

**Szanowny Pan  
Krzysztof Witkowski  
Dyrektor Zakładu  
Gospodarki Mieszkaniowej  
w Zawierciu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 września do 24 września 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu za okres od 1 stycznia 2000 r. do 24 września 2009 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 21 października 2009 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wymiana pokrycia dachowego z papy, przebudowa kominów, wymiana obróbek blacharsko-dekarskich, rynien, rur spustowych na budynku mieszkalnym przy ul. Ciasna 7 w Zawierciu” przeprowadzonym w 2009 r. nie wezwano wykonawcy do uzupełnienia dokumentów wymaganych specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).*

*Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 10 kwietnia 2009 r. wykonawcy obowiązani byli wykazać się wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, co najmniej dwóch robót budowlanych odpowiadającym swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, których wartość wynosi minimum 50.000 zł (brutto) każde i których należyte wykonanie zostało potwierdzone przez poprzednich zamawiających. Wybrany wykonawca w złożonej ofercie załączył wykaz robót*

*budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania. Z wykazu wynika, że roboty dotyczyły wykonania robót remontowo-budowlanych, modernizacyjnych i adaptacyjnych trzech budynków a także budowy segmentu dydaktycznego i sportowego – gdzie podano wartość łącznie wykonanych prac na budynkach (od 1.602.336,20 zł do 3.498.435,74 zł) bez wyszczególnienia wartości robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem i zakresem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia. W załączonych referencjach również nie wyszczególniono wartości robót odpowiadających zakresowi zamówienia.*

*Z powyższym wykonawcą zawarto umowę Nr EPZ/27/2009 z dnia 26 maja 2009 r.*

*Zadania w zakresie przeprowadzania powyższego postępowania o zamówienia należały do Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem wewnętrznym nr 8 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu z dnia 22 stycznia 2009 r.*

*Umowę Nr EPZ/27/2009 zawarto z dnia 26 maja 2009 r. podpisał w imieniu zamawiającego Główny Specjalista ds. Techniczno-Eksploatacyjnych Zasobów Gminy i Wspólnot Mieszkaniowych na podstawie upoważnienia udzielonego Zarządzeniem Nr 9 Dyrektora ZGM w Zawierciu z dnia 14 lipca 2004 r.*

- *Roboty budowlane polegające na remoncie dachu przy ul. Ciasnej 7 w Zawierciu rozpoczęto bez wcześniejszego zgłoszenia zamiaru ich rozpoczęcia do właściwego organu nadzoru budowlanego. Działaniem tym naruszono przepis art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006r. Nr 156, poz.1118 z późn. zm.) stosownie do którego zorganizowanie procesu budowy należy do obowiązków inwestora, w związku art. 30 ust 1 pkt 1 powyższej ustawy.*

*Obowiązki w zakresie prawidłowego zorganizowania procesu budowlanego oraz nadzoru nad realizacją ww. zamówienia spoczywały na Inspektorze Nadzoru, zgodnie z zakresem czynności. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Główny Specjalista ds. Techniczno-Eksploatacyjnych Zasobów Gminy i Wspólnot Mieszkaniowych.*

- *W ogłoszeniach o zamówieniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu nie zamieszczano wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 40 ust. 1 w związku z art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.). W ogłoszeniach brak było informacji o oświadczeniach i dokumentach jakie mają przedłożyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania wymaganych warunków.*

*Powyższe dotyczyło postępowań o zamówienie pn.:*

- *„Świadczenie usług porządku w budynkach podległych Administracji Nr I, II, III Zasobów Gminy w Zawierciu” w 2008 r.;*
- *„Wymiana stolarki okiennej drewnianej typowej i nietypowej na stolarkę okienną z PCV w kolorze białym, okuciem obwiedniowym, z szyba zespoloną, profilem w systemie pięciokomorowym zgodnie z siwz, specyfikacją techniczną i przedmiarem robót” w 2009 r.*

*Ogłoszenia o zamówieniu, które zostały przesłane do Biuletynu Zamówień Publicznych zawierały powyższej wskazane informacje.*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z postępowaniami o zamówienia publiczne należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych zgodnie z zakresem czynności.*

- *W dniu podpisania umowy nr 17/03/2009 z dnia 26 marca 2009 r. o zamówienie pn. „Wymiana stolarki okiennej drewnianej typowej i nietypowej na stolarkę okienną z PCV w kolorze białym, okuciem obwiedniowym, z szyba zespoloną, profilem w systemie pięciokomorowym zgodnie z siwz, specyfikacją techniczną i przedmiarem robót” nie wyegzekwowano od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania robót obejmującego zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady przez okres określony w umowie. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 147 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z § 13 ww. umowy. Zgodnie z ww. postanowieniami § 13 umowy, wykonawca najpóźniej w dniu podpisania umowy obowiązany był wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy obejmujące w części 70% zabezpieczenie zgodnego z umową wykonania robót oraz obejmujące w części 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi, w łącznej kwocie 29.470,80 zł.*  
*Okres gwarancji ustalono w umowie na 10 lat. Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową z dnia 25 marca 2009 r. na kwotę 22.445,05 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy z terminem ważności do dnia 30 października 2009 r.*  
*W trakcie kontroli tj. w dniu 18 września 2009 r. wykonawca dokonał wpłaty w kwocie 6.733,52 zł na poczet zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady.*

*Obowiązki w zakresie prowadzenia spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Merytoryczny nadzór nad prawidłową realizacją zamówień w zakresie remontów w budynkach komunalnych należał Głównego Specjalisty d.s. techniczno – eksploatacyjnych zasobów gminy i wspólnot mieszkaniowych. Umowę nr 17/03/2009 z dnia 26 marca 2009 r. podpisał w imieniu zamawiającego p. Krzysztof Witkowski – Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu.*

*Ponadto ustalono, że w dniu 10 stycznia 2007 r. komisja likwidacyjna powołana Zarządzeniem Nr 172/2006 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2006 r. dokonała zniszczenia dokumentów przetargowych obejmujących lata 1999-2001. Powyższe Zarządzenie zostało wydane na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.). W przepisach wewnętrznych nie wprowadzono procedur w zakresie przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą gromadzonej w jednostce dokumentacji.*

*Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach państwowych (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.) w związku z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, a ponadto kierownik jednostki wprowadza w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, w tym w zakresie udzielania zamówień publicznych*

*Zarządzenie nr 172/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie powołania komisji likwidacyjnej wydał p. Krzysztof Witkowski – Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu.*

#### **Wniosek nr 1**

**Opracować procedury w zakresie przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą wytwarzanej i gromadzonej w jednostce**

dokumentacji, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach państwowych (Dz. u. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.) i art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przygotowania robót budowlanych, realizacji zawartych umów stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006r. Nr 156, poz.1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *Brak zaprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 240 – Pozostałe rozrachunki, w zakresie zobowiązań jednostki z tytułu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.*

*Ewidencja analityczna w powyższym zakresie była prowadzona w formie kartoteki na której rejestrowano wpływy i zwroty zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszone dla zabezpieczenia różnych zamówień publicznych od wielu kontrahentów.*

*Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) oraz Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 15 Dyrektora ZGM Zawiercie, obowiązującym od 1 stycznia 2002 r.*

*Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki wykonywała p. Elżbieta Ociepka - Główny Księgowy Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu, zgodnie z zakresem czynności. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Witkowski – Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu*

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić ewidencję księgową analityczną do konta 240 – Pozostałe rozrachunki, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, w zakresie zobowiązań jednostki z tytułu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 15 Dyrektora ZGM Zawiercie, obowiązującym od 1 stycznia 2002 r.

- *Zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszone w formie pieniężnej przechowywane były na rachunku bieżącym Zakładu, zamiast na wyodrębnionym rachunku bankowym służącym do przechowywania depozytów.*

*Powyższe niezgodne jest z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020). Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia sumy depozytowe ewidencjonuje się na koncie 139 – Inne rachunki bankowe, konto to prowadzi się do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Natomiast konto 131 – „Rachunki bieżące” prowadzone do rachunku bieżącego służy do ewidencjonowania środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych.*

*Ponadto zabezpieczenie wniesione w formie pieniężnej na poczet należytego wykonania umowy Nr 10/2006 z dnia 16 maja 2006 r. na wymianę stolarki okiennej w budynkach administrowanych przez ZGK w Zawierciu zostało zwrócone w dniu 9 listopada 2006 r., w kwocie 20.629,56 zł bez należnych odsetek wynikających z oprocentowania rachunku bankowego.*

*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.*

*Zgodnie z umową rachunku bankowego z dnia 30 grudnia 2004 r. zawartą dla rachunku bieżącego na którym przechowywane było ww. zabezpieczenie należytego wykonania umowy, obowiązującą w czasie zwrotu tego zabezpieczenia, środki pieniężne gromadzone na rachunku bankowym były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażonej w stosunku rocznym.*

*Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz prawidłowego wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi i przestrzegania zasad rozliczeń pieniężnych wykonywała Główna Księgowa Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu, zgodnie z zakresem czynności. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Witkowski – Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu*

#### **Wniosek nr 4**

*Podjąć działania celem wyliczenia wysokości odsetek od zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 10/2006 z dnia 16 maja 2006 r. na wymianę stolarki okiennej w budynkach administrowanych przez ZGK w Zawierciu oraz ich zwrotu wykonawcy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisie art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 5**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, przechowywania i zwrotu depozytów pieniężnych wnoszonych tytułem zabezpieczenia należytego*

wykonania umów o zamówienia publiczne, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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.