

BAK.1712.3.2013.I

22 LIS. 2013

Kołobrzeg, 20.11.2013 r.

## SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kołobrzeg

### Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta Kołobrzeg – Wydział Finansowy, Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Biuro Zamówień Publicznych.

### Temat kontroli:

Prawidłowość prowadzenia spraw związanych z pobieraniem i zwrotem wadium z tytułu prowadzonych postępowań przetargowych.

### Kontrolę przeprowadził:

- Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.129.2013.I z dnia 22 sierpnia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

### Okres objęty kontrolą:

- 01 styczeń - 31 grudzień 2012 r.

### Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

- 26 sierpień – 10 wrzesień. Ogółem czynności kontrolne trwały 11 dni roboczych.

### I USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kontroli poddano wydziały bezpośrednio związane z prowadzeniem postępowań przetargowych oraz komórkę finansową, która dokonuje technicznego ujęcia danych operacji w księgach rachunkowych oraz zwrotu wpłaconych wadium. Kontrolą objęto:
  - 1.1. Biuro Zamówień Publicznych, do którego zadań należy między innymi organizacyjne przygotowanie i przeprowadzenie postępowań dotyczących przetargów i zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy na podstawie zleceń poszczególnych Wydziałów, Biur Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych Miasta Kołobrzeg nie posiadających osobowości prawnej z wyłączeniem Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych,
  - 1.2. Wydział Gospodarki Nieruchomościami, który zajmuje się między innymi prowadzeniem całości spraw związanych ze zbywaniem w drodze przetargu nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości oraz spraw związanych z dzierżawą gruntów,
  - 1.3. Wydział Finansowy, do którego zadań należy prowadzenie całości spraw związanych z planowaniem budżetowym, księgowością, realizacją sprawozdawczości budżetowej, a także nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

### Zakres kontroli:

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji spraw z zakresu pobierania i zwrotu wadium z tytułu prowadzonych postępowań przetargowych.

### III. WNIOSKI.

1. **PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ.** W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zagadnienia dotyczące poboru, jak i zwrotu wadium z tytułu prowadzonych postępowań przetargowych zostały uregulowane w takich przepisach jak Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 j.t.) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 roku, Nr 207, poz. 2108, ze zm.). Ponadto w Urzędzie Miasta Kołobrzeg funkcjonują wewnętrzne procedury wewnętrznego systemu zarządzania jakością oraz zarządzenia wydane przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. W wyniku analizy poszczególnych zapisów uregulowań wewnętrznych stwierdzono, że należy dokonać doprecyzowania zapisów odnośnie terminu zwrotu wadium w przypadku dzierżaw nieruchomości, co w opinii kontrolującego może przyczynić się do zminimalizowania przypadków wobec których stwierdzono nieterminowe dokonywanie zwrotu wadium.
2. **LEGALNOŚĆ, RZETELNOŚĆ, KOMPLETNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ SPRAW W ZAKRESIE POSTĘPOWAŃ PRZETARGOWYCH NA ROBOTY BUDOWLANE, DOSTAWY I USŁUGI.** Szczegółowa analiza dokumentacji w zakresie poboru jak i zwrotu wadium wykazała, że postępowano zgodnie z przepisami prawa. Nie wniesiono uwag w zakresie formy wadium, jego wysokości, jak również terminowości jego wnoszenia. W zakresie współpracy pomiędzy wydziałami stwierdzono, że w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku Wydział BZ zwracał się z pisemną prośbą do Wydziału Finansowego o dokonanie zwrotu, które przekazywane było po rozstrzygnięciu danego przetargu. W przypadku, gdy wadia wnoszono w innej formie niż pieniądze, zwrot polegał na tym, że Wydział BZ odsyłał oryginały np. gwarancji ubezpieczeniowych za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Do każdej tego typu korespondencji dołączono „zwrotkę”, która świadczyła, że dane pismo zostało odebrane przez uczestnika przetargu. Czynności kontrolne wykazały, że zwrot wadium najczęściej dokonywany był w okresie 6 i 8 dniowym. Mając na uwadze zapisy art. 46, ust. 1 przedmiotowej ustawy *„Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.”* Należy podkreślić, że określony w ustawie termin „niezwłocznie” nie precyzuje terminu, w którym Zamawiający ma dokonać danej czynności. Podczas czynności kontrolnych wniesiono uwagi dotyczące wymogów art. 46, ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.) w zakresie naliczania odsetek od kwot wadium wpłaconych w gotówce, które szczegółowo opisano w protokole z kontroli.
3. **LEGALNOŚĆ, RZETELNOŚĆ, KOMPLETNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ POSTĘPOWAŃ PRZETARGOWYCH NA ZBYCIE I DZIERŻAWĘ NIERUCHOMOŚCI.** W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono przypadki, w których wadium określono w wysokości niezgodnej z postanowieniami Zarządzenia nr 12/11 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 24 stycznia 2011 roku zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Komisji Przetargowej oraz zasad przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości i oddanie

w dzierżawę. W zakresie formy, jak i terminowości wnoszenia wadium nie wniesiono uwag. Analiza postępowań przetargowych wykazała, że wadia wpłacane były w formie przelewu, jak i w formie wpłat gotówkowych. Stwierdzano przypadki przekroczenia terminów zwrotu wadium. W opinii kontrolującego wadium należało zwrócić w tym przypadku (gdy wpłata nastąpiła w formie przelewu) bez oczekiwania na podanie nr rachunku bankowego przez uczestnika przetargu, tylko dokonać zwrotu na nr rachunku z którego przelew został dokonany. Nadmienić należy, że fakt niedotrzymywania terminów zwrotu wadium może być wynikiem stosowanego zapisu w ogłoszeniu o przetargu, c/w zarządzenia Prezydenta Miasta o konieczności wskazania nr rachunku bankowego, na który należy dokonać zwrotu. Nadmienić należy, że zapisy te niejako „wiążą ręce” pracownikowi odpowiedzialnemu za przekazanie informacji do wydziału finansowego w zakresie dokonania zwrotu. Z jednej strony przepisy wymuszają, aby zwrot dokonać przed upływem 3 dni od dnia zakończenia przetargu, z drugiej jednak strony pracownik oczekuje na wskazanie nr rachunku przez osobę, która przystąpiła do przetargu. Dodatkowo szczegółowa analiza wpłat wadium wykazała, że dość duży odsetek wszystkich wpłat stanowiły wpłaty za pośrednictwem kasy Urzędu Miasta Kołobrzeg, co wskazuje na potrzebę stosowania powyższych zapisów. W zakresie współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi nie wniesiono uwag.

**Podsumowując** przeprowadzone czynności kontrolne kontrolujący pozytywnie ocenia postępowania w zakresie poboru, jak i zwrotu wadium. Zarówno wpłaty wadium oraz ich forma zgodna była z przepisami prawa w tym zakresie. Czynności kontrolne wykazały, że w jednym z przetargów na dzierżawę nieruchomości określono poziomu wadium na poziomie wyższym od przyjętego pułapu co naruszało wewnętrzne uregulowania, jak i w jednym przypadku stwierdzono, że wadium zostało ustalone na poziomie wyższym, niż ten dopuszczalny w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 907, j.t.). Uwagi wniesiono w zakresie terminowości zwrotu wadium, co również wynikać może z wewnętrznych zapisów. Pamiętać należy o tym, że jest to czynność, która następuje z urzędu i powinna zostać przeprowadzona w jak najszybszym terminie (po rozstrzygnięciu przetargu nieprzekraczającym 3 dni w przypadku przetargów na zbycie lub dzierżawę nieruchomości). Początkowo wydawać się mogło, że przyczyną nieterminowego dokonywania zwrotu poszczególnych wadium były zapisy samego zarządzenia, które wskazywało, że zwrot dokonuje się po wskazaniu przez klienta nr rachunku bankowego. Nie mniej jednak szczegółowe czynności w tym zakresie wykazały, że uczestnik przetargu wskazał nr rachunku, ale zwrot i tak został dokonany po terminie. W przypadku terminowego dokonywania zwrotu wadium istotnym jest, aby pracownik merytoryczny w jak najszybszym terminie po rozstrzygnięciu przetargu przekazał tę informację do Wydziału Finansowego oraz w przypadku wpłat gotówkowych zebrał od uczestników przetargu informacje na temat nr rachunku bankowego. Nadmienić należy, że w rozmowie z pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że zapisy c/w zarządzenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg w zakresie terminu dokonywania zwrotu wadium zostaną uszczegółowione, w taki sposób, aby przyczyniło się to do zminimalizowania stwierdzonych w trakcie czynności kontrolnych uchybień w zakresie terminowości zwrotu wadium.

"Dokument nie zawiera treści, których może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

*Sprezentowano pod kopertą*  
*z zachowaniem danych osobowych*  
Marek Hubert  
25. 11. 17

INSPEKTOR  
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz  
20. 11. 2017 r.  
Kontrolujący

WIEROJĄC  
Biuro Audytu Wewnętrznych  
3  
Sławomir Dassow  
20. 11. 2017