



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 stycznia 2013 r.

Znak: WK-6100/35/4/12/13

Pan
Wiesław Olszewski
Wójt Gminy
Zbrosławice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 października do 22 listopada 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zbrosławice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 22 listopada 2012 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 grudnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania w 2012 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wieszowie” opisano sposób dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego dysponowania przez wykonawców personelem, który będzie uczestniczyć w wykonywaniu niniejszego zamówienia, z naruszeniem art. 22 ust. 4 w zw. z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.3.4), a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 5.1.c), zawarł opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania personelem, zgodnie z którym wykonawca musi wykazać się dysponowaniem osobami posiadającymi wymagane uprawnienia budowlane wynikające z postanowień ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo

budowlane (Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) do kierowania robotami budowlanymi w następujących specjalnościach:

a) konstrukcyjno- budowlanej;

b) instalacyjnej w zakresie sieci instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

Zgodnie natomiast ze stanem faktycznym, opis niniejszego zamówienia nie uwzględniał prac związanych z obszarami specjalistycznej działalności zawodowej w budownictwie w zakresie:

- sieci sanitarnych, obejmujących sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe i ciepłe uzbrojenie terenu oraz

- instalacji sanitarnych, obejmujących instalacje wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłe i klimatyzacyjno- wentylacyjne.

Stwierdzenia tutaj wymaga, że warunki nadawania uprawnień budowlanych w latach poprzednich, tj. w latach 1975 - 1994, określone zostały w ustawie z dnia 24 października 1974 r. Prawo budowlane, która weszła w życie z dniem 1 marca 1975 r. oraz w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska z dnia 20 lutego 1975 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. Nr 8, poz. 46 z późn. zm.).

Tym samym, Zamawiający bezpodstawnie rozszerzył zakres wymaganych uprawnień budowlanych do obszarów specjalistycznej działalności zawodowej w budownictwie, które nie były objęte przedmiotem niniejszego zamówienia, tj.:

- sieci sanitarnych - obejmujących sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe i ciepłe uzbrojenie terenu oraz

- instalacji sanitarnych - obejmujących instalacje wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłe i klimatyzacyjno- wentylacyjne.

Opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu został sporządzony przez ówczesnego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji w Urzędzie Gminy Zbrosławice przy udziale Podinspektora ww. Referatu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Wiesław Olszewski – Wójt Gminy Zbrosławice.

– W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2011 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Szkół w Podstawowych w Czekanowie i Ziemięcicach”:

• zaniechano zawarcia w ogłoszeniu o zamówieniu, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących wiedzy i doświadczenia oraz osób zdolnych do wykonania zamówienia, pomimo że warunki te zostały opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Naruszony tym został art. 41 pkt 7 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)

Powyższe ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących wiedzy i doświadczenia oraz osób zdolnych do wykonania zamówienia. Warunki te zostały natomiast sformułowane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (odpowiednio pkt 5.2 i 5.4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

Zamawiający konkretyzując warunki podmiotowe, o których mowa w art. 22 ust. 1 ww. ustawy winien dokonać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz

ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania. Obowiązki w tym zakresie nakładają na Zamawiającego odpowiednio art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Projekt ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia w opisywanym przetargu nieograniczonym sporządził Podinspektor oraz Referent Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji w Urzędzie Gminy Zbrosławice.

- zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do uzupełnienia dokumentów, które miały potwierdzić spełnienie warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego dysponowaniem osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Powyższym naruszony został art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu, a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 5.4), zawarł opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania personelem, który będzie uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, zgodnie z którym wykonawca musi wykazać się dysponowaniem osobami posiadającymi wymagane uprawnienia budowlane wynikające z postanowień ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) do kierowania robotami budowlanymi w następujących specjalnościach:

a) konstrukcyjno- budowlanej;

b) instalacyjnej w zakresie sieci instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonawca, na rzecz którego zostało udzielone niniejsze zamówienie, w celu potwierdzenia spełnienia powyższego, załączył do złożonej oferty wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia oraz oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia.

W wykazie osób wykonawca ten wskazał dwie osoby, którymi dysponuje, o następujących kwalifikacjach zawodowych:

- Kierownik budowy legitymuje się uprawnieniami do wykonywania samodzielnej funkcji projektanta oraz kierownik budowy nr ewid. 911/94 oraz

- Kierownik robót sanitarnych, inżynier urządzeń sanitarnych nr ewid. 396/78.

Z tak sporządzonego wykazu osób nie wynika, czy wykazane w nim osoby na stanowiska Kierownika budowy oraz Kierownika robót posiadają uprawnienia budowlane przewidziane przez Zamawiającego w specyfikacji.

Stwierdzenia ponadto wymaga, że pracownicy jednostki kontrolowanej nie przedłożyli do kontroli kserokopii uprawnień budowlanych, którymi legitymują się osoby wskazane w wykazie osób, a które to dokumenty wykonawca ten zobowiązał się przedłożyć po wyborze jako najkorzystniejszej jego oferty, a przed podpisaniem umowy - zgodnie ze swoim oświadczeniem, stanowiącym załącznik nr 5 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz oferty.

Stosownie do treści art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), Zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożą pełnomocnictw, albo którzy złożą wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożą wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Z powyższych względów, Zamawiający zobowiązany był w trybie powyższego przepisu wezwać wykonawcę do uzupełnienia następujących dokumentów: wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia oraz oświadczenia, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej, powołanej w czteroosobowym składzie na podstawie Zarządzenia Nr 107.2011 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 24 maja 2011 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zbrosławice w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a także nad członkami komisji przetargowych w zakresie przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 4, art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W 2011 r. w Urzędzie Gminy w Zbrosławicach prowadzono sześć dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów. W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Zbrosławice Nr 403/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. ze zmianami nie zawarto wykazu prowadzonych dzienników częściowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b 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 ustawy o rachunkowości do ustalenia i aktualizowania dokumentacji w sprawie zasad rachunkowości zobowiązany jest kierownik jednostki.
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Gminy Zbrosławice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Marzena Żołędziwska - Błaszczyk – Skarbnik Gminy Zbrosławice.

Wniosek nr 2

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz prowadzonych dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- Na wydrukach dziennika księgowości Urzędu Gminy w Zbrosławicach z 2011 r., sporządzonych na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.), nie zawarto elementów zapisu księgowego wymaganych przepisami przywołanej ustawy:
 - Na 116 zapisów księgowych wprowadzonych do dziennika częściowego Dziennik PKM w 2011 r. 112 nie posiadało opisu operacji, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - Wszystkie zapisy księgowe wprowadzone do dzienników oznaczone były datą operacji gospodarczej w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz datą wystawienia dokumentu, brak natomiast było daty zapisu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Datą zapisu w rozumieniu przepisów tej ustawy jest data faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy w Zbrostawicach należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Marzena Żołędzewska - Błaszczyk – Skarbnik Gminy Zbrostawice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Zbrostawicach w zakresie prawidłowego sporządzania wydruków ksiąg rachunkowych lub przenoszenia ich treści na informatyczny nośnik danych, stosownie do art. 13 ust. 6 oraz art. 23 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Zbrostawice, co dotyczyło: trzech szkół podstawowych, pięciu gminnych przedszkoli, Zespołu Szkół w Zbrostawicach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kamieńcu, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbrostawicach, Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Zbrostawicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zbrostawicach.*

Stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Prowadzenie spraw w zakresie oddawania w trwały zarząd nieruchomości będących własnością Gminy należało do 2011 r. do obowiązków byłego Podinspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Zbrostawice. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował były Kierownik w/w Referatu. Od 2011 r. prowadzenie spraw w powyższym zakresie należało do trzech pracowników na stanowiskach odpowiednio: Referenta, Podinspektora oraz Inspektora w w/w Referacie.

Nieprawidłowość ta została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez RIO w Katowicach za okres od 1 stycznia 2004 r. do 2 grudnia 2008 r. i od tamtego okresu trwały zarząd ustanowiono jedynie na czterech jednostkach, na ośmiu jednostkach podjęto działania (w większości przypadków dopiero w latach 2011 - 2012) w celu ustanowienia trwałego zarządu a w zakresie pięciu jednostek nie podjęto żadnych czynności.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Zbrostawice, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Danie Kołodziej