data sprzedaży 05.03.2020 r.), kwota netto 1.343,00 zł kwota podatku VAT wg stawki 5%: 67,15 zł.

Faktura ujęta została w rejestrze zakupów za kwiecień 2020 r oraz w deklaracji częściowej za ten miesiąc. Zapłata za fakturę nastąpiła na rachunek bankowy w dniu 01.04.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 11)

Ogród Zoologiczny wykorzystuje do działalności trzy samochody ciężarowe oraz ciągniki rolnicze użytkowane na terenie wewnętrznym ogrodu (bez rejestracji pojazdów w ewidencji wydziału komunikacji).

Podatek naliczony wynikający z faktur/rachunków nabycia paliwa i części zamiennych do tych pojazdów ŚOZ odlicza w wysokości:

- 100% - dla samochodów Peugeot Boxer, Fiat Ducato oraz ciągników rolniczych,
- 50% - dla samochodu Fiat Doblo.

Z okazanych kontrolującym dokumentów (m.in. dowód rejestracyjny, dodatkowe badanie techniczne) wynika, że:

- samochód ciężarowy Peugeot Boxer odpowiada dodatkowym warunkom technicznym, o których mowa w art. 86a ust. 9 pkt. 1a ustawy o podatku VAT,
- samochód Fiat Ducato odpowiada dodatkowym warunkom technicznym, o których mowa w art. 86a ust. 9 pkt. 2 ustawy o podatku VAT.

Spełnienie wyżej wymienionych warunków oznacza, że jednostce przysługuje pełne odliczenie podatku naliczonego od zakupów związanych z użytkowaniem tych samochodów.

II.2.9) Zakupy pozostałe.

W kontrolowanych okresach rejestr zakupów VAT-52 środków trwałych o wartości do 15.000,00 zł zawierał następujące ilości pozycji: styczeń 2018 r. – 2, listopad 2018 r. – 3, luty 2019 r. – 4, wrzesień 2019 r. – 1.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury zakupu ujęte w tym rejestrze:

- 1) nr CS/51/01/18 z dnia 23.01.2018 r. za zakup systemu rejestracji czasu pracy;
- 2) nr KA/2018/01/02373 z dnia 29.01.2018 r. za zakup drukarki (urządzenie wielofunkcyjne);
- 3) nr FV/5/11/2018/A z dnia 03.11.2018 r. za zakup lampy BeamsWork Power;
- 4) nr 03335/2018 z dnia 07.11.2018 r. za zakup wentylatora;
- 5) nr 859/2018 z dnia 07.11.2018 r. za zakup kas fiskalnych (3 sztuki) i drukarek fiskalnych (5 sztuk);
- 6) nr FS-N 190200002 z dnia 01.02.2019 r. za zakup kompresora olejowego;
- 7) nr F/000319/19 z dnia 15.02.2019 r. za zakup szafy kartotekowej (+ koszty wysyłki);
- 8) nr 0144/POZ/19 z dnia 22.02.2019 r. za zakup wertykulatora;

- 9) nr 827/02/209 z dnia 20.02.2019 r. za zakup mieszarki;
- 10) nr 2/09/2019 z dnia 18.09.2019 r. za zakup przyczepy ciężarowej rolniczej MARPOL.

Stwierdzono, że ŚOZ nie dokonał płatności „metodą podzielonej płatności” (MPP) dla transakcji zakupu udokumentowanej fakturą VAT nr 03335/2018 z dnia 07.11.2018 r. od PHU Zawex Robert Zawisłak na kwotę netto 1.180,00 zł i podatek VAT 271,40 zł. Zakup ten jednostka zakwalifikowała jako „wydatek związany z działalnością opodatkowaną VAT” oraz dokonała odliczenia podatku VAT wynikającego z ww. faktury zakupu.

Zgodnie z wytycznymi Dyrektora Wydziału Księgowości zawartymi w piśmie nr KG-VAT.3228.11.2018 (KG-VAT.ZD-00039/18) z dnia 06.07.2018 r. skierowanym do wszystkich jednostek budżetowych Województwa Śląskiego, metodę podzielonej płatności należy obowiązkowo stosować w odniesieniu do transakcji:

- a) których przedmiotem są towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy o podatku VAT (m. in. wyroby stalowe, paliwa, olej rzepakowy, folia stretch, dyski komputerowe, aparaty fotograficzne cyfrowe) przy uwzględnieniu warunków określonych w art. 105a ustawy o podatku VAT;
- b) w stosunku do których jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT (w całości lub w części).

II.2.10) Inwestycje.

W kontrolowanych okresach rejestr VAT-55 zawierał następujące ilości pozycji:
listopad 2018 r. – 3, wrzesień 2019 r. – 3.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury zakupu ujęte w tym rejestrze:

- 1) nr 06/B/2018 z dnia 06.11.2018 r. za montaż konstrukcji aluminiowej wolier – słupów, rygli, dźwigów;
- 2) nr 3/11/2018 z dnia 13.11.2018 r. za mapę do celów projektowych (dotyczy woliery rosomaka);
- 3) nr MIL/22/11/2018 z dnia 10.11.2018 r. za budowę pawilonu dla nosorożców z wybiegami zewnętrznymi;
- 4) nr MIL/2/09/2019 z dnia 02.09.2019 r. za budowę budynku inwentarskiego dla pingwinów wraz z zapleczem technicznym i basenem;
- 5) nr MIL/1/09/2019 z dnia 02.09.2019 r. za budowę budynku woliery zewnętrznej dla rosomaka cz. I;
- 6) nr MIL/35/09/2019 z dnia 08.09.2019 r. za budowę budynku woliery zewnętrznej dla rosomaka cz. II.

II.2.11) Odwrotne obciążenie – zakupy pozostałe.

W kontrolowanym okresie rejestr sprzedaży VAT-61 zawierał jedną pozycję odnotowaną we wrześniu 2019 r. Ogród Zoologiczny zakupił towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy o podatku VAT (kątowniki, pręty gładkie, blacha) podlegające w tym okresie opodatkowaniu VAT w mechanizmie „odwrotnego obciążenia”.

Zakup ten udokumentowany jest fakturą VAT nr FS-111/M/2019/09 z dnia 16.09.2019 r., na której odnotowano:

- dostawca: NYSTAL S.A. Katowice, ul. Konduktorska 14, NIP 6341007868,
- kwota netto: 6.797,80 zł, kwota VAT 428,26 zł, w tym towary podlegające odwrotnemu obciążeniu 4.935,80 zł – zakup kształtowników, kątowników, prętów, blachy.

Ogród Zoologiczny opodatkował nabycie towarów podlegających odwrotnemu obciążeniu wg stawki 23% w kwocie netto 4.935,80 zł i kwocie VAT 1.135,23 zł wystawiając dokument wewnętrzny nr 7 (zakup i sprzedaż).

Zakup tych towarów ŚOZ ujął w rozliczeniu podatku należnego deklaracji cząstkowej VAT-7 za wrzesień 2019 r. w rubryce „Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy o VAT (wypełnia nabywca)”. Jednocześnie kontrolowana jednostka ujęła zakup tych towarów w rozliczeniu podatku naliczonego deklaracji cząstkowej VAT-7 za wrzesień 2019 r. w rubryce „Nabycie towarów i usług pozostałych”.

Kwoty rozliczenia naliczonego podatku VAT w kontrolowanych okresach zweryfikowano na podstawie okazanych kontrolującym rejestrów, w których wartości sumaryczne przedstawiały się następująco:

Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych:

- styczeń 2018 - kwota netto 3.718,44 zł, kwota podatku VAT 855,24 zł,
- listopad 2018 - kwota netto 667.256,83 zł, kwota podatku VAT 153.469,08 zł,
- luty 2019 - kwota netto 3.492,50 zł, kwota podatku VAT 803,27 zł,
- wrzesień 2019 - kwota netto 908.036,59 zł, kwota podatku VAT 208.848,41 zł,
- sierpień 2020 - kwota netto 364.985,86 zł, kwota podatku VAT 83.946,75 zł.

Nabycie towarów i usług pozostałych:

- styczeń 2018 - kwota netto 357.927,55 zł, kwota podatku VAT 79.353,25 zł,
- listopad 2018 - kwota netto 508.996,15 zł, kwota podatku VAT 99.191,29 zł,
- luty 2019 - kwota netto 448.048,36 zł, kwota podatku VAT 90.291,72 zł,
- wrzesień 2019 - kwota netto 548.429,81 zł, kwota podatku VAT 107.649,69 zł,
- marzec 2020 - kwota netto 554.627,31 zł, kwota podatku VAT 112.235,63 zł,
- sierpień 2020 - kwota netto 542.545,43 zł, kwota podatku VAT 95.637,13 zł.

Ustalono, że kwoty zakupów oraz kwoty podatku naliczonego wynikające z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT zostały prawidłowo przeniesione do deklaracji cząstkowych VAT-7 składanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

W trakcie kontroli sprawdzono przestrzeganie zapisów uchwały nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Województwie Śląskim – załącznik nr 2 „Procedura sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)” - pkt. 5.3. „Dokumentacja wydatków”.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykonuje obowiązek wynikający z zapisów przedmiotowej uchwały i dokonuje przyporządkowania wydatków wynikających z faktur zakupowych do odpowiedniego rodzaju działalności.

Dla wszystkich wydatków udokumentowanych fakturami ujętymi w sprawdzonych rejestrach zakupu VAT kontrolowana jednostka dokonała kwalifikacji pod kątem VAT jako „wydatek *związany z działalnością opodatkowaną*”.

(dowód: akta kontroli nr 10, 11)

B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

Sprawdzone w trakcie kontroli faktury VAT RR wystawione przez Ogród Zoologiczny - nabywcę produktów rolnych w styczniu i listopadzie 2018 r. oraz lutym 2019 r. z tytułu dostawy karmy dla zwierząt dokonywanej przez „rolników ryczałtowych”, nie zawierają danych identyfikujących dostawcę, tj.: numeru dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument.

Wymóg zamieszczania na fakturze takich danych wynikał z art. 116 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, obowiązującego do dnia 1.09.2019 r.

Brak skutków – sporządzone przez Ogród Zoologiczny faktury VAT RR zostały zapłacone na warunkach zawartych umów. Jednostka odliczała kwotę podatku naliczonego wynikającego z tych faktur w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pani Irena Bryś - Główny księgowy – zgodnie zakresem obowiązków pracownika ŚOZ jest odpowiedzialna za dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonego uchybienia.

II.3. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych przez Ogród Zoologiczny weryfikacji podlegały:

- procedury wewnętrzne udzielania zamówień,
- system planowania zamówień oraz tryb ustalania wartości szacunkowej zamówienia,
- elementy zawieranych umów na podstawie *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi* (dalej: *Standardy*) przyjętych uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 923/20/VII/2020 z dnia 22.04.2020 r.,
- prawidłowość przygotowania, przeprowadzenia i udokumentowania procedury wybranego zamówienia oraz sposób realizacji zawartej umowy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu nadanym:

- t. jedn. z dnia 20 lipca 2017 r. ogłoszonym w Dz. U. z 2017 r. poz. 1579,
- t. jedn. z dnia 3 października 2018 r. ogłoszonym w Dz. U. z 2018 r. poz. 1986,
- t. jedn. z dnia 11 września 2019 r. ogłoszonym w Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

Dyrektor Ogrodu Zoologicznego w *Regulaminie* wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem nr 25/2014 z dnia 22.12.2014 r. określił *zasady udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, do których nie stosuje się przepisów ustawy PZP* (dalej: *Regulamin z dnia 22.12.2014 r.*).

Ponadto Zarządzeniem Dyrektora nr 46/2020 z dnia 27.10.2020 r. wprowadzony został *Regulamin udzielania zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 750.000 euro* (dalej: *Regulamin z dnia 27.10.2020 r.*).

Zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym Ogrodu Zoologicznego* zadania w zakresie udzielania zamówień publicznych realizuje podległa Dyrektorowi Sekcja Zamówień Publicznych, m.in. poprzez podejmowanie czynności poprzedzających zawieranie umów na dostawy, usługi i roboty budowlane, w tym analizę rynku dostawców, prowadzenie procedur zakupów zgodnie z prawem zamówień publicznych i ustawą o finansach publicznych, prowadzenie ewidencji zawartych umów oraz sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości.

Ponadto wg przedstawionego zakresu obowiązków pracownika ŚOZ zatrudnionego w komórce organizacyjnej „Stanowisko ds. zamówień publicznych” jako „specjalista ds. zamówień publicznych” w okresie objętym kontrolą, pracownik był odpowiedzialny w szczególności za:

„I.B. Pkt 1. Przygotowanie procedur i dokumentów do przetargów o udzielenie zamówienia publicznego.

Pkt. 4 Organizacje przetargów i postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych i regulaminem udzielania zamówień publicznych”.

(dowód: akta kontroli nr 12, 14)

Podstawę do dokonania wydatków stanowi plan finansowy Śląskiego Ogrodu Zoologicznego na dany rok budżetowy. Po jego zatwierdzeniu, w terminie wskazanym w przepisie art. 13a ust. 1 ustawy PZP ŚOZ sporządził i zamieścił na stronie internetowej roczny plan postępowań o udzielenie zamówień.

Sprawdzone w toku kontroli plany zamówień publicznych Ogródu Zoologicznego obejmowały:

- na rok 2018 – 15 postępowań; plan został zmieniony korektą z dnia 06.04.2018 r. w zakresie zmiany (podwyższenia) orientacyjnej wartości inwestycji dot. budowy pawilonu dla nosorożców,
- na rok 2020 – 19 postępowań; plan został zmieniony korektą z dnia 23.04.2020 r. w zakresie dodania 4 nowych inwestycji (w tym „Wykonania Multimedialnej ścieżki zwiedzania”).

Plany zawierały wymagane informacje, o których mowa w art. 13a ust. 2 ustawy PZP.

Ogród Zoologiczny sporządza i przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 98 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w ustawowym terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie:

- sprawozdanie za rok 2018 (nr DZP-001-1/2018, ZP-SR/702270-2018) złożone zostało w dniu 28.02.2019 r.,
- sprawozdanie za rok 2019 (nr DZP-001-1/2019, ZP-SR/107325-2019) złożone zostało w dniu 29.02.2020 r.,
- sprawozdanie za rok 2020 (nr DZP-001-1/2021, ZP-SR/148376-2020) złożone zostało w dniu 23.02.2021 r.

Kontroli poddano następujące postępowania:

- 1) nr DZP-340-12/20 w zakresie „Wykonania oraz wdrożenia systemu usług internetowych, tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla ŚOZ w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami”;
- 2) nr DZP-341-606/2017 w zakresie „Stałej obsługi prawnej w roku 2018”;
- 3) nr DZP-341-660/19 w zakresie „Obsługi prawnej w roku 2020”.

II.3.1) Postępowanie nr DZP-340-12/20 w zakresie „Wykonania oraz wdrożenia systemu usług internetowych tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla Śląskiego Ogródu zoologicznego w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami”.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 04.06.2020 r. (t. jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Zastosowana została procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy PZP (tzw. „procedura odwrócona”).

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 04.06.2020 r. zawierał:

- opis przedmiotu zamówienia oraz termin realizacji zamówienia,
- propozycję udzielenia zamówienia w 1 pakiecie,
- wartość zamówienia oszacowaną „(...) na podstawie przeprowadzonej analizy rynku w kwietniu 2020 r.” na kwotę 317.073,17 zł netto (390.000,00 zł brutto), co stanowi równowartość 74.268,19 euro,
- proponowane kryteria oceny ofert,
- warunki udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia, dysponowania potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zadania.

Wniosek został podpisany przez Głównego księgowego (potwierdzenie zabezpieczenia środków w wydatkach budżetowych na rok 2020) oraz Dyrektora Ogródu Zoologicznego (zgoda na wszczęcie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oraz zatwierdzenie kwoty jaką zamierza się przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – w wysokości 390.000,00 zł brutto).

Osoby, które zgodnie z treścią Protokołu ZP-PN wykonywały czynności w postępowaniu, w tym Dyrektor Ogródu Zoologicznego, złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania.

Kierownik zamawiającego wyznaczył pracownika wykonującego w postępowaniu czynności:

„(...) ustalanie kodów CPV, zamieszczanie ogłoszeń w BZP, przygotowanie dokumentów na www.,

otwieranie ofert, analiza ofert, kompletowanie dokumentów i propozycja rozstrzygnięcia" (osoba złożyła oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 548030-N-2020 oraz na stronie internetowej www.zoo.silesia.pl w dniu 05.06.2020 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (dalej: SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej www.zoo.silesia.pl w dniu 05.06.2020 r.

W SIWZ zamawiający ustalił w szczególności:

- przedmiot zamówienia obejmujący zaprojektowanie, wykonanie oraz wdrożenie systemu usług internetowych dla Śląskiego Ogrodu Zoologicznego, w tym:
 - a) kompleksowe wykonanie i wdrożenie multimedialnej ścieżki zwiedzania w formie aplikacji mobilnej,
 - b) kompleksowe wykonanie i wdrożenie strony internetowej,
 - c) wykonanie panelu zarządzania umożliwiającego zarządzanie treściami na stronie oraz w aplikacji mobilnej;
- warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia;
- termin składania ofert: 18.06.2020 r. godz. 12:00, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 12:15;
- kryteria oceny ofert:
 - a) cena – 75 pkt,
 - b) rękojnia na kompletny system wraz z aktualizacjami i utrzymaniem serwera – maksymalnie 10 pkt, przy czym zaoferowana rękojnia wymagana przez zamawiającego 36 miesięcy – 0 pkt, zaoferowana rękojnia 48 miesięcy – 5 pkt, zaoferowana rękojnia 60 miesięcy – 10 pkt,
 - c) szkice projektowe, projekty systemu i portfolio – maksymalnie 15 pkt w zakresie obejmującym:
 - 1) przejrzystość, estetyka, innowacyjność, 2) funkcjonalność i zgodność z wymaganiami zapisanymi w OPZ, 3) poprawność identyfikacji przez wykonawcę koniecznych do napisania elementów systemu, 4) jakość i poprawność przewidywanych w użyciu zasobów technologicznych, 5) poprawność przewidywania wymaganych zasobów poparta listą języków, technologii i szkieletów aplikacyjnych (ang. *framework*), których chce użyć do wytworzenia poszczególnych elementów systemu, 6) przewidywane przez wykonawcę kanały komunikacji pomiędzy elementami systemu;
- termin wykonania zamówienia: do 21.12.2020 r.;
- okres związania ofertą: 30 dni.

Zamawiający wymagał wniesienia:

- wadium w wysokości 9.000,00 zł w formach, o których mowa w art. 45 ust. 6 ustawy PZP,
- przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego jej wykonania w wysokości 10% całkowitej ceny ofertowej.

Do oceny kryterium „Szkice projektowe, projekty systemu i portfolio” Dyrektor Ogrodu Zoologicznego Zarządzeniem nr 14/2020 z dnia 08.06.2020 r. powołał „Zespół do oceny wstępnego projektu graficznego strony głównej i koncepcji graficznej na całość serwisu www.zoo.silesia.pl zgodny z OPZ”, w składzie: przewodniczący oraz 4 członków.

Wg zapisu pkt I Zarządzenia „Zespół dokona oceny w szczególności:

- *walorów wizualnie jednoznacznie wskazujących na charakter instytucji i dziedziny, którymi się zajmuje,*
- *przejrzystość i estetykę,*
- *innowacyjność,*
- *funkcjonalność,*
- *jakość i poprawność przewidywanych w użyciu zasobów technologicznych,*
- *poprawność identyfikacji przez wykonawcę elementów systemu”.*

Wg zapisu pkt III Zarządzenia „Zespół proceduje zgodnie z regulaminem pracy, który stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia”.

W okresie 9-15.06.2020 r. 4 wykonawców zainteresowanych udziałem w postępowaniu przesłało e-mailem zapytania dotyczące przetargu oraz przedmiotu umowy. Odpowiedzi zostały udzielone wszystkim zainteresowanym i przesłane e-mailowo oraz umieszczone na stronie www.zoo.silesia.pl. Zamawiający uwzględnił sugestie wykonawców w zakresie wydłużenia terminu składania ofert o czas niezbędny do zapoznania się z odpowiedziami i przygotowania ofert - termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu został wyznaczony do dnia 23.06.2020 r. do godziny 12:00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 5401036000-N-2020 oraz na stronie internetowej www.zoo.silesia.pl w dniu 15.06.2020 r.

Zgodnie z Protokołem postępowania ZP-PN otwarcie ofert nastąpiło w dniu 23.06.2020 r. o godz. 12:15. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 390.000,00 zł brutto.

Wpłynęło pięć ofert od wykonawców:

Wykonawca ⁽¹⁾	Cena oferty (brutto zł)	Okres rękojmi (miesiące)	Szkice projektowe, projekt systemu, portfolio
	75 pkt	10 pkt	15 pkt
1. Whiteaster Sp. z o.o., Chorzów	357.007,00	60	Wykonawcy przedstawili kolorowe wydruki w formacie nie mniejszym niż A4 oraz prezentacje na nośniku danych CD lub adresy www umożliwiające zdalny dostęp do prototypu strony internetowej
2. Konsorcjum: Vavatech Sp. z o.o. Warszawa (Lider) Visla Poland Sp. z o.o., Warszawa	317.340,00	60	
3. BinarApps Sp. z o.o., Łódź	2.793.389,00 ⁽²⁾	36	
4. Neublock Polska Sp. z o.o., Katowice	381.300,00	36	
5. MobileMS Sp. z o.o., Łódź	295.200,00	48	

⁽¹⁾ wszyscy wykonawcy zadeklarowali: „termin realizacji zamówienia do dnia 21.12.2020 r.” oraz „termin płatności za wykonane usługi do 30 dni przelewem”.

Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganej wysokości.

⁽²⁾ na podstawie art. 90 ust. 1a pkt 1) zdanie końcowe ustawy PZP zamawiający uznał, że rozbieżność cen wszystkich złożonych ofert wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia.

(dowód: akta kontroli nr 13, 14)

Na podstawie *Analizy ofert* z dnia 24.06.2020 r. oraz *Protokołu oceny* kryterium „Szkice projektowe, projekty systemu i portfolio” z dnia 02.07.2020 r., żadna oferta nie została wykluczona, a punktacja przyznana ofertom w każdym kryterium oraz łączna punktacja przedstawiała się następująco:

Wykonawca	Punktacja			
	Kryterium Cena	Kryterium Rękojmia	Kryterium Szkice projektowe, projekt systemu, portfolio	Łączna
1 Whiteaster Sp. z o.o.	62,02	10	13,60	85,62
2 Konsorcjum: Vavatech Sp. z o.o. Visla Poland Sp. z o.o.	69,77	10	4,40	84,17
3 BinarApps Sp. z o.o.	7,93	0	7,00	14,93

4	Neublock Polska Sp. z o.o.	58,06	0	5,20	63,26
5	MobileMS Sp. z o.o.	75,00	5	3,40	83,40

Analiza ofert została zaakceptowana (podpisana) przez Kierownika zamawiającego – Dyrektora Ogrodu Zoologicznego.

W dniu 03.07.2020 r. zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP, wezwał wykonawcę Nr 1 - Whiteaster Sp. z o.o., którego oferta przedstawiała najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów określonych przez zamawiającego, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia (pismo ŚOZ nr L.dz. 631/2020).

Zamawiający wyznaczył miejsce i termin przekazania odpowiedzi: Sekretariat Ogrodu Zoologicznego do dnia 09.07.2020 r. do godz. 12:00.

Wykonawca przekazał informacje dot.: wykazu wykonywanych usług (w roku 2018 o wartości 305.100 zł brutto, w roku 2019 o wartości 142.910 zł brutto oraz 703.000 zł brutto), referencje określające należyte wykonanie wskazanych usług, wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej na podstawie art. 86 ust. 3 ustawy PZP.

Zgodnie z Protokołem postępowania ZP-PN oferta wykonawcy spełniła wymagania stawiane przez zamawiającego w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej www.zoo.silesia.pl oraz wysłano, za potwierdzeniem odbioru, wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 08.07.2020 r. pocztą elektroniczną (e-mail).

W tym dniu dokonano zwrotu wadium wpłaconego przez wykonawców, których oferty nie zostały wybrane: 1) przelew nr 780442 dla MobileMS Sp. z o.o.; 2) przelew nr 780443 dla BinarApps Sp. z o.o.; 3) przelew nr 780444 dla Neubloc Polska Sp. z o.o.; 4) przelew nr 780441 dla Konsorcjum – Lider Vavatech Sp. z o.o.

Umowa nr DZP-340-12/2020 w sprawie udzielenia zamówienia na wykonanie zadania pn. „Wykonanie oraz wdrożenie systemu usług internetowych tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami” zawarta została z wybranym wykonawcą w dniu 20.07.2020 r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono ryczałtowo w wysokości 290.249,59 zł netto (357.007,00 zł brutto), zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie.

Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego jej wykonania w wysokości 10% całkowitej ceny ofertowej.

W umowie dopuszczono możliwość częściowej zapłaty za wykonanie przedmiotu zamówienia, do 70% wartości kontraktu, zgodnie z podziałem prac na etapy podlegające odbiorom częściowym, wg Harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy.

Załączniki do umowy stanowiły:

- 1) Oferta wykonawcy z dnia 17.06.2020 r.;
- 2) Opis przedmiotu zamówienia (dokument bez daty wytworzenia, parafowany na każdej stronie przez Kierownika Zamawiającego);
- 3) Harmonogram rzeczowo-finansowy (dokument parafowany na każdej stronie przez przedstawiciela wykonawcy);
- 4) Polisa ubezpieczenia odpowiedzialności zawodowej konsultantów komputerowych nr 423600364 firmy Colonnade Insurance S.A. Oddział w Polsce na rzecz wykonawcy na okres od 09.07.2020 r. do 08.07.2021 r. na sumę ubezpieczenia w kwocie 250.000 zł wraz z dowodem opłaty polisy w dniu 20.07.2020 r.;
- 5) Oświadczenie wykonawcy w przedmiocie autorskich praw majątkowych z dnia 20.07.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2020 r. pod numerem 510140834-N-2020.

Protokół postępowania został zatwierdzony przez Dyrektora Ogrodu Zoologicznego – Panią Jolantę Kopiec w dniu 31.07.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 14)

Po analizie dokumentacji postępowania nr DZP-340-12/20 ustalono, że zamawiający:

- a) dla kryterium „Cena – 75%” ustalił skalę ocen w przedziale od 0 do 75 punktów z informacją, że *„Ocenę 75 punktów otrzyma wykonawca za najniższą cenę. Pozostali wykonawcy otrzymują oceny wynikające z dzielenia najniższej ceny przez cenę danego wykonawcy. Otrzymane przez poszczególnych wykonawców ilorazy ocen pomnożone przez współczynnik 70 stanowią punkty dla każdego wykonawcy”*, tj. przy zastosowaniu dwóch różnych współczynników algorytmu do oceny ofert – co zdaniem kontrolujących może nie wypełniać dyspozycji art. 7 ust. 1 ustawy PZP, zgodnie z którym *„Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości”*;
- b) pomimo przekroczenia wagi tego kryterium o wskazaną w art. 91 ust. 2a ustawy PZP wartość 60%, nie sporządził obligatoryjnego na podstawie art. 91 ust. 2d ustawy PZP załącznika do protokołu ZP-PN, przedstawiającego w jaki sposób w opisie przedmiotu zamówienia zostały uwzględnione koszty cyklu życia przedmiotu zamówienia;
- c) do oceny ofert zastosował inny współczynnik algorytmu niż wskazany w SIWZ o wartości „70” – co zdaniem kontrolujących może nie wypełniać dyspozycji art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy PZP, zgodnie z którym *„Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej (...) opis sposobu obliczenia ceny”*,
- przy zachowaniu przyjętego w SIWZ współczynnika o wartości „75” za najniższą cenę oraz „70” dla pozostałych wykonawców końcowa punktacja łączna (dla wszystkich trzech ocenianych kryteriów) zmieniałaby kolejność ofert w taki sposób, że ofertą najkorzystniejszą byłaby oferta inna niż wykonawcy wybranego;
- d) dla kryterium „Rękojmia na kompletny system wraz z aktualizacjami i utrzymaniem serwera – maksymalnie 10 pkt” wymagał zaoferowania rękojmi na okres: *„36 miesięcy – 0 pkt, na okres 48 miesięcy – 5 pkt, na okres 60 miesięcy – 10 pkt”*. Tym samym nie został przedstawiony sposób oceny ofert w przypadku zaoferowania przez wykonawców innych okresów udzielenia rękojmi niż oceniane: 36-, 48-, 60-miesięcy (np. 47-, 59- oraz na okres dłuższy niż 60 miesięcy) – co zdaniem kontrolujących może nie wypełniać dyspozycji art. 91 ust. 2d ustawy PZP, zgodnie z którym *„Zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców”*;
- e) dla kryterium „Szkice projektowe, projekt systemu i portfolio – maksymalnie 15 pkt” nie przedstawił przyjętego sposobu oceny ofert – co zdaniem kontrolujących może nie wypełniać dyspozycji art. 91 ust. 2d ustawy PZP, zgodnie z którym *„Zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców”*;
- f) do oceny przedmiotowego kryterium powołał w dniu 08.06.2020 r. (Zarządzeniem nr 14/2020) 5-osobowy *„Zespół do oceny wstępnego projektu graficznego strony głównej i koncepcji graficznej na całość serwisu www.zoo.silesia.pl zgodny z OPZ”*. Przedstawiony w Zarządzeniu zakres ocen ofert nie był tożsamy z zakresem oceny przedstawionym w SIWZ.
Ponadto dokumentacja przedmiotowego postępowania nr DZP-340-12/20 nie zawierała „Regulaminu pracy Zespołu” stanowiącego, zgodnie z Zarządzeniem, podstawę procedowania członków Zespołu (w Protokole oceny kryterium pt. *„Szkice projektowe, projekt systemu, portfolio”* z dnia 02.07.2020 r. dokonanej na podstawie „Regulaminu pracy Zespołu” określonym w stwierdzone zostały różnice oceny tych samych ofert, w skali 15-punktowej na poziomie np.: 8-0, 10-0, 9-0 (przy ocenie ofert Wykonawców nr 2, 4 i 5).

(dowód: akta kontroli nr 14)

Wobec powyższego zwrócono się do Dyrektora Ogrodu Zoologicznego w dniu 03.08.2021 r. (pismo nr AU-KN.KW-00073/21) o złożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

(dowód: akta kontroli nr 18)

W udzielonej odpowiedzi z dnia 10.08.2021 r. (pismo nr L. dz. 608/2021) Dyrektor Ogrodu Zoologicznego p. Marek Mitrenga wskazał:

Ad a) „Odpowiedź na to pytanie może udzielić wyłącznie osoba prowadząca postępowanie tj. Pani DM”.

Ad b) „Załącznik do protokołu nie został sporządzony. Powinna go sporządzić osoba prowadząca postępowanie”.

Ad c) „Podobnie jak w przypadku poprzedniego pytania odpowiedzi może udzielić tylko Pani DM”.

Ad d) „W formularzu ofert przewidziano tylko 3 możliwości: (...) Tak więc wykonawcy nie mieli możliwości wpisania innych wartości niż 36, 48 lub 60 miesięcy rękami”.

Ad e) „Odpowiedzi na to pytanie może udzielić tylko pani DM”.

Ad f) „Różnice w ocenie ofert mogą występować, ponieważ są to oceny subiektywne członków zespołu, którzy nie są ekspertami w zakresie ocenianych rozwiązań (...)”.

„W dokumentacji przetargowej brak Regulaminu pracy Zespołu (...). Nie ma go również w dokumentacji prowadzonej przez inne komórki Śląskiego Ogrodu Zoologicznego.”.

„Wyjaśnień w sprawie rozbieżności zakresu ocen ofert między Zarządzeniem a SIWZ mogą udzielić wyłącznie Pani Jolanta Kopiec (b. Dyrektor ŚOZ – przypis kontrolującego) oraz Pani DM”.

(dowód: akta kontroli nr 19)

Po przeanalizowaniu powyższych informacji udzielonych przez Dyrektora Ogrodu Zoologicznego (notatkę służbową zawierającą uwagi do przedmiotowych wyjaśnień z dnia 12.08.2021 r. dołączono do akt kontroli) zwrócono się do Dyrektora Ogrodu Zoologicznego w dniu 20.08.2021 r. o złożenie dodatkowych wyjaśnień w zakresie kontrolowanego postępowania nr DZP-340-12/20 oraz realizacji zwartej w dniu 20.07.2020 r. umowy z wybranym wykonawcą (pismo nr AU-KN.KW-00080/21) w wskazanie/wyjaśnienie:

- a) osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy postępowania wraz z dokumentacją potwierdzającą powierzenie im tych zadań;
- b) czy wskazana w piśmie z dnia 10.08.2021 r. Pani DM, która cyt.: „Odpowiedzi na to pytanie może udzielić wyłącznie osoba prowadząca postępowanie tj. Pani DM”, jest nadal pracownikiem ŚOZ w Chorzowie;
- c) czy obligatoryjny na podstawie art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych załącznik do Protokołu ZP-PN w tym przypadku (waga kryterium „cena” przekraczała 60%) dot. kosztu cyklu życia przedmiotu zamówienia, został sporządzony – a jeśli nie, to kto ponosił odpowiedzialność za jego sporządzenie zgodnie z powierzonymi obowiązkami przygotowania i przeprowadzenia postępowania;
- d) okoliczności, które miały wpływ na przełożenie terminu przeprowadzenia zasadniczej części szkoleń użytkowników na styczeń 2021 r. (co wynika z treści Końcowego protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21.12.2020 r.) oraz o przedstawienie dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie w styczniu 2021 r. ww. szkolenia;
- e) przyczyn niezachowania obligatoryjnej formy zmiany umowy, tj. pisemnego aneksu podpisanego przez obie strony, w przypadku zmienionego terminu szkolenia;
- f) czy przed rozpoczęciem oceny członkowie ww. Zespołu otrzymali Regulamin pracy wskazany jako załącznik do Zarządzenia nr 14/2020 oraz czy w trakcie pracy wykorzystywali zapisy ww. Regulaminu;
- g) w jaki sposób członkowie ww. Zespołu dokonywali oceny rzeczy nieprzeliczalnych w prowadzonym postępowaniu (np. ile punktów, w jakiej skali oraz za jakie parametry przyznawano poszczególnym projektom).

(dowód: akta kontroli nr 21)

W udzielonej odpowiedzi z dnia 30.08.2021 r. (pismo nr L. dz. 634/2021) Dyrektor Ogrodu Zoologicznego p. Marek Mitrenga wskazał/przedstawił:

Ad a) „W przedmiotowym postępowaniu nie powołano komisji przetargowej, trudno więc mówić o powierzeniu odpowiedzialności za poszczególne etapy postępowania konkretnym osobom. Jednakże po przeanalizowaniu „Zakresu czynności pracownika” Pani DM (X X X), podpisanego przez zainteresowaną, jako przyjmującą obowiązki dnia 24.01.2017 r., można stwierdzić, że to ona odpowiadała za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania. Świadczą o tym następujące punkty przywołanego „Zakresu” (...): I.B.1. Przygotowanie procedur i dokumentów do przetargów o udzielenie zamówienia publicznego. I.B.4. Organizacja przetargów i postępowań o udzielenia zamówienia publicznego, zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych i regulaminem udzielania zamówień publicznych”.

Ad b) „Pani DM nie jest już pracownikiem ŚOZ w Chorzowie. Była zatrudniona na stanowisku (X X X) do 31 sierpnia 2020 r.”.

Ad c) „Załącznik do protokołu nie został sporządzony. Powinna go sporządzić osoba prowadząca postępowanie”.

Ad d) „Przesunięcie terminu szkolenia, które zgodnie z zapisami umowy powinno zostać przeprowadzone przez wykonawcę w grudniu 2020 r., spowodowane było zmianami personalnymi w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym. Termin ten zbiegł się w czasie z zakończeniem współpracy z firmą świadcząca usługi informatyczne dla ŚOZ. Od 2021 r. obowiązki informatyka powierzono specjalście ds. promocji i oprogramowania. By nowy informatyk mógł dobrze poznać system, z którym będzie pracował bardzo ważne było, by mógł uczestniczyć w szkoleniu przeprowadzonym przez wykonawcę systemu.

Ze względu na fakt, że nowy pracownik na powyższym stanowisku rozpoczął pracę w dniu 05.01.2021 r. zdecydowano o przesunięciu terminu na odpowiedni termin w styczniu 2021 r.”.

Dyrektor Ogrodu Zoologicznego nie odniósł się do prośby o przedstawienie dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie w styczniu 2021 r. zasadniczej części szkoleń użytkowników wdrożenia systemu usług internetowych, tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej.

Ad e) Dyrektor Ogrodu Zoologicznego nie odniósł się do prośby o wskazanie przyczyn niezachowania obligatoryjnej, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 5 umowy, formy zmiany umowy, tj. pisemnego aneksu podpisanego przez obie strony, w przypadku zmienionego terminu szkolenia.

Ad f) i g)

- wyjaśnienia złożone przez WB (skan dokumentu), AM (w oryginale) oraz DK (w oryginale) z dnia 30.08.2021 r. o treści:

„W związku z powołaniem mnie do zespołu odpowiedzialnego za wstępną ocenę projektu graficznego strony głównej i koncepcji graficznej serwisu www.zoo.silesia.pl zgodnej z OPZ na podstawie Zarządzenia nr 14/2020 w odpowiedzi na zadane pytania udzielam następujących wyjaśnień.

O wyznaczeniu mnie do prac ww. zespole poinformowany zostałem za pośrednictwem wiadomości e-mail. Wiadomość zawierała treść Zarządzenia nr 14/2020 pozbawioną załącznika do zarządzenia, jaki miał stanowić Regulamin pracy. Zarówno przed rozpoczęciem oceny, jak i w późniejszym czasie nie otrzymałem wspomnianego Regulaminu oraz nie zostałem zaznajomiona z jego treścią.

Ocena zgłoszonych projektów dokonana została przeze mnie na podstawie subiektywnych odczuć. W związku z tym, że nie jestem ekspertem i nie posiadam odpowiednich kwalifikacji nie mogłem opierać oceny parametrów technicznych i zastosowanych rozwiązaniach technologicznych na własnej wiedzy specjalistycznej. Dokonując oceny opierałem się przede wszystkim na subiektywnych odczuciach i wrażeniach estetycznych, których źródło stanowiły załączone do ofert wizualizacje

systemu. Posiłkowałem się również wskazówkami, które przed przystąpieniem do oceny ofert otrzymałem w korespondencji elektronicznej od ówczesnej dyrektorki ŚOZ dla ułatwienia wyboru oferty”.

- wydruk nr 1: w zakresie korespondencji elektronicznej Przewodniczącego Zespołu do oceny z dnia 25.06.2020 r. (...) adresowanej do członków zespołu oceniającego kryterium oraz do pracownika wykonującego w postępowaniu czynności: „(...) ustalanie kodów CPV, zamieszczanie ogłoszeń w BZP, przygotowanie dokumentów na www., otwieranie ofert, analiza ofert, kompletowanie dokumentów i propozycja rozstrzygnięcia”, zawierającej „materiały dołączone do ofert, przekopiowane z płyt”,

oraz członka Zespołu do oceny (...) z dnia 27.06.2020 r. adresowanej do członków zespołu oceniającego kryterium oraz do pracownika wykonującego w postępowaniu czynności: „(...) ustalanie kodów CPV, zamieszczanie ogłoszeń w BZP, przygotowanie dokumentów na www., otwieranie ofert, analiza ofert, kompletowanie dokumentów i propozycja rozstrzygnięcia”, zawierającej ocenę pięciu ofert wg kryteriów: „a. Projekt i funkcjonalność, b. Przewidywane zasoby, technologia, c. Projekt techniczny, kanały komunikacji, schemat blokowy”.

Przedstawiony wydruk nie został podpisany przez udzielającego wyjaśnienia Dyrektora ŚOZ p. Marka Mitrenga,

- wydruk nr 2: w zakresie korespondencji elektronicznej Dyrektorki ŚOZ z dnia 29.06.2020 r. adresowanej do członków zespołu oceniającego kryterium oraz do pracownika wykonującego w postępowaniu czynności: „(...) ustalanie kodów CPV, zamieszczanie ogłoszeń w BZP, przygotowanie dokumentów na www., otwieranie ofert, analiza ofert, kompletowanie dokumentów i propozycja rozstrzygnięcia” zawierającej „uwagi do trzech ofert na multimedia które rywalizują w punktacji ocen zespołu”.

Przedstawiony wydruk nie został podpisany przez udzielającego wyjaśnienia Dyrektorki ŚOZ p. M. Mitrenga.

(dowód: akta kontroli nr 15, 22)

Zawarta pisemnie umowa z dnia 20.07.2020 r. na „Wykonanie oraz wdrożenia systemu usług internetowych tj. aplikacji mobilnej oraz strony internetowej dla ŚOZ w Chorzowie wraz z panelem do zarządzania treściami” zawierała elementy rekomendowane na podstawie Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi (dalej: Standardy) przyjętych uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 923/20/VI/2020 z dnia 22.04.2020 r., tj.:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- uregulowany precyzyjnie termin realizacji przedmiotu umowy,
- zasady wypłaty wynagrodzenia należnego za wykonanie przedmiotu umowy,
- zakres możliwości dokonania istotnych zmian w umowie,
- postanowienia dotyczące praw i obowiązków zamawiającego i wykonawcy w związku z realizacją przedmiotu umowy,
- warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego – kary umowne.

Sprawdzono terminy i sposób zapłaty wynagrodzenia za wykonanie zadania.

Wynagrodzenie łączne w kwocie 290.249,59 zł netto (357.007,00 zł brutto) winno zostać zapłacone w terminie 30 dni od daty wystawienia kolejnych faktur za wykonanie poszczególnych etapów, określonych w załączniku do umowy.

Wystawione zostały faktury:

- 1) za wykonanie prac „Etap 1” – nr FVS/006/08/20 z dnia 26.08.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 27.08.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 23.09.2020 r. (WB 1/5/68),
- wartość faktury 71.401,39 zł brutto odpowiada wartości zapłaty wynikającej z Harmonogramu rzeczowo-finansowego za Etap 1 wynoszącej 20% kwoty umownej;
- 2) za wykonanie prac „Etap 2” – nr FVS/001/10/20 z dnia 01.10.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 01.10.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 08.10.2020 r. (WB 1/111/159),

- wartość faktury 107.102,09 zł brutto odpowiada wartości zapłaty wynikającej z Harmonogramu rzeczowo-finansowego za Etap 2 wynoszącej 30% kwoty umownej;
- 3) za wykonanie prac „Etap 4” – nr FVS/004/12/20 z dnia 28.12.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 29.12.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 31.12.2020 r. (WB 1/77/82),
 - na fakturze nie odnotowano, że zapłata dotyczyła kwoty łącznej za wykonane prace z zakresu Etapu 3 i Etapu 4.

(dowód: akta kontroli nr 14, 15)

Na fakturach odnotowano sprawdzenie pod względem merytorycznym (w zakresie częściowych kwot wynagrodzenia zgodnie z umową nr DZP-340-12/2020 z dnia 20.07.2020 r.) oraz pod względem formalno-rachunkowych i uwzględnienia wydatku w paragrafie 6050 zatwierdzanego planu finansowego na rok 2020.

Terminy płatności faktur określone w zawartej umowie „do 30 dni od daty wystawienia faktury” nie zostały przekroczone.

Uwzględniając treści przedstawionej dokumentacji postępowania nr DZP-340-12/20 oraz treść odpowiedzi udzielonych pisemnie przez Dyrektora ŚOZ w dniach 10.08.2021 r. i 30.08.2021 r. stwierdzić należy, że:

- a) w przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak załącznika z analizy rynku, na podstawie której w kwietniu 2020 roku oszacowana została wartość zamówienia,
- b) **załącznik do protokołu ZP-PN przedstawiający w jaki sposób w *Opisie przedmiotu zamówienia* zostały uwzględnione koszty cyklu życia tego przedmiotu, na podstawie których dla kryterium „Cena” nastąpiło przekroczenia wagi „60%” (obowiązkowy na podstawie art. 91 ust. 2d ustawy PZP) nie został sporządzony;**
- c) **w SIWZ przedstawiono kryterium oceny ofert „Cena” z zastosowaniem dwóch różnych współczynników, a do oceny ofert Wykonawców zastosowano współczynnik o innej wartości niż wskazana w SIWZ;**
 - dla Wykonawcy z najniższą ceną przyjęty został współczynnik „75”, a dla pozostałych Wykonawców przyjęty został współczynnik „70”,
 - do oceny ofert zastosowano inny współczynnik algorytmu niż wskazany w SIWZ o wartości „70”;
- d) wskazanie przez Dyrektora ŚOZ p. M. Mitrenga w złożonych wyjaśnieniach osoby odpowiedzialnej za poszczególne etapy postępowania nie znajduje potwierdzenia w zakresie zadań wyszczególnionym w ZP-PN wskazanego pracownika w przedmiotowym postępowaniu - zakres nie obejmował ustalenia kryterium i sposobu oceny ofert ani wartości współczynników kryteriów;
- e) wyjaśnienia złożone przez pracowników ŚOZ w Chorzowie wyznaczonych na podstawie Zarządzenia nr 14/2020 do „oceny wstępnego projektu graficznego strony głównej i koncepcji graficznej na całość serwisu www.zoo.silesia.pl zgodny z OPZ” w zakresie terminu otrzymania oraz wykorzystywania Regulaminu pracy, o którym mowa w Zarządzeniu wskazują na brak opracowania takiego dokumentu, określonego jako załącznik do Zarządzenia;
- f) wyjaśnienia w zakresie rozbieżności punktacji przyznanej przez członków Zespołu do oceny poszczególnym ofertom złożone przez Dyrektora SOZ p. M. Mitrenga oraz członków Zespołu wskazują, że wyznaczone osoby nie były ekspertami i nie posiadały odpowiednich kwalifikacji, nie mogły opierać oceny parametrów technicznych i zastosowanych rozwiązań technologicznych na własnej wiedzy specjalistycznej;
- g) przekazane przez Dyrektora ŚOZ p. J. Kopiec członkom Zespołu do oceny drogą elektroniczną materiały z przeprowadzonej analizy parametrów technicznych i rozwiązań technologicznych ofert obejmują szczegółowe analizy ofert tylko trzech Wykonawców;
- h) odbiór prac z zakresu „Etapu 3 – Dostarczenie systemu” wyznaczonego do zrealizowania do dnia 30.11.2020 r. potwierdzony został „Końcowym protokołem zdawczo-odbiorczym” w dniu 21.12.2020 r., a następnie, po usunięciu przez Wykonawcę zgłoszonych uwag i usterek, kolejnym „Końcowym protokołem zdawczo-odbiorczym” w dniu 28.12.2020 r.:

- protokoły w imieniu Zamawiającego podpisała inna osoba niż wskazane w umowie „Osoby odpowiedzialne za kontakty z Wykonawcą ze strony Zamawiającego”,
- zapłata za wykonany zakres prac „Etapu 3” nie została odnotowana na fakturach przedstawionych Zamawiającemu przez Wykonawcę,
- i) **nie dochowano obligatoryjnej formy zmiany postanowień umowy poprzez zawarcie pisemnego aneksu dotyczącego zmiany terminu wykonania przedmiotu zamówienia w zakresie szkolenia pracowników Zamawiającego;**
- j) w przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak załącznika potwierdzającego „zakończenie współpracy z firmą świadczącą usługi informatyczne dla ŚOZ”, jako podstawy do zmiany terminu wykonania umowy;
- k) w przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak załącznika potwierdzającego przeprowadzenie zasadniczej części szkolenia użytkowników systemu usług internetowych przesuniętego „na odpowiedni termin w styczniu 2021 r.”;
- l) **w Zarządzeniu nr 14/2020 z dnia 08.06.2020 r. określono kryteria oceny ofert „Szkice projektowe, projekt systemu i portfolio” rozbieżnie co do kryteriów wskazanych w SIWZ**
- co przedstawiono szczegółowo w poniższej tabeli.

	ZAKRES OCENY OFERT	
	wyznaczony Zespołowi Zarządzeniem nr 14/2020 z dnia 08.06.2020 r.	zawarty w pkt XIX specyfikacji istotnych warunków zamówienia
1	Walory wizualne jednoznacznie wskazujące na charakter instytucji i dziedziny, którymi się zajmuje	<u>zakres nie ujęty w SIWZ</u>
2	Przejrzystość i estetyka	(ppkt 1 w SIWZ) przejrzystość, estetyka, innowacyjność
3	Innowacyjność	
4	Funkcjonalność	(ppkt 2 w SIWZ) funkcjonalność i zgodność z wymaganiami zapisanymi w OPZ
5	Jakość i poprawność przewidywanych w użyciu zasobów technologicznych	(ppkt 4 w SIWZ) jakość i poprawność przewidywanych w użyciu zasobów technologicznych
6	Poprawność identyfikacji przez wykonawcę elementów systemu	(ppkt 3 w SIWZ) poprawność identyfikacji przez wykonawcę koniecznych do napisania elementów systemu
7	<u>zakres nie ujęty w Zarządzeniu</u>	(ppkt 5 w SIWZ) poprawność przewidywania wymaganych zasobów poparta listą języków, technologii i szkieletów aplikacyjnych (ang. <i>framework</i>), których chce użyć do wytworzenia poszczególnych elementów systemu
8	<u>zakres nie ujęty w Zarządzeniu</u>	(ppkt 6 w SIWZ) przewidywane przez wykonawcę kanały komunikacji pomiędzy elementami systemu

II.3.2) Postępowanie nr DZP-341-606/2017 w zakresie „Świadczenia obsługi prawnej w roku 2018”.
Postępowanie przeprowadzono na podstawie *Regulaminu z dnia 22.12.2014 r.* w formie konkursu ofert.

Wartość planowanego zamówienia w wysokości 30.000,00 zł netto (7.185,80 euro) ustalono na podstawie rozeznania cen rynkowych dokonanego telefonicznie.

We „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” z dnia 13.12.2017 r. uzasadniono, że planowana usługa nie podlega sumowaniu z innymi zamówieniami realizowanymi

bądź przewidywanymi do realizacji w danym roku kalendarzowym: „usługa obsługi prawnej nie podlega sumowaniu z żadną branżą”.

Wniosek został podpisany przez Głównego księgowego (potwierdzenie zabezpieczenia środków w wydatkach budżetowych na rok 2018) oraz Dyrektora Ogrodu Zoologicznego (zgoda na wszczęcie postępowania).

Zastosowano procedury przewidziane w § 4 *Regulaminu z dnia 22.12.2014 r.* dla zamówienia „których wartość przekracza kwotę 2.000 PLN netto, a nie przekracza równowartości progu ustawowego euro”.

Dla zapewnienia konkurencyjności zaproszenia do złożenia ofert skierowano w dniu 13.12.2017 r. e-mailem do 4 wykonawców prowadzących „działalność gospodarczą związaną z przedmiotem zamówienia lub mogących to zamówienie wykonać”, by można było wybrać najkorzystniejszą ofertę. W zaproszeniu wraz z warunkami przedstawionymi we wzorze umowy wskazano kryteria wyboru oferty: „najniższa łączna cena za usługę”.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 18.12.2017 r.

Otrzymano oferty:

- 1) w dniu 18.12.2017 r. złożoną przez Kancelarię Rychel, Nowakowski i Wspólnicy Sp. k. z siedzibą w Katowicach, ul. Piastowska 7: oferta cenowa w kwocie 4.000,00 zł netto miesięcznie wraz z prezentacją w części opisowej oferty zakresu pomocy prawnej;
- 2) w dniu 15.12.2017 r. złożoną przez Kancelarię Adwokacką Barbara Jędras z siedzibą w Katowicach, al. Korfantego 169: oferta cenowa w kwocie 3.000,00 zł netto miesięcznie;
- 3) w dniu 14.12.2017 r. złożoną przez Kancelarię Adwokacką Anna Janecka z siedzibą w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 46/18: oferta cenowa w kwocie 3.200,00 zł netto miesięcznie;
- 4) w dniu 14.12.2017 r. złożoną przez Kancelarię Radców Prawnych i Adwokatów Marian Nawrot i Wspólnicy S.C. z siedzibą w Katowicach, ul. Podgórna 7/7: oferta cenowa w kwocie 2.700,00 zł netto miesięcznie.

Oferty zostały zarejestrowane w książce podawczej sekretariatu Ogrodu Zoologicznego w dniu ich dostarczenia.

W „*Protokole wyboru wykonawcy*” postępowania nr DZP-341-606/2017 sporządzonym przez pracownika prowadzącego postępowanie wskazane zostało, że po analizie ofert najkorzystniejszą cenowo ofertę przedstawił wykonawca nr 4. Protokół zatwierdziła Dyrektor Ogrodu Zoologicznego (na dokumencie nie odnotowano daty jego sporządzenia oraz zatwierdzenia).

Zatwierdzony protokół stanowił podstawę udzielenia zamówienia wybranemu wykonawcy. Zamówienia udzielono w formie, która „*najlepiej zabezpieczy interesy jednostki co do terminu jakości i warunków wykonania zamówienia*” – umowa nr DZP-341-606/2017 z Kancelarią Radców Prawnych i Adwokatów Marian Nawrot i Wspólnicy S.C. z siedzibą w Katowicach, na świadczenie obsługi prawnej w roku 2018 zawarta została w dniu 02.01.2018 r.

II.3.3) Postępowanie nr DZP-341-660/19 w zakresie „Obsługi prawnej Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w 2020 roku”.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie *Regulaminu z dnia 22.12.2014 r.* w formie konkursu ofert.

Do wyceny wartości planowanego zamówienia wykorzystano cenę jednostkową zamówienia w takim samym zakresie wykonywanego w 2019 roku powiększoną o wskaźnik GUS

(tj. + 14,42%). Ustalona wartość to kwota w wysokości 37.072,08 zł netto (tj. 8.598,02 euro).

We „*Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenia zamówienia publicznego*” z dnia 04.12.2019 r. uzasadniono, że planowana usługa nie podlega sumowaniu z innymi zamówieniami realizowanymi bądź przewidywanymi do realizacji w danym roku kalendarzowym: „usługa obsługi prawnej nie podlega sumowaniu z żadną branżą”.

Wniosek został podpisany przez Głównego księgowego (potwierdzenie zabezpieczenia środków w wydatkach budżetowych na rok 2020) oraz Dyrektora Ogrodu Zoologicznego (zgoda na wszczęcie postępowania).

Zastosowano procedury przewidziane w § 4 *Regulaminu z dnia 22.12.2014 r.* dla zamówienia, „których wartość przekracza kwotę 2.000 PLN netto, a nie przekracza równowartości progu ustawowego euro”. Dla zapewnienia konkurencyjności zaproszenia do złożenia ofert skierowano w dniu 04.12.2019 r. e-mailem do 3 wykonawców prowadzących „działalność gospodarczą związaną z przedmiotem zamówienia lub mogących to zamówienie wykonać”, by można było wybrać najkorzystniejszą ofertę. W zaproszeniu wraz z warunkami przedstawionymi we wzorze umowy wskazano kryteria wyboru oferty: „najniższa łączna cena za usługę”.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11.12.2019 r.

Otrzymano oferty:

- 1) w dniu 05.12.2019 r. złożoną przez Kancelarię Rychel, Nowakowski i Wspólnicy Sp. k. z siedzibą w Katowicach, ul. Piastowska 7: oferta cenowa w kwocie 4.000,00 zł netto miesięcznie;
- 2) w dniu 06.12.2019 r. złożoną przez Kancelarię Adwokacką Anna Janecka z siedzibą w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 46/18: oferta cenowa w kwocie 4.500,00 zł netto miesięcznie;
- 3) w dniu 06.12.2019 r. złożoną przez Kancelarię Radców Prawnych i Adwokatów Marian Nawrot i Wspólnicy S.C. z siedzibą w Katowicach, ul. Podgórna 7/7: oferta cenowa w kwocie 2.700,00 zł netto miesięcznie.

Oferty zostały zarejestrowane w książce podawczej sekretariatu Ogrodu Zoologicznego w dniu ich dostarczenia.

W „*Protokole wyboru wykonawcy*” postępowania nr DZP-341-660/19 z dnia 12.12.2019 r. sporządzonym przez pracownika prowadzącego postępowanie wskazane zostało, że po analizie ofert najkorzystniejszą cenowo ofertę przedstawił wykonawca nr 3. Protokół zatwierdziła Dyrektor Ogrodu Zoologicznego.

Zatwierdzony protokół stanowił podstawę udzielenia zamówienia wybranemu wykonawcy. Zamówienia udzielono w formie, która „*najlepiej zabezpieczy interesy jednostki co do terminu jakości i warunków wykonania zamówienia*” – umowa nr DZP-341-660/2019 z Kancelarią Radców Prawnych i Adwokatów Marian Nawrot i Wspólnicy S.C. z siedzibą w Katowicach, na świadczenie obsługi prawnej w roku 2020 zawarta została w dniu 02.01.2020 r.

Zawarte pisemnie umowy na świadczenie obsługi prawnej Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w roku 2018 i 2020 zawierały w treści elementy rekomendowane na podstawie *Standardów*, tj.

- zobowiązanie wykonawcy do świadczenia usługi w siedzibie zamawiającego, na bieżąco zgodnie z potrzebami zamawiającego,
- ustalone wynagrodzenie, w tym z tytułu zastępstwa procesowego,
- warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego, w tym dotyczące terminowości świadczenia przez wykonawcę usług oraz wysokość kar umownych za każdy dzień opóźnienia i wysokość odszkodowania w przypadku odstąpienia od umowy lub jej rozwiązania bez uzasadnionego powodu.

Sprawdzono terminy i sposób zapłaty wynagrodzenia za usługi wykonane w okresie styczeń-czerwiec 2020 roku, świadczone przez wykonawcę.

Miesięczne wynagrodzenie w kwocie 2.700,00 zł netto (3.321,00 zł brutto) winno zostać zapłacone w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez ŚÓZ w Chorzowie, wystawionej do 10 dnia miesiąca, którego dotyczyła usługa.

Sprawdzone faktury to:

- 4) za obsługę prawną w styczniu 2020 r. – nr 3/2020 z dnia 08.01.2020 r., data wpływu do ŚÓZ w Chorzowie: 17.01.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 31.01.2020 r. (WB 1/129/303);
- 5) za obsługę prawną w lutym 2020 r. – nr 16/2020 z dnia 10.02.2020 r., data wpływu do ŚÓZ w Chorzowie: 14.02.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 11.03.2020 r. (WB 1/106/3);
- 6) za obsługę prawną w marcu 2020 r. – nr 33/2020 z dnia 10.03.2020 r., data wpływu do ŚÓZ w Chorzowie: 13.03.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 06.04.2020 r. (WB 1/4/150);

- 7) za obsługę prawną w kwietniu 2020 r. – nr 47/2020 z dnia 10.04.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 05.05.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 06.04.2020 r. (WB 1/8/169);
- 8) za obsługę prawną w maju 2020 r. – nr 59/2020 z dnia 08.05.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 12.05.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 03.06.2020 r. (WB 1/5/248);
- 9) za obsługę prawną w czerwcu 2020 r. – nr 72/2020 z dnia 09.06.2020 r., data wpływu do ŚOZ w Chorzowie: 15.06.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 09.07.2020 r. (WB 1/11/112).

Na fakturach odnotowano sprawdzenie pod względem merytorycznym (w zakresie stawek zgodnych z umową nr DZP-341-660/19 z dnia 02.01.2020 r.) oraz pod względem formalno-rachunkowym i uwzględnienia wydatku w paragrafie 4300 zatwierdzonego planu finansowego na rok 2020. Terminy płatności faktur określone w zawartej umowie „do 30 dni od otrzymania” nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli nr 9)

Przedstawiona kontrolującą dokumentacja ww. postępowań na świadczenie obsługi prawnej w zakresie prawidłowości przygotowania, przeprowadzenia i udokumentowania procedury udzielonego zamówienia była zgodna z wprowadzonym do stosowania *Regulaminem z dnia 22.12.2014 r.*

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

W zakresie postępowania nr DZP-340-12/20 **stwierdzono nieprawidłowości polegające na:**

- 1) **przedstawieniu w SIWZ kryterium oceny ofert „Cena” z zastosowaniem dwóch różnych współczynników**, pomimo regulacji zawartej w art. 91 ust. 2 pkt 2d ustawy PZP wskazującej, że *„Zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców”*,

a ponadto zastosowanie do oceny ofert wykonawców współczynnika o innej wartości niż wskazana w SIWZ;

- 2) **braku udokumentowania w Opisie przedmiotu zamówienia kosztów cyklu życia tego przedmiotu, na podstawie których nastąpiło przekroczenie wagi „60% dla kryterium Cena”**. Koszty cyklu życia przedmiotu zamówienia, są obligatoryjne, również w formie załącznika do Protokołu ZP-PN, na podstawie art. 91 ust. 2 pkt 2a ustawy PZP.

Przyczyną nieprawidłowości było:

- nieprecyzyjne określenie wagi kryterium oceny ofert „Cena” (podanie różnych wartości współczynnika) oraz ocena ofert dokonana z zastosowaniem innego współczynnika niż przedstawionego dla kryterium „Cena”,
- niewłaściwe i niekompletne opracowanie dokumentacji postępowania w ww. zakresie.

Ponadto **stwierdzono następujące uchybienia:**

- 1) **brak udokumentowania przeprowadzonej analizy rynku**, na podstawie której oszacowana została wartość zamówienia na kwotę 317.073,17 zł netto oraz brak udokumentowania ustalenia wartości zamówienia potwierdzającego termin określony w art. 35 ustawy PZP, tj. nie wcześniej niż trzy miesiące przed wszczęciem postępowania;
- 2) **ustalenie przez zamawiającego kryterium oceny ofert pn. „Szkice projektowe, projekt systemu i portfolio” bez określenia sposobu oceny złożonych ofert w poszczególnych zakresach kryterium;**
- 3) **rozbieżne określenie kryterium oceny ofert „Szkice projektowe, projekt systemu i portfolio” w SIWZ (pkt XIX) oraz w Zarządzeniu nr 14/2020 (w sprawie powołania Zespołu do oceny projektu);**

- 4) **brak udokumentowania opracowania i wprowadzenia do stosowania Regulaminu Pracy Zespołu do oceny projektu**, określonego jako załącznik do Zarządzenia nr 14/2020;
- 5) **niewyegzekwowanie od wykonawcy wykonania prac w zakresie „Etap 3 – Dostarczenie systemu” w terminie wynikającym z Harmonogramu rzeczowo-finansowego**, stanowiącego załącznik nr 3 do umowy z dnia 20.07.2020 r. (tj. do dnia 30.11.2020 r.);
- 6) **brak nadania formy obligatoryjnego pisemnego aneksu dokonanych ustaleniom stron umowy** w dniu 21.12.2020 r. w sprawie zmiany terminu szkolenia **oraz dokonanie w grudniu 2020 r. zapłaty za szkolenie pracowników zamawiającego zaplanowane do przeprowadzenia w styczniu 2021 r.;**
- 7) **podpisanie dwóch Końcowych protokołów zdawczo-odbiorczych** z dnia 21.12.2020 r. oraz z dnia 28.12.2020 r. w imieniu zamawiającego **przez inną osobę niż wskazana w § 2 pkt 4 umowy** z dnia 20.07.2020 r. jako „Osoba odpowiedzialna za kontakty z Wykonawcą ze strony Zamawiającego”;
- 8) **brak udokumentowania przeprowadzenia w styczniu 2021 r. przez wykonawcę szkolenia pracowników zamawiającego** – na podstawie przedstawionego protokołu zdawczo-odbiorczego oraz złożonych dodatkowych wyjaśnień uznać należy, że całość szkolenia, a nie jedynie jej „zasadnicza część”, zrealizowana została w styczniu 2021 r., zaś zrealizowanie przedmiotowej części przedmiotu zamówienia objętych umową z dnia 20.07.2020 r. pn. „Etap 4 – Szkolenie użytkowników (...)”, wyznaczone w umowie w terminie do dnia 21.12.2020 r., nie zostało udokumentowane.

Przyczyną uchybień było:

- niewłaściwe i niekompletne opracowanie dokumentacji postępowania w ww. zakresie, w tym brak zasad w zakresie oceny ofert wg kryterium „Szkice projektowe, projekt systemu i port folio”,
- brak dokumentacji stanowiącej podstawę procedowania powołanego Zespołu ds. oceny ofert w ww. kryterium, o której mowa w Zarządzeniu Dyrektora ŚOZ o powołaniu Zespołu,
- brak udokumentowania czynności związanych z realizacją oraz odbiorem przedmiotu umowy.

Skutki:

- 1) stwierdzone nieprawidłowości w pkt B.1) – B.2) oraz uchybienia przedstawione w pkt B.1) – B.4) miały wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poprzez wybór oferty w wyższej cenie;
- 2) uchybienia przedstawione w pkt B.5) – B.8) miały wpływ na terminową realizację umowy i zgodność jej realizacji z ofertą.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej:

- 1) p. Jolanta Kopiec - Dyrektor ŚOZ zatrudniona do dnia 31.07.2020 r. - w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w pkt B.1) – B.2) oraz uchybień opisanych w pkt B.1) – B.4);
- 2) p. Marek Mitrenga - Dyrektor ŚOZ zatrudniony od dnia 01.09.2020 r. - w zakresie uchybień opisanych w pkt B.5) – B.8).

C. Ocena cząstkowa: negatywna - stwierdzona pkt B.1) nieprawidłowość nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

II.4. Gospodarka mieniem województwa we władaniu jednostki budżetowej.

A. Opis stanu faktycznego:

Ogród Zoologiczny dysponuje mieniem własnym nabytym do realizacji zadań statutowych oraz

dzierżawionym nie dłużej niż do dnia 31.12.2023 r. na podstawie opisanej w pkt II.1.4) umowy zawartej w dniu 03.07.2008 r. z Wojewódzkim Parkiem Kultury i Wypoczynku S.A., jako Wydierżawiającym, a Województwem Śląskim jako Dzierżawcą.

Zgodnie z postanowieniami umowy prawa i obowiązki Dzierżawcy wynikające z umowy wykonuje Dyrektor jednostki budżetowej Województwa Śląskiego pod nazwą Śląski Ogród Zoologiczny z siedzibą w Chorzowie, Promenada Gen. J. Ziętka 7, działający na podstawie stosownego pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Śląskiego.

Przedmiot dzierżawy opisany szczegółowo w załącznikach do umowy obejmuje:

- nieruchomości gruntowe obciążone na rzecz Wydierżawiającego prawem użytkowania (8 działek) o łącznej powierzchni 476.196,00 m² oraz będąca w jego posiadaniu nieruchomość (1 działka) o powierzchni 39 m²,
- budynki, budowle i urządzenia,
- ruchomości i inwentarz żywy.

Wartość mienia jednostki według ewidencji księgowej na dzień 01.01.2020 r. wynosiła odpowiednio:

- grunty	840,00 zł,	
- budynki i budowle	23.235.390,40 zł	(umorzenie: 5.171.366,74 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny	332.382,43 zł	(umorzenie: 552.826,28 zł),
- środki transportu	200.117,29 zł	(umorzenie: 684.777,84 zł),
- inne środki trwałe	296.040,64 zł	(umorzenie: 1.813.587,59 zł),
- wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	(umorzenie: 67.821,75 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje)	453.522,58 zł.	

Wewnętrzne zasady gospodarowania mieniem określone zostały w Zasadach (polityce) rachunkowości ŚÓZ przyjętych do stosowania Zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora ŚÓZ z dnia 14.01.2011 r. Zarządzeniem nr 5/2017 Dyrektora Ogródu Zoologicznego z dnia 30.03.2017 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych, obowiązująca od dnia 01.04.2017 r., w której zgodnie z § 5 pt. „Kontrola procesów związanych z gospodarowaniem mieniem” gospodarka aktywami rzeczowymi obejmuje:

- sporządzanie dokumentacji gospodarowania środkami trwałymi w zakresie ewidencji analitycznej i syntetycznej, prawidłowość naliczania amortyzacji, prawidłowość klasyfikacji środków trwałych według grup rodzajowych i wykazywania majątku trwałego w sprawozdawczości,
- okresowe inwentaryzowanie stanu aktywów i pasywów jednostki w terminach i na zasadach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej,
- doraźną kontrolę zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem, uszkodzeniem i kradzieżą,
- kontrolę merytoryczną celowości i legalności pozyskiwania składników majątkowych oraz ich likwidację/zbywanie w trybie procedur określonych w zarządzeniu Dyrektora powołującego komisję likwidacyjną,
- określenie odpowiedzialności pracowników ŚÓZ, którym powierzono składniki majątkowe za ich utrzymanie w należyтым stanie technicznym i sprawności działania.

II.4.1) Gospodarka nieruchomościami niewykorzystywanymi do prowadzonej działalności statutowej Ogródu Zoologicznego w aspekcie ustalenia warunków zabezpieczenia interesu jednostki w zawieranych umowach poddzierżawy.

Ogród Zoologiczny w sprawozdaniu z dnia 21.07.2020 r. z wykonania uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 923/120/VI/2020 z dnia 22.04.2020 r. w sprawie przyjęcia „Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego” wykazał, że wszystkie obowiązujące w ŚÓZ w tym okresie umowy cywilnoprawne, zawierały w swej treści rekomendacje zawarte w przedmiotowych *Standardach*.

W toku kontroli sprawdzono zapisy w przedmiotowym zakresie losowo wybranych umów poddzierżawy nieruchomości zawartych po przejściu nieruchomości ŚOZ we władanie na podstawie umowy dzierżawy z dnia 03.07.2008 r.:

- 1) umowa z dnia 25.10.2010 r. zawarta z firmą REBEL z siedzibą w Chorzowie, w zakresie poddzierżawy na okres do 31.12.2020 r. nieruchomości budynkowej zlokalizowanej przy bramie wejściowej do Śląskiego Ogrodu Zoologicznego na terenie WPKiW w Chorzowie wraz z terenem przylegającym oraz zbiornikiem na nieczystości komunalne;
- 2) umowa z dnia 20.11.2014 r. zawarta z firmą Festfood S.C. z siedzibą w Katowicach, w zakresie poddzierżawy na okres do 31.12.2023 r. nieruchomości gruntowej, na której posadowiony jest obiekt handlowy „Ibis” wraz z terenem przylegającym;
- 3) umowa z dnia 15.03.2018 r. zawarta z firmą Room36 Sp. z o.o. z siedzibą w Kruszewni, w zakresie poddzierżawy na okres do 31.12.2023 r. nieruchomości gruntowej w celu organizacji oraz prowadzenia gry terenowej pt. „Odkrywcy Śląskiego ZOO”.

Ustalono, że w każdej ze sprawdzonych umów określone zostały precyzyjnie strony umowy oraz przedmiot umowy, który determinuje jej cele oraz charakter (np. działalność promocyjno-marketingowa wspierająca ŚOZ).

W sprawdzonych umowach zastrzeżono warunki płatności zgodnie z rekomendacjami przedstawionymi w *Standardach* poprzez określenie:

- wynagrodzenia dla ŚOZ w formie miesięcznej stawki czynszu wraz z zasadami jej corocznej waloryzacji, nie wymagającej formy aneksu,
- kosztów eksploatacji przedmiotu umowy po stronie poddzierżawcy poprzez zapłatę refakturowanych przez ŚOZ opłat za media,
- terminu płatności i kar umownych za zwłokę w zapłacie.

W prawach i obowiązkach stron umowy określone zostały przesłanki rozwiązania, wypowiedzenia bądź odstąpienia od zawartej umowy.

II.4.2) Ewidencja nabytych składników mienia oraz procedury zbycia/likwidacji zbędnych i zużytych składników mienia.

Sprawdzono sposób ewidencjonowania środków trwałych nabytych – zakupionych oraz przejętych do zarządzania i na stan ewidencji w okresie objętym kontrolą, w oparciu o dokumentację zakupu oraz decyzję Zarządu Województwa Śląskiego, w zakresie:

- ewidencji analitycznej środków trwałych i jej zgodności z ewidencją syntetyczną,
- zasadności zakupu i prawidłowości naliczania amortyzacji,
- prawidłowości klasyfikacji środków trwałych według grup rodzajowych i wykazywania majątku trwałego w sprawozdawczości.

Przedmiotowej weryfikacji dokonano na podstawie dokumentacji zakupu środków trwałych:

- 1) system rejestracji czasu pracy - faktura nr CS/51/01/18 z dnia 23.01.2018 r.; dostawca Scooter Sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu; wartość zakupu: 2.590,00 zł netto + podatek VAT w kwocie 595,70 zł;
- 2) drukarka komputerowa (urządzenie wielofunkcyjne) - faktura nr KA/2018/01 z dnia 29.01.2018 r.; dostawca X-kom Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie; wartość zakupu: 1.128,44 zł netto + podatek VAT w kwocie 259,54 zł;
- 3) kasy fiskalne (3 sztuki), drukarki fiskalne (5 sztuk) - faktura nr 859/2018 z dnia 27.11.2018 r.; dostawca PW Pro-Com z siedzibą w Zabrze; wartość zakupu: 13.900,00 zł netto + podatek VAT w kwocie 3.197,00 zł;
- 4) przyczepa ciężarowa rolnicza - faktura nr 2/09/2019 z dnia 18.09.2019 r.; dostawca FPU MURAPOL z siedzibą w Gołczy; wartość zakupu: 14.500,00 zł netto + podatek VAT w kwocie 3.335,00 zł

oraz na podstawie decyzji Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie powierzenia ŚOZ w zarząd oraz przekazania na stan ewidencji składników majątku ruchomego ujętych w ewidencji Urzędu

Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (na podstawie uchwały nr 1732/273/V/2018 z dnia 24.07.2018 r.):

5) tunel dla zawodników - wartość bilansowa 64.788,79 zł;

6) namiot magazynowy - wartość bilansowa 65.190 zł.

Ustalono, że składniki majątku ruchomego nabyte oraz powierzone na podstawie decyzji Zarządu Województwa Śląskiego zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej ŚÓZ.

Ponadto likwidacja składników majątku ruchomego dokonana zgodnie z ww. uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.07.2018 r. została prawidłowo udokumentowana w ewidencji księgowej ŚÓZ oraz protokole końcowym Komisji likwidacyjnej.

Komisja likwidacyjna powołana Zarządzeniem nr 9/2018 Dyrektora Śląskiego Ogrodu Zoologicznego z dnia 31.10.2018 r. zgodnie z zapisami w Protokole z dnia 16.11.2018 r. „(...) po przeprowadzeniu wizji” zaproponowała:

- elementy konstrukcyjne tunelu dla zawodników o szacunkowej wartości 2.907,00 zł przekazać do Działu Hodowlanego do budowy letnich wolier zewnętrznych dla pazurkowców,
- elementy konstrukcyjne namiotu magazynowego o wadze 760 kg i szacunkowej wartości 24.548,00 zł przekazać wykonawcy realizującemu zadanie inwestycyjne pn. „Budowa dwóch wolier zewnętrznych dla małp” jako tzw. wkład własny inwestora,
- plandekę namiotu przekazać do Działu Hodowlanego jako materiał do wykonania legowisk zwierząt na wybiegach zewnętrznych.

Przyjęto na stan środków trwałych dokumentami OT:

- 1) OT/ST/1664 z dnia 30.11.2019 r. – „Woliera zewnętrzna dla gerez i mandryli”; nr inw. 44/Z/29/290;
- 2) OT/ST/1665 z dnia 30.11.2019 r. – „Woliera dla małpiatek” nr inw. 45/Z/29/290.

Na podstawie sprawdzonej ewidencji środków trwałych we władaniu Ogrodu Zoologicznego ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano likwidacji składników mienia zużytego, których naprawa była ekonomicznie nieuzasadniona, uznanych jednocześnie jako mienie zbędne do realizacji zadań statutowych.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący zwrócili się w dniu 03.08.2021 r. (pismo nr AU-KN.KW-00073/21) do Dyrektora Ogrodu Zoologicznego o przedstawienie dokumentacji potwierdzającej uzyskanie zgody Zarządu Województwa Śląskiego na dokonanie likwidacji:

- 1) w roku 2018 - drukarek paragonów fiskalnych i kas fiskalnych (objętych wnioskiem o likwidację środków trwałych z dnia 19.12.2018 r.) o łącznej wartości początkowej 17.943,20 zł brutto;
- 2) w roku 2019 - samochodu ciężarowego fiat ducato (nr inw. 21/Z/74/742) o wartości początkowej 94.195,75 zł brutto;
- 3) w roku 2020 - wykaszarek spalinowych Husqvarna model 545 RX (nr inw. 1100/Z/80/808, 740/Z/80/808) o łącznej wartości początkowej 4.495,93 zł brutto.

Obligatoryjna zgoda Zarządu Województwa Śląskiego wynika z przepisów art. 55 w związku z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, wskazujących odpowiednio, że „Prawa majątkowe województwa, nie należące do innych wojewódzkich osób prawnych, wykonuje zarząd województwa” oraz „Do zadań zarządu województwa należy w szczególności: (...) Gospodarowanie mieniem województwa, w tym wykonywanie praw z akcji i udziałów posiadanych przez województwo”.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 10.08.2021 r. (pismo nr L. dz. 608/2021) p. Marek Mitrenga - Dyrektor Ogrodu Zoologicznego wskazał:

„Jednostka nie występowała o zgodę do Zarządu Województwa Śląskiego na dokonanie likwidacji z uwagi na to, że pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa do zarządzania jednostką również obejmuje zarządzanie mieniem.

Odnosnie likwidacji samochodu ciężarowego jednostka wystąpiła dnia 27 maja 2019 r. do Zarządu Województwa pismem GK/300/018/19 o dodatkowe środki pieniężne na zakup samochodu

do przewozu zwierząt z uwagi na fakt zakwalifikowania przez rzeczoznawcę posiadanego samochodu do kasacji z powodu zniszczeń dokonanych w trakcie kolizji. Zarząd Województwa uchwałą nr 1173/45/VI/2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. przeznaczył z rezerwy ogólnej 120.000,- na zakup samochodu dostawczego oraz nie wnosił żadnych uwag odnośnie likwidacji.

Likwidacja drukarek i kas fiskalnych nastąpiła na podstawie przepisów wprowadzających centralny system podatku VAT. Uprawnienia do użytkowania kas fiskalnych zarejestrowanych na starych numerach NIP były tylko do końca toku 2018. W związku z powyższym Główna Księgowa otrzymała upoważnienie Zarządu Województwa do podpisania protokołu z odczytu pamięci kas fiskalnych w obecności pracownika właściwego Urzędu Skarbowego. W przypadku kas spełniających aktualne wymogi określone przepisami rozporządzenia w sprawie kryteriów i warunków technicznych istniała możliwość dalszego ich używania, jeśli tylko wymieniona w nich zostanie pamięć fiskalna w naszym przypadku nie było takiej możliwości w związku tym po dokonaniu czynności z pracownikiem US dokonano fizycznej likwidacji kas oraz drukarek fiskalnych.

Likwidacja wykaszarek nastąpiła na podstawie otrzymanej z firmy zewnętrznej opinii w której wskazano, że naprawa jest nieuzasadniona ekonomicznie z uwagi na duże zużycie a koszt naprawy byłby porównywalny z kosztem zakupu nowej wykaszarki”.

Do kolejnych wyjaśnień z dnia 30.08.2021 r. (pismo nr L. dz. 634/2021) Dyrektor ŚOZ p. Marek Mitrenga dołączył kserokopie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Województwa Śląskiego dyrektorom ŚOZ: nr 00084/2009 z dnia 17.03.2009 r. (dot. dyr. p. Jolanty Kopiec) i nr 377/20 z dnia 16.09.2020 r. (dot. dyr. Marka Mitrenga), w których udzielone pełnomocnictwo określone zostało następująco:

„(...) do podejmowania w ramach zwykłego zarządu wszelkich czynności w zakresie spraw będących przedmiotem statutowej działalności Śląskiego Ogrodu Zoologicznego, w tym zawierania wszelkich umów oraz składania oświadczeń woli o charakterze majątkowym w zakresie objętym zatwierdzonym planem finansowym Śląskiego Ogrodu Zoologicznego...”.

(dowód: akta kontroli nr 7, 22)

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że:

- a) w *Regulaminie organizacyjnym* Śląskiego Ogrodu Zoologicznego, zatwierdzanym każdorazowo w formie uchwały przez Zarząd Województwa Śląskiego, w § 7 pkt 5 ppkt 7 wskazane zostało, że Dyrektor Ogrodu Zoologicznego w szczególności „zapewnia i ponosi odpowiedzialność za właściwy stan składników mienia (...) Ogrodu Zoologicznego”;
- b) w § 10 pkt 4.1.2 ppkt 13 *Regulaminu organizacyjnego* wskazane zostało, że Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego, który „podlega z-cy dyrektora ds. organizacyjno-administracyjnych”, odpowiada za „Prawidłową likwidację środków trwałych i przedmiotów nietrwałych”;
- w zakresie fizycznej likwidacji kas fiskalnych i drukarek paragonów fiskalnych:
 - c) protokół przekazania 10 drukarek paragonów fiskalnych i kas fiskalnych do utylizacji z dnia 10.12.2018 r. podpisany został przez Dyrektora ŚOZ – p. Jolantę Kopiec;
 - d) wniosek Głównego księgowego ŚOZ o likwidację 10 drukarek paragonów fiskalnych i kas fiskalnych z dnia 10.19.2018 r. podpisany został przez Dyrektora ŚOZ – p. Jolantę Kopiec;
- w zakresie odsprzedaży samochodu dostawczego Fiat model Ducato Furgon 55 uszkodzonego w wyniku kolizji drogowej:
 - e) protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 12.06.2019 r. dot. wydania kupującemu samochodu dostawczego Fiat model Ducato Furgon 55 w wyniku rozstrzygnięcia aukcji przeprowadzonej przez Autoonline Sp. z o.o. podpisany został przez Dyrektora ŚOZ – p. Jolantę Kopiec;
 - f) wniosek Komisji likwidacyjnej o likwidację samochodu dostawczego Fiat model Ducato Furgon 55 z dnia 12.06.2019 r. zatwierdzony został przez Dyrektora ŚOZ – p. Jolantę Kopiec;
- w zakresie likwidacji
 - g) wniosek Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego o likwidację wykaszarek spalinowych Husqvarna model 545 RX z dnia 20.10.2020 r. zatwierdzony został przez Dyrektora ŚOZ – p. Marka Mitrenga.

II.4.3) Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji. Kontrolę w zakresie okresowego ustalania stanu aktywów i pasywów wykazanego w księgach rachunkowych Ogrodu Zoologicznego poprzedzono weryfikacją obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych dotyczących sposobu i trybu przeprowadzania inwentaryzacji na podstawie art. 26 i nast. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Ustalono, że czynności inwentaryzacyjne w ŚOZ, w tym poprzez spisy z natury, realizowane są zgodnie z załącznikiem nr 5 do obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości, stanowiącym Instrukcję inwentaryzacyjną.

Bieżącą kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w 2018 r. oraz sposób rozliczenia jej wyników.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie 01-31.12.2018 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 10/2018 z dnia 06.11.2018 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym. Zarządzenie zawierało szczegółowy harmonogram oraz sposób ustalenia stanu aktywów i pasywów Jednostki (tj. w drodze spisu z natury, w drodze otrzymania od banków i kontrahentów pisemnych potwierdzeń sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacji ich wartości).

Spisem objęto:

- zapasy w magazynie żywności oraz w magazynie leków,
- odzież roboczą oraz art. techniczne,
- środki trwale w dzierżawie klasyfikowane w grupach I oraz od III do VIII KŚT,
- inwentarz żywy w dzierżawie oraz inwentarz żywy ewidencjonowany pozabilansowo z wyłączeniem zwierząt w grupach niepoliczalnych (szacowania ilości dokonano poprzez zweryfikowanie stanu kartotekowego),
- aktywa pieniężne w kasie oraz bilety wstępu na dzień 31.12.2018 r. (po zamknięciu kasy).

W drodze weryfikacji ustalono:

- środki trwale dzierżawione klasyfikowane w grupie II KŚT (instalacje elektryczne, c.o., wodne, kanalizacyjne, gazowe, drogi, place, mury oporowe, ogrodzenia, wybiegi, podjazdy dla osób niepełnosprawnych),
- aktywa zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności jednostki.

Kontrolę inwentaryzacji przeprowadzono na podstawie weryfikacji zapisów okazanych dokumentów, których wykaz przedstawiono w aktach kontroli nr 16, w wyniku czego ustalono, co następuje:

- zgodnie z obowiązującą *Instrukcją inwentaryzacyjną* Dyrektor Ogrodu Zoologicznego powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną oraz co najmniej dwuosobowe zespoły spisowe, bez udziału pracowników działu księgowego i osób materialnie odpowiedzialnych za mienie objęte spisem,
- Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2018 z dnia 13.11.2018 r. wyznaczone zostały poszczególne pola spisowe,
- arkusze spisowe zostały przygotowane w sposób następujący: wygenerowane elektronicznie (nr AI/1/2018, AI/2/2018, AI/3/2018, AI/4/2018, AI/5/2018) oraz druki standardowe arkuszy spisu z natury (nr 1-30)
- szkolenie dla przewodniczących i członków zespołów spisowych w zakresie terminów i sposobów przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady dokonywania poprawek na arkuszach spisowych, weryfikacji zwierząt będących własnością WPKiW S.A. oraz z grupy „niepoliczalne”, terminu zwrotu arkuszy wraz z oświadczeniami osób odpowiedzialnych za użytkowane składniki przeprowadzono w dniu 27.11.2018 r.,

- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły wymagane oświadczenia w zakresie przygotowania pól spisowych do przeprowadzenia spisu oraz końcowego rozliczenia ich wyników,
- okazane arkusze spisu z natury zawierają numery porządkowe, oznaczenie pól spisowych i zostały prawidłowo wypełnione, są podpisane przez członków komisji (zespołu spisowego), osoby odpowiedzialne materialnie oraz osobę sprawdzającą/weryfikującą. Poprawki pisarskie i rachunkowe na arkuszach zostały oznaczone w sposób umożliwiający odczytanie pierwotnych, korygowanych zapisów,
- arkusze spisu z natury niewykorzystane zostały zwrócone (nr 17-30),
- po weryfikacji arkuszy spisowych w zakresie inwentaryzacji zwierząt Przewodnicząca Komisji inwentaryzacyjnej w Sprawozdaniu z dnia 02.01.2019 r. wskazała że, „nie stwierdzono żadnych różnic”.

Kontrolujący sprawdzili sposób wypełnienia wybranych arkuszy spisu z natury: nr 1 i 2 (dot. inwentarza w sekcji „ptaki”, nr 3 (sekcja „kopytne”), nr 5, 6, 7, 8 i 9 (sekcja „ryby”).

Na dokumentach właściwie odnotowano: rodzaj czynności („inwentaryzacja roczna” oraz „spis z natury”) oraz datę rozpoczęcia i zakończenia spisu.

Protokoły weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych zawierające pisemne wyjaśnienia osób materialnie odpowiedzialnych po zaopiniowaniu przez Główną księgową zostały zatwierdzone przez Dyrektora Jednostki.

(dowód: akta kontroli nr 17)

B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki):

Likwidacji składników majątkowych Województwa we władaniu Ogrodu Zoologicznego, tj. 5 drukarek paragonów fiskalnych, 5 kas fiskalnych, samochodu ciężarowego fiat ducato oraz 2 wykaszarek spalinowych o łącznej wartości początkowej 116.634,88 zł, dokonano bez uzyskania zgody Zarządu Województwa Śląskiego (udzielanej w formie uchwały).

Przyczyną nieprawidłowości jest niespełnienie wymogu uzyskania obligatoryjnej zgody organu sprawującego nadzór nad jednostką do zagospodarowania mieniem województwa we władaniu ŚÓZ.

Zgodnie z postanowieniami statutu Ogrodu Zoologicznego, nadzór nad jednostką wynika z przepisów art. 55 w związku z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, wskazujących odpowiednio, że „*Prawa majątkowe województwa, nie należące do innych wojewódzkich osób prawnych, wykonuje zarząd województwa*” oraz że „*Do zadań zarządu województwa należy w szczególności: (...) Gospodarowanie mieniem województwa, w tym wykonywanie praw z akcji i udziałów posiadanych przez województwo*”.

Przedstawione przez p. M. Mitrenga - Dyrektora ŚÓZ wyjaśnienie o treści: „*Jednostka nie występowała o zgodę do Zarządu Województwa Śląskiego na dokonanie likwidacji z uwagi na to, że pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa do zarządzania jednostką również obejmuje zarządzanie mieniem*” nie uwzględnia ww. regulacji art. 55 w związku z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie województwa, dotyczącej wykonywania praw majątkowych.

Ponadto treść przywołanych przez Dyrektora ŚÓZ pełnomocnictw wskazuje, że w zakresie przedmiotowym zawęży się do „*czynności w zakresie spraw będących przedmiotem statutowej działalności*” oraz do „*składania oświadczeń woli o charakterze majątkowym w zakresie objętym zatwierdzonym planem finansowym ŚÓZ*”.

Brak skutków - Ogród Zoologiczny na podstawie sporządzonych dokumentów likwidacji LT/ST (nr: 1-5, 815-817, 822, 859, 1109, 1296, 1323) wykreślił z ewidencji księgowej przedmiotowe składniki mienia w dniu: 18.12.2018 r., 12.06.2019 r. oraz 20.10.2020 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- 1) p. Jolanta Kopiec – Dyrektor ŚÓZ do dnia 31.07.2020 r.,
- 2) p. Marek Mitrenga – Dyrektor ŚÓZ od dnia 01.09.2020 r.

- na podstawie § 8 pkt 6 ppkt 1 Statutu ŚOZ oraz § 7 pkt 4 ppkt 1 *Regulaminu organizacyjnego ŚOZ*, zgodnie z którym Dyrektor Ogrodu Zoologicznego w szczególności kieruje działalnością i zapewnia właściwe funkcjonowanie i organizację Ogrodu Zoologicznego oraz reprezentuje go na zewnątrz.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

III. Uwagi.

1. Bieżącymi czynnościami kontrolnymi nie objęto tematyki zamówień publicznych z roku 2019, które podlegały kontroli przeprowadzonej w Ogrodzie Zoologicznym przez Departament Ochrony Środowiska tut. Urzędu Marszałkowskiego we wrześniu 2020 roku – tematyka kontroli „zakres wybranych zagadnień realizowanych w 2019 roku”. Ustalenia dokonane w trakcie ww. kontroli zawarte zostały w „Protokole kontroli” podpisanym w dniu 02.11.2020 r. przez członków zespołu kontrolującego oraz Dyrektora i Głównego księgowego ŚOZ.
W treści protokołu zawarto wnioski: *„Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zagadnień poddanych kontroli. Wybrane zadania oraz ewidencjonowanie wydatków ponoszonych w ramach wybranych zadań realizowane było prawidłowo”*.
2. Poprzednia kontrola pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego została przeprowadzona w Śląskim Ogrodzie Zoologicznym w 2017 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015-2017. W wyniku kontroli nie wydano zaleceń.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 43 strony.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), w tym w szczególności w zakresie wynikającym z regulacji:
 - art. 28 poprzez ustalanie wartości zamówienia, stanowiącej całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, z należytą starannością,
 - art. 36 ust. 1 poprzez dokonywanie ustalenia wartości zamówienia na zamawiane dostawy lub usługi nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
 - art. 78 ust. 1 poprzez przechowywanie protokołu postępowania dokumentującego przebieg postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność,
 - art. 239 ust. 1 poprzez wybór najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia,
 - art. 240 poprzez opisywanie kryteriów oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach,
 - art. 246 poprzez stosowanie ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60%, tylko w sytuacjach gdy zamawiający określi w opisie przedmiotu

- zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia.
2. Przestrzegać postanowień umów zawieranych z wykonawcami na dostawy, usługi i roboty budowlane, w tym w zakresie:
 - egzekwowania od wykonawcy terminowego wykonania przedmiotu zamówienia,
 - dokonywania zmian w zawieranych umowach w zakresie i na warunkach określonych w umowach oraz nadawania zmianom obligatoryjnej formy pisemnego aneksu,
 - dokonywania zapłaty za wykonanie przedmiotu zamówienia po jego odbiorze na podstawie potwierdzonego bez uwag protokołu zdawczo-odbiorczego.
 3. Realizować zadania określone jako „*Sprzedaż powierzchni reklamowych na obiektach i ogrodzeniach ZOO*” zgodnie z ustalonym Regulaminem Adopcji Zwierząt, w tym w szczególności w zakresie stosowania minimalnych miesięcznych kwot opłat przypisanych danemu zwierzęciu, wynikających z załącznika do Regulaminu.
 4. Gospodarować mieniem województwa we władaniu jednostki w granicach określonych udzielonym pełnomocnictwem Zarządu Województwa Śląskiego.

**Osoba upoważniona przez
Marszałka Województwa Śląskiego**

Robert Lipka
Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. – od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu – Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dokonano anonimizacji w zakresie danych osobowych zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).
Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Krzysztof Wyciślik.