



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 kwietnia 2019 r.

Znak: WK-612/5/4/19

Pan
Mieczysław Wołosz
Dyrektor
Zakładu Zieleni Miejskiej
w Katowicach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w okresie od 28 stycznia do 12 lutego 2019 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej **Zakładu Zieleni Miejskiej w Katowicach** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 12 lutego 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 marca 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 roku postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Activ Plac – Zielony Zakątek” zaniechano poprawienia innej omyłki niepowodującej istotnych zmian w treści oferty wykonawcy, czym naruszono art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).*

Zgodnie z przywołaną podstawą prawną Zamawiający poprawia w ofercie inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Z brzmienia wskazanego przepisu wynika, że intencją ustawodawcy było uczynienie dopuszczalnym poprawiania wszelkiego rodzaju błędów, omyłek, nieścisłości i innych niedoskonałości oferty, o ile tylko nie spowodują one zniekształcenia woli wykonawcy w istotnym zakresie.

Tryb poprawiania omyłek określony w art. 87 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy wykorzystywany jest również do korygowania nieprawidłowości w kosztorysach ofertowych. Zgodnie z przyjętą doktryną i orzecznictwem poprawieniu mogą podlegać wadliwie podane elementy kalkulacyjne, w tym ilości lub wymiary dla poszczególnych pozycji kosztorysowych -

zarówno niemające wpływu, jak również mające wpływ na cenę całkowitą oferty czy cenę jednostkową, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, z ewentualnym uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek.

Do upływu terminu składania ofert do ww. postępowania przystąpił jeden wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe OPOKA Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach, którego oferta w ramach czynności oceny przedmiotowej, została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a konsekwencją powyższego było unieważnienie postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy a następnie udzielenie zamówienia na realizację tego zadania w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Podstawą odrzucenia ww. oferty z postępowania, była niezgodność jej treści z opisem przedmiotu zamówienia, stanowiącym treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co w szczególności polegało na wadliwie podanym elemencie kalkulacyjnym kosztorysu ofertowego, w tym przypadku ilości/krotności wykonanych pomiarów w zakresie pozycji kosztorysowej 56 „Sprawdzanie samoczynnego wyłączenia zasilania ...”. Wykonawca w kosztorysie przyjął pomiar 1, przedmiar zakładał 5 pomiarów w ramach ww. pozycji.

W konsekwencji powyższego Zamawiający miał wystarczające przesłanki do dokonania czynności poprawy innej omyłki, dysponował bowiem danymi zawartymi w ofercie ww. Wykonawcy (ceną jednostkową wykonania 1 pomiaru), a prawidłowo dokonana zmiana z uwzględnieniem konsekwencji działań arytmetycznych, stanowiłaby jedynie zmianę ilościową, wynikającą z uzgodnienia ilości wynikających z SIWZ z ilościami wynikającymi z oferty Wykonawcy, nie ingerującą w sposób istotny w treść oferty.

Tym samym w okolicznościach niniejszej sprawy przedmiotowa oferta, podlegać powinna poprawie, a w konsekwencji wykonawca Przedsiębiorstwo Wielobranżowe OPOKA Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach poddany winien zostać dalszej czynności badania podmiotowego pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia.

Brak natomiast zastosowania poprawienia tzw. „innej omyłki” oferty na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, czyni zatem czynność odrzucenia ww. oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, jak również czynność unieważnienia niniejszego postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy, za przedwczesną.

Zgodnie z Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej w Zakładzie Zieleni Miejskiej w Katowicach wprowadzonym zarządzeniem nr 2010.24.24.2013 Dyrektora Zakładu Zieleni Miejskiej w Katowicach z dnia 29 listopada 2013 r. z późn. zm. do zakresu zadań członków Komisji Przetargowej, na etapie badania i oceny ofert należało m.in. sprawdzanie złożonych ofert pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz poprawianie w tekście ofert omyłek zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Wskazane czynności w przedmiotowym postępowaniu dokonał przez 5- osobowy skład komisji przetargowej, powołanej decyzją nr NZI.261.5.2017 Dyrektora Zakładu Zieleni Miejskiej z dnia 5 maja 2017 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu Zieleni Miejskiej w Katowicach w zakresie prawidłowego dokonywania czynności oceny ofert, a w ich ramach, w przypadku zaistnienia ku temu przesłanek, dokonywania poprawy innych omyłek ofert, stosownie do art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), 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:

- *Do dnia zakończenia kontroli, w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 0210.15.2012 Dyrektora Zakładu Zieleni Miejskiej w Katowicach z dnia 25 lipca 2012 r. wraz ze zmianami, nie dokonano aktualizacji planu kont. Naruszono tym postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2016 r. postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1954). Zgodnie z ww. przepisami, nie funkcjonują już konta 770- „Zyski nadzwyczajne” i 771- „Straty nadzwyczajne” oraz zmieniono opis do kont: 760- „Pozostałe przychody operacyjne”, 761- „Pozostałe koszty operacyjne”, 840- „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 860- „Wynik finansowy”, poprzez wprowadzenie zapisów umożliwiających ewidencję operacji dotyczących odpowiednio: przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ponadto, w zakładowym planie kont nie wskazano przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności: przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych.

W myśl zapisów polityki rachunkowości Zakładu Zieleni Miejskiej, zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach wynikały z planu kont ujętego w opracowaniu „Wzorcowy plan kont” p. Marii Augustowskiej.

Zadania w zakresie opracowania zakładowego planu kont należały do Głównego Księgowego Zakładu Zieleni Miejskiej.

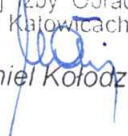
Zadania w zakresie aktualizacji polityki rachunkowości, należały do Dyrektora Zakładu Zieleni Miejskiej w myśl art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 2

Dokonać aktualizacji planu kont Zakładu Zieleni Miejskiej ujętego w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 0210.15.2012 Dyrektora Zakładu Zieleni Miejskiej w Katowicach z dnia 25 lipca 2012 r. wraz ze zmianami, stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz uzupełnienia o przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) w związku z art. 10 ust. 2 tej ustawy.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej