

**Szanowny Pan
Marcin Zyzak
p.o. Kierownika
Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Łodygowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 do 19 listopada 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 19 listopada 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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 zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2010 r. w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór, wywóz i unieszkodliwienie materiałów zawierających azbest z terenu Gminy Łodygowice” stwierdzono zaniechanie zawarcia w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu - warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2-4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz opisu sposobu oceny dokonywania spełnienia warunków udziału, o których mowa w przepisie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Naruszono tym przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zamawiający pominął w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu warunki udziału w postępowaniu o których*

mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2-4 wyżej przytoczonej ustawy oraz nie zawarł opisu sposobu oceny dokonywania spełnienia warunku udziału o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych nie wynika obowiązek opisu sposobu oceny wszystkich warunków określonych w art. 22 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy, a jedynie tych, których spełnienie jest szczególnie istotne z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia. Odpady zawierające azbest należą do odpadów niebezpiecznych, a gospodarka nimi wymaga prawidłowego prowadzenia oraz szczególnej kontroli. Szczególne zasady postępowania z odpadami azbestowymi reguluje szereg przepisów m.in. ustawa o zakazie stosowania azbestu, ustawa Prawo ochrony środowiska, ustawa o odpadach oraz związane z nimi rozporządzenia wykonawcze. Wykonawcy biorący udział w opisywanym postępowaniu winni posiadać wymagane zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie transportu jak i unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych zgodnie z ustawą o odpadach (Dz. U. z 2007 r. Nr 39, poz. 251, obecnie Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.). Ponadto warunki przewozu odpadów niebezpiecznych, w tym azbestu w sposób uniemożliwiający emisję azbestu do środowiska określają ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 z późn. zm.) oraz ustawa z dnia 28 października 2002 r. o przewozie drogowym towarów niebezpiecznych (Dz. U. Nr 199, poz. 1671 z późn. zm.).

W związku z brakiem opisu sposobu oceny dokonywania spełnienia warunków udziału, o których mowa w przepisie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający pozbawił się możliwości zweryfikowania wykonawców biorących udział w niniejszym postępowaniu pod kątem posiadania wymaganych zezwoleń na realizację przedmiotu niniejszego zamówienia.

Ponadto zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdział V pkt 8) zapisał, że w przypadku wykonawców ubiegających się o zamówienie, warunki wynikające z art. 22 ust. 1 pkt 1 i 4 ww. ustawy muszą być spełnione oddzielnie przez każdego z wykonawców składających ofertę wspólnie, natomiast warunki wynikające z art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3 mogą być spełnione łącznie przez wszystkich wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.

Tym samym zamawiający żądał by każdy z podmiotów ubiegających się wspólnie o zamówienie spełniali oddzielnie warunki dotyczące: „posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania” (art. 22 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy) oraz „znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia” (art. 22 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy).

Wobec tego stworzenie konsorcjum, nie otwierało szerszego dostępu do zamówienia, ale powodowało zaostrenie wymagań w porównaniu z wykonawcami występującymi samodzielnie.

Powyższym naruszono przepisy art. 7 ust. 1 oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez p. Marcina Zyzaka p.o. – Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami ustawy z dnia

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W przepisach wewnętrznych, dotyczących prowadzenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 15/2009 p.o. Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach z dnia 31 grudnia 2009 r., nie określono metod ustalania wyniku finansowego. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy, osobą odpowiedzialną za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji, o której mowa powyżej, był p. Marcin Zyzak – p.o. Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach.

W trakcie kontroli określono metody ustalania wyniku finansowego Zarządzeniem Nr 06/2010 Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łodygowicach z dnia 19 listopada 2010 r. zmieniającym ww. Zarządzenie Nr 15/2009.

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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.