

Wrocław, 16 grudnia 2011 roku

WK.60/302/K-98/2011

**Pan
Daniel Dubas
Prezes
Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych
Sp. z o.o.**

**ul. 3 maja 48
58-260 Bielawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 12 października do 10 listopada 2011 r., kontrolę doraźną w zakresie udzielania zamówień publicznych przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych sp. z o. o. w Bielawie. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2011 r. przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych sp. z o.o. w Bielawie (zwany dalej - MZBM sp. z o.o.). W zakresie tym stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wadium w kwocie 1.000 zł uiszczone w postępowaniu o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Administrowanie osiedlami mieszkalnymi” (umowa z 7 lutego 2011 r.), zostało zwrócone wykonawcy przelewem w dniu 28 lutego 2011 r., wbrew przepisom art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.). W świetle tych przepisów - zamawiający powinien zwracać wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a. W związku z powyższym zamawiający miał obowiązek zwrócić przedmiotowe wadium niezwłocznie po podpisaniu umowy z wykonawcą.

Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 2 marca 2011 r. pod pozycją 2011/S 42-067998, a więc 22 dni po podpisaniu umowy. Powyższym naruszono zasadę, wynikającą z art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, która nakłada na zamawiającego obowiązek przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej w przypadkach, gdy wartość zamówienia albo umowy ramowej byłaby równa lub przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ramach ksiąg rachunkowych MZBM sp. z o.o. prowadzona jest również ewidencja księgową wspólnot mieszkaniowych, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w świetle którego –

w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Należy zauważyć, że nieprawidłowości dotyczące prowadzenia wspólnej ewidencji księgowej dla wszystkich podmiotów zarządzanych przez spółkę oraz samej spółki zostały stwierdzone podczas kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej we Wrocławiu w okresie od 15 września 2008 r. do 4 października 2008 r. i od 29 stycznia 2009 r. do 5 maja 2009 r..

Przyczyną występowania powyższych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, za co odpowiedzialność ponosi Prezes Spółki.

Przedstawiając powyższe panu Prezesowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Dokonywanie zwrotów wadium w oparciu o postanowienia przepisu art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.);
2. Przekazywanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich na zasadach określonych w art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
3. Całkowite wyodrębnienie z ksiąg rachunkowych spółki zdarzeń dotyczących zarządzanych przez nią wspólnot mieszkaniowych, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tak by księgi rachunkowe odzwierciedlały stan rzeczywisty jednostki, zgodnie z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Leszek Filipiak

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych sp. z o. o. w Bielawie