



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 kwietnia 2019 r.

Znak: WK-612/6/4/19

Pan
Piotr Handwerker
Dyrektor
Miejskiego Zarządu
Ulic i Mostów
w Katowicach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 stycznia do 12 lutego 2019 r., kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej **Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Katowicach** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 12 lutego 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 lutego 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W przeprowadzonym w 2017 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Lwowskiej nad ul. Bagienną (DK79) w Katowicach” stwierdzono, że:

- nieprawidłowo określono warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej i zawodowej, tj. z naruszeniem art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którymi zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiot zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności do należytego wykonania zamówienia.

W przedmiotowym postępowaniu uznano jako minimalne poziomy zdolności, wymóg w zakresie zdolności technicznej i zawodowej (doświadczenia zawodowego) potwierdzenia wykazania przez wykonawcę realizacji co najmniej 3 robót budowlanych polegających na

budowie/przebudowie/odbudowie/remoncie obiektu mostowego odpowiadającego przedmiotowi zamówienia o wartości nie mniejszej niż 6.000.000,00 zł brutto każde, natomiast wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w wysokości 4.620.000,00 zł netto, (5.682.000,00 zł brutto).

Tak ukształtowany warunek mógł ograniczać możliwość udziału w postępowaniu wykonawcom, którzy zrealizowali ww. zamówienia o wartości zbliżonej do kwoty 5.682.000,00 zł.

- *zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na wydłużony, aneksem nr 3 z dnia 8 czerwca 2018 r. do umowy nr 2/TM/2017 z dnia 7 września 2017 r., okres realizacji zadania oraz okres rękojmi /gwarancji. Powyższym naruszono art. 147 w związku z art. 151 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia*

Zgodnie z pkt 7 i pkt 8 ww. umowy, wykonawca na całość robót będących przedmiotem umowy udzielił gwarancji i rękojmi na okres 60 miesięcy od daty ich odbioru końcowego. Termin wykonania zadania ustalono na 270 dni od daty przekazania placu budowy, które miało miejsce 18 września 2017 r.

Stosownie do postanowień pkt 22 „Warunków umownych” stanowiących załącznik do ww. umowy:

- *wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto,*
- *wysokość kwot służących do pokrycia roszczeń w ramach rękojmi miała wynosić 25% kwoty zabezpieczenia,*
- *część zabezpieczenia (75% tej kwoty) gwarantująca wykonanie robót zgodnie z umową miała zostać zwolniona w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego,*
- *pozostała część zabezpieczenia miała zostać zwrócona wykonawcy po upływie okresu rękojmi w ciągu 14 dni od daty odbioru (ostatecznego).*

Aneks nr 3 do tej umowy przesunął termin zakończenia realizacji zamówienia do 31 sierpnia 2018 r., tj. o 78 dni od ustalonego pierwotnie.

Natomiast, zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek z dnia 5 września 2017 r. było ważne m.in. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia przez okres od zawarcia umowy do 2 lipca 2018 r. oraz w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy do 16 czerwca 2023 r.

Odbiór końcowy robót nastąpił dnia 31 października 2018 r.

Wobec powyższego nie zabezpieczono roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia od 3 lipca 2018 r. do dnia odbioru końcowego robót, a także roszczeń z tytułu rękojmi na pełny okres 60 miesięcy.

- W przeprowadzonych w 2017 r. postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Lwowskiej nad ul. Bagienną (DK79) w Katowicach”, „Przebudowa ul. Ceglanej w Katowicach” oraz „Budowa ciągu rowerowego wzdłuż ul. Gen. Z. W. Jankego w Katowicach” zaniechano dokonania zwrotu wadium wykonawcom wadium wniesionego w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych (w depozycie znajdowały się oryginały tych dokumentów). Naruszono tym art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.
- W przeprowadzonych w 2017 r. postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Lwowskiej nad ul. Bagienną (DK79) w Katowicach” oraz „Przebudowa ul. Ceglanej w Katowicach” przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia, kosztorysy inwestorskie, które na stronach tytułowych nie uwzględniały nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).

Powyższe było wymagane zgodnie z § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

Zadania związane z przygotowaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustaleniem wartości zamówienia oraz określaniem warunków udziału w postępowaniu, należały odpowiednio do Kierownika Sekcji Mostowej oraz p.o. Kierownika Wydziału Technicznego, będących równocześnie członkami Komisji przetargowych w przedmiotowych postępowaniach powołanych odpowiednio zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Mostów z dnia: 3 sierpnia, 24 października oraz 13 listopada 2017 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Zarządu Dróg i Mostów w zakresie prawidłowego przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a, art. 46 ust. 1 i 1a, art. 147, art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), wymogów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) oraz mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Katowicach w 2018 r. stany kont: 241-01 „Pozostałe rozrachunki – Wadia”, 241-02 „Pozostałe rozrachunki – Zabezpieczenia” i 245 „Wpływy do wyjaśnienia” wykazano w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia tj. 31 grudnia 2017 r. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.). W myśl wskazanego przepisu, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było otwarcie ksiąg rachunkowych 2018 r. obrotami ww. kont zamiast saldem końcowym 2017 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powodem powyższego był błąd w systemie, o którym poinformowano firmę - dostawcę programu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników sekcji księgowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała Główna Księgowa Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Katowicach.

Wniosek nr 2

Zapewnić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Katowicach bilansu otwarcia kont 241 i 245 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu ich zamknięcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej