

**Szanowny Pan  
Krzysztof Adryjański  
Kierownik  
Zarządu Mieniem Komunalnym  
w Blachowni**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 do 22 października 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zarządu Mieniem Komunalnym w Blachowni (zwanym dalej ZMK w Blachowni) za okres od 1 stycznia 2006 r. do 22 października 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 1 grudnia 2010 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 2009 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Usługa wymiany okien wraz z dostawą w lokalach mieszkalnych będących własnością Gminy Blachownia”, podczas którego:*
  - *w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń jednostki nie zamieszczono opisu warunków udziału w postępowaniu, sposobu oceny spełniania tych warunków, co było wymagane przepisem 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.). Ponadto w ogłoszeniu tym nie wskazano wykazu dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, stosownie do przepisu art. 25 ww. ustawy.*
  - *w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacji niedostatecznie opisano warunki udziału w postępowaniu w zakresie posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia oraz nie wskazano sposobu oceny spełniania tych warunków. Powyższe dotyczyło:*
    - *wymogu wykazania się przez wykonawców wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom*

*budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia. Jednocześnie zamawiający nie wskazał wartości, którą uzna za miarodajną do uznania spełnienia tego warunku, - wymogu przedłożenia sprawozdania finansowego lub innego dokumentu określającego obroty, zobowiązania i należności. Jednocześnie nie wskazano jaką wartość obrotów, należności i zobowiązań zamawiający uzna za miarodajną do stwierdzenia, że wykonawca posiada zdolność ekonomiczną i finansową zapewniającą wykonanie zamówienia. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz 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.).*

- *zamawiający postawił warunek posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, deliktowej na kwotę co najmniej 90.000,00 zł oraz posiadania środków finansowych w kwocie co najmniej oferowanej ceny brutto realizacji zamówienia lub zdolność kredytową na tą kwotę. Przy tak określonym warunku, w zależności od ceny oferty brutto, wykonawcy spełnialiby go dysponując środkami finansowymi w różnej wysokości.*

*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania. Zgodnie z przytoczonym przepisem, zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.*

- *zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 3.000,00 zł, co przekraczało równowartość 3% wartości zamówienia netto. Stosownie do przepisu art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. Maksymalna wysokość wadium ustalona od wartości zamówienia tj. od kwoty 84.112,15 zł nie mogła przekroczyć kwoty 2.523,36 zł.*
- *zaniechano wezwania wykonawcy, którego ofertę wybrano, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, czym naruszono 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.). Wybrany wykonawca nie przedłożył dokumentu wskazanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, w którym wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość środków finansowych w kwocie, co najmniej oferowanej ceny brutto realizacji zamówienia lub zdolność kredytową wykonawcy w kwocie określonej jak wyżej. W ofercie ww. wykonawcy znajdował się dokument potwierdzający otwarcie lokaty w banku dla osoby fizycznej - jednego ze współników, brak natomiast było dokumentu potwierdzającego wysokość środków finansowych lub zdolność kredytową dla wykonawcy tj. podmiotu gospodarczego, który ubiegał się o udzielenie zamówienia.*

*Dokumentację przetargową do powyższego postępowania przygotował Samodzielny Referent ds. księgowych i zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Adryjański - Kierownik ZMK w Blachowni.*

*Sprawdzenia spełniania przez wykonawców wymaganych warunków i oceny ofert dokonali członkowie komisji przetargowej, powołani Zarządzeniem Nr 2/P/2009 Kierownika ZMK w Blachowni z dnia 8 kwietnia 2009 r.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZMK w Blachowni odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o zamówienia publiczne, stosownie do przepisów 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, 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 procedury oddawania w najem lokali użytkowych:**

- *W latach 2008 – 2009 nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Od 2010 r. wykaz ten jest sporządzany.*

*Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem należało do obowiązków p. Krzysztofa Adryjańskiego – Kierownika ZMK w Blachowni.*

#### **W zakresie księgowości:**

- *W 2009 r. wadia, wpłacone w trakcie przeprowadzonych postępowań oddania w najem lokali użytkowych, ujmowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Kwoty wadiów wpłacane były na rachunek podstawowy jednostki. Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 7/KS/2006 Kierownika ZMK w Blachowni z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji „Procedury kontroli finansowej w jednostce budżetowej Zarząd Mieniem Komunalnym w Blachowni” konto 139 – „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji wpływów i zwrotów środków pieniężnych z tytułu m.in. kaucji i wadiów (w korespondencji z kontem 240). Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z zapisami polityki księguje się m.in. otrzymane sumy wadiów oraz ich zwrot.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *wadium wpłaconego w trakcie postępowania na najem lokalu użytkowego w Blachowni przy ul. Plac Konstytucji 4,*
  - *wadium wpłaconego w trakcie postępowania na najem lokalu użytkowego w Blachowni przy ul. Kubowicza 7.*
- *Do dnia zakończenia kontroli zapisy w księgach pomocniczych, analityce do konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej (zawierały tylko miesiąc i rok), określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, opisu operacji, kwoty i daty zapisu oraz oznaczenia kont, których dotyczy zapis. Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,*

*z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej prowadzili pracownicy Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie należał do p. Stefani Bulińskiej – Głównego Księgowego ZMK w Blachowni.*

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZMK w Blachowni w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do postanowień Zarządzenia Nr 4/KS/2010 Kierownika ZMK w Blachowni z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości (Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości) w ZMK w Blachowni oraz przepisu art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 spraw organizacyjnych:**

- *W latach 2006-2010 obowiązki w zakresie ustalonym treścią art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) wykonywała p. Stefania Bulińska - Główna Księgowa ZMK w Blachowni. Pracownikowi nie powierzono na piśmie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.*

*Stosownie do ww. przepisów, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.*

*Powierzenie ww. obowiązków należało do p. Krzysztofa Adryjańskiego - Kierownika ZMK w Blachowni.*

### **Wniosek nr 3**

Powierzyć w formie pisemnej Głównemu Księgowemu ZMK w Blachowni obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.