

TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA

Salon kaupungin tilikauden 1.1. - 31.12.2020 tilintarkastajana esitämme kuntalain 123 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana kaupunginhallitukselle tiedoksi ja toimenpiteitä varten seuraavaa:

Salon kaupungilla on hankintayksikkö, joka ohjeistaa ja tukee toimialoja hankintojen tekemisessä. Salon kaupungin hankintasäännöt on hyväksytty kaupunginhallituksessa 16.12.2008 ja kaupunginhallitus vahvistaa erillisellä päätöksellä vuosittain hankintavaltuudet ja -rajat. Vuosittain laaditaan hankintapoliittinen ohjelma, jonka toteutumista seurataan ja siitä raportoidaan. Hankintoja koskevat hallituksen päättämät ohjeet ovat käsityksemme mukaan kattavat ja yleistasoisen seuranta hankintojen toteuttamista koskien on järjestetty.

Suosittellemme päivittämään hankintasäännöt, koska esim. säännöissä mainitut kynnysarvot ovat sääntöjen vahvistamisen jälkeen muuttuneet.

Salon kaupunki on 14.1.2021 saanut kilpailu- ja kuluttajavirastolta huomautuksen hankintalain noudattamatta jättämisestä koskien rakennusteknisten tuntitöiden hankintoja. Kaupunki on ryhtynyt asian johdosta toimenpiteisiin vuoden 2020 aikana ja rakennusteknisten töiden puitesopimukset on kilpailutettu syksyllä 2020.

Kaupungin oman selvityksen, sisäisen tarkastuksen ja tätä asiaa koskevan ulkoisen tarkastuksen tuloksena ei ole voitu todentaa, onko kaupungille mahdollisesti syntynyt taloudellista vahinkoa kilpailuttamatta jättämisestä. Ottaen huomioon kyseisten hankintojen kokonaismäärän, olennaista vahinkoa ei todennäköisesti ole syntynyt.

Esiin tulleet tapaukset rakennusteknisten tuntitöiden hankinnoista ovat osoittaneet, että yleistasoisen seuranta hankintojen toteuttamisesta ei ole ollut riittävä toimenpide sen havaitsemiseksi ja valvomiseksi tulevatko kaikki kynnysarvojen ylittävät hankinnat kilpailutettua asianmukaisesti, ovatko käytetyt puitesopimukset voimassa ja että käytetyt toimittajat ovat puitesopimuksissa olevia yrityksiä.

Suosittellemme kaupunginhallitusta järjestämään hankintojen sisäisen valvonnan siten, että hankintojen toteuttamisesta hankintalain mukaisesti voidaan varmistua. Lisäksi tulee valvoa, että hankinnoista tehdään kirjalliset päätökset kaupungin säännöissä määrätyllä tavalla ja kirjalliset sopimukset toimittajien kanssa.

Turussa 29.huhtikuuta 2021

BDO Auditor Oy, tilintarkastusyhteisö



Sari Isaksson
JHT, KHT

Jakelu: kaupunginhallitus
tarkastuslautakunta (tiedoksi)