

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Katowicach
ul. Paderewskiego 32 B
40 – 282 Katowice

Katowice, dnia 16 sierpnia 2007 r.
Egzemplarz nr 1

Nr sprawy: 8/1/2007 IZBA SKARBOWA W KRAKOWIE
Sekretariat ul. Wiślna 7

0N/0300-4/07

WPLYNEŁO 2 0. 08. 2007

Osob.
Fax
Email

Izba Skarbowa w Krakowie
ul. Wiślna 7
31-007 Kraków
NIP: 676-17-73-084

- 6 -

Lp: 45168 zał podpis: *[signature]*

WYNIK KONTROLI Nr III KSP-531-1-035/8/1/2007/070733

1. Dane kontroli	1
2. Ustalenia	2
2.1. Art. 29 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych	2
2.2. Art. 27 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych	4
2.3. Art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych	5
2.4. Art. 92 ustawy – Prawo zamówień publicznych	6
2.5. Art. 40 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych	7
2.6. Art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych	9
2.7. Art. 147 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych	10
3. Wnioski	10
4. Pouczenie	10

1. Dane kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 8/1/2007 wydanego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w dniu 6 marca 2007r.

Organ kontroli

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach.

Czynności kontrolne wykonywali upoważnieni pracownicy ww. urzędu, tj.:

1. – inspektor kontroli skarbowej
2. – inspektor kontroli skarbowej

Kontrolowany

Izba Skarbowa w Krakowie ul. Wiślna 7, 31 – 007 Kraków

Zakres kontroli

Kontrolą objęto wydatki z tytułu najmu i zakupu nieruchomości oraz udzielone zamówienia publiczne w latach 2005 – 2006.

Podstawa prawna

Art. 24 ust. 1 pkt 2 i art. 27 w związku z art. 24a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zmianami).

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Ogólnego
[signature]

14 PAŹ. 2009

2. Ustalenia

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół doręczony w dniu 4 lipca 2007r. Dyrektorowi Izby Skarbowej w Krakowie.

W latach 2005 – 2006 Izba nie ponosiła wydatków z tytułu najmu i zakupu nieruchomości. W toku kontroli resortowej stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie gospodarowania środkami publicznymi w związku z przeprowadzonymi przez Izbę Skarbową postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego.

W piśmie nr OG – 1/090 - 3/07/38667 z dnia 11 lipca 2007r. (data wpływu do Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach – 16 lipiec 2007 r.), Izba Skarbowa w Krakowie przedstawiła – w trybie art. 14 b ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej – wyjaśnienia i zastrzeżenia do treści protokołu kontroli z dnia 4 lipca 2007r. Pismo z dnia 18 lipca 2007r. informujące o sposobie rozpatrzenia ww. zastrzeżeń doręczono kontrolowanemu w dniu 25 lipca 2007r.

Analiza dokumentów objętych zakresem kontroli wykazała naruszenie:

2.1. art. 29 ust.3 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa ustaliła, iż Izba Skarbowa w Krakowie w opisanych niżej postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego naruszyła zasadę uczciwej konkurencji poprzez opisanie, w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, przedmiotu zamówienia za pomocą konkretnych nazw towarowych i znaków patentowych firm.

Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 29 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w myśl której przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia lub zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważne” lub inne równoznaczne wyrazy.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy niżej opisanych postępowań:

Przetarg nieograniczony na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem” o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-7/2/05)

Zamawiający w celu dokładnego opisu przedmiotu zamówienia posłużył się projektem budowlanym. W części opisowej tego projektu wskazano na zastosowanie materiałów o konkretnych nazwach towarowych i znakach patentowych firm m.in.: wyłącznik główny budynku WG typu NS250NA, rozdzielnica typu, szafa ZB.1/20K firmy, UPS, instalacja alarmu antywłamaniowego i instalacja przeciwpożarowa realizowana w oparciu o sprzęt firmy ARITECH, termostatyczne zawory regulacyjne TCV - DANFOSS, separator z osadnikiem i filtrem koalescencyjnym typ SKPE 20/200, zawory regulacyjne z nastawą wstępną, grzejniki stalowe płytowe

W Specyfikacji brak jest wzmianki o możliwości zastosowania porównywalnych materiałów o niegorszych parametrach czy też składania ofert równoważnych. Umowa realizacyjna Nr OG/251-7/15-10/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem” pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a, zawarta została w dniu 20 września 2005r. Umowa określała wartość zadania inwestycyjnego w wysokości 6.757.404,00 zł jako cenę ryczałtową nie podlegającą waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Ogólnego
[Podpis]
17.09.2007

Przetarg nieograniczony na wymianę zestawu hydroforowego w budynku Izby Skarbowej w Krakowie na Oś. Bohaterów Września 80 o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro (OG 1/251-25/05)

Zamawiający w celu dokładnego opisu przedmiotu zamówienia posłużył się projektem wykonawczym i przedmiarami. Podstawy nakładów ujęte w przedmiarach zostały podane jedynie w celu dokładniejszego opisu przedmiotu zamówienia i nie były obowiązujące przy wycenie oferty.

W części opisowej projektu wykonawczego wskazano na zastosowanie materiałów o konkretnych nazwach towarowych i znakach patentowych firm m.in.: zestaw hydroforowy firmy Wilo typu COR-2 MVIE 240-2G/VR-EB, naczynie przeponowe

W Specyfikacji brak jest wzmianki o możliwości zastosowania porównywalnych materiałów o niegorszych parametrach czy też składania ofert równoważnych.

Umowa nr OG/251-25/4-5/05 na wymianę zestawu hydroforowego w budynku Izby Skarbowej na Oś. Bohaterów Września 80 w Krakowie zawarta została w dniu 21 grudnia 2005r. pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a

Wartość przedmiotu umowy ustalono na kwotę **56.440,97 zł** jako cenę ryczałtową nie podlegającą waloryzacji w trakcie realizacji umowy.

Przetarg ograniczony na wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-1/05)

Zamawiający w celu dokładnego opisu przedmiotu zamówienia posłużył się dokumentacją techniczną. W dokumentacji tej wskazano na konieczność zastosowania materiałów o konkretnych nazwach towarowych i znakach patentowych firm m.in.: wentylator osiowy typ MCR-ASS19G.2P SL centrala wentylacyjna ocieplenie wełną mineralną w systemie

CONLIT.

W Specyfikacji brak jest wzmianki o możliwości zastosowania porównywalnych materiałów o niegorszych parametrach czy też składania ofert równoważnych.

Umowa Nr OG/251-1/5-8/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi” zawarta została pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a i współwłaścicielami

w dniu 9 maja 2005r. Umowa określała ryczałtowe wynagrodzenia w wysokości **1.134.000,00 zł.**

Przetarg nieograniczony na budowę budynku biurowego dla potrzeb Urzędu Skarbowego w Nowym Targu o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG 1/251-2/05).

W Specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono, że przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych w ramach zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu” zgodnie z dokumentacją techniczną. Podano również, że przedmiot zamówienia należy wykonać według projektu

w zakresie określonym przedmiarami. Jednak podstawy nakładów ujęte w przedmiarach zostały podane jedynie w celu dokładniejszego opisu przedmiotu zamówienia i nie były obowiązujące przy wycenie oferty.

W projekcie budowlanym sporządzonym przez

przy opisach technicznych zostały użyte między innymi następujące sformułowania:

- zestaw hydroforowy ZHA1.03.2.1300 4 z tablicą sterowniczą na ścianie – producent
- wentylator kanałowy indywidualny typu MURO 120T PLUS z czujnikiem ruchu – producent
- konwektor wentylatorowy ścienny typ SVC z obudową THALASSA 60 z termostatem TAI – producent

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Ogólnego

14.12.2009

- kurtyna powietrzna typ AC-203 – producent
- stacja kontenerowa typu MRw-b produkcji , a w stacji przewiduje się: rozdzielnie SN typu ROTOBLOK produkcji , rozdzielnia nn
- podciśnieniowy system odwadniania dachu PLUVIA
- złącze na kablu wykonać stosując osłonę termokurczliwą
- kabel rozdzielczy należy zakończyć zespołem łączówkowym ZKM 70
- zawór trójdrogowy CZTL
- gazomierz rotorowy G25 DN ROMET lub COMMON
- wpusty dachowe firmy GEBERIT system PLUVIA
- bloczki Porotherm 25 cm, 38 cm
- rury polietylenowe PN 10 – fusiotherm
- zawory termostatyczne Oventrop lub Danfoss
- stolarka okienna aluminiowa i drzwiowa aluminiowa w systemie
- elementy drewniane pomalowane lakierem Fobos M2
- tynki akrylowe 412A Phoenix, 409A Peach seed, 17 Sedona Red, 433A Carem Puff wg wzornika
- płyta aluminiowa 431 Silver wg systemu Reynobond
- belki TERIVA NOVA
- farba krzemowa kreodurowa – Kreasil.

W Specyfikacji brak jest wzmianki o możliwości zastosowania porównywalnych materiałów o niegorszych parametrach czy też składania ofert równoważnych

Umowa realizacyjna NR OG/251-2/23-49/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu” pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a , gdzie upoważnionym do podpisania umowy był

z siedzibą w Nowym Sączu, została zawarta w dniu 9 sierpnia 2005r. Wartość zadania inwestycyjnego ustalono na kwotę brutto 9.695.079,55 zł; wynagrodzenie wykonawcy nie podlegało waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

2.2. art. 27 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa ustaliła, iż Izba Skarbowa w Krakowie w opisanym niżej postępowaniu naruszyła zasadę pisemności poprzez nie zachowanie formy pisemnej oświadczeń, zawiadomień, wniosków sformułowanych w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekraczała równowartość 60 000 euro.

Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 27 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w myśl której w postępowaniach o udzielenie zamówienia, których wartość przekracza równowartość 60.000 euro, oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawcy przekazują pisemnie.

Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w ramach przetargu nieograniczonego na budowę budynku biurowego dla potrzeb Urzędu Skarbowego w Nowym Targu o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG 1/251-2/05).

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej znajdowało się pismo z dnia 26 lipca 2005r. nr OG/251-2/23-47/05, którym Izba Skarbowa poinformowała Wykonawców o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą. Pismo to za pośrednictwem faksu zostało przesłane do wszystkich oferentów, natomiast treść ww. informacji potwierdzono na piśmie jedynie w odniesieniu do 2 spośród 3 wykonawców uczestniczących w postępowaniu.

Umowa realizacyjna NR OG/251-2/23-49/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu” pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a , gdzie upoważnionym do podpisania umowy był z siedzibą w Nowym Sączu, została zawarta w dniu 9 sierpnia

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Ogólnego
Annp. P. B.

14 PAZ 2005

2005r. Wartość zadania inwestycyjnego ustalono na kwotę brutto 9.695.079,55 zł; wynagrodzenie wykonawcy nie podlegało waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

2.3. art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa ujawniła przypadki nie składania oświadczeń o braku okoliczności uzasadniających wątpliwości co do bezstronności osób biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w ramach opisanych niżej postępowań. Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w myśl której przewidziane w tym przepisie oświadczenia składają wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy niżej opisanych postępowań:

Przetarg nieograniczony na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem” o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-7/2/05)

W przedmiotowym postępowaniu niezwłocznie, po otwarciu ofert Dyrektor Izby oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wątpliwości co do ich bezstronności.

Ww. oświadczenia nie przedstawił starszy inspektor, biorący udział w postępowaniu o udzielenie powyższego zamówienia poprzez przygotowanie odpowiedzi na zapytania do Specyfikacji następujących

W dokumentacji przetargowej udostępnionej kontrolującym do wglądu, znajdowały się dwa pisma z dnia 29 sierpnia 2005 r. przesłane drogą elektroniczną do od (projektanta) na podstawie których przygotowano ww. odpowiedzi na zapytania do Specyfikacji.

Umowa realizacyjna Nr OG/251-7/15-10/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem” pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a zawarta została w dniu 20 września 2005r. Umowa określała wartość zadania inwestycyjnego w wysokości 6.757.404,00 zł jako cenę ryczałtową nie podlegającą waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

Przetarg nieograniczony na zastępstwo inwestycyjne podczas realizacji remontu kompleksowego wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro (OG 1/251-11/05).

Niezwłocznie po otwarciu ofert, Dyrektor Izby oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wątpliwości co do ich bezstronności.

Stosownego oświadczenia w trybie art.17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, nie złożyli następujące osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia: Wicedyrektor Izby i oraz

Wymienione osoby podpisały w dniu 20 czerwca 2005r. pismo nr OG-1/251-11/8/05, stanowiące odpowiedź na zapytania do treści SIWZ, skierowane do wszystkich firm biorących udział w postępowaniu.

Umowa nr OG/251-11/9-5/05 na zastępstwo inwestycyjne podczas realizacji remontu kompleksowego wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie zawarta została w dniu 21 lipca 2005r. pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 130.000,00 zł brutto.

Naczelnik
Wydziału Ogólnego
11/11/05

Za zgodność z oryginałem

14 PAŹ. 2009

5

9

Zamówienie z wolnej ręki na wykonanie posadzek w pomieszczeniach piwnicy nowej siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem o wartości nie przekraczającej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (OG 1/2511-5/06).

Dyrektor Izby oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wątpliwości co do ich bezstronności.

Stosowne oświadczenia, w trybie art.17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, nie złożyły następujące osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia:

o
w trakcie negocjacji z oferentami. Natomiast negocjacji wysłane do

reprezentował kontrolowaną jednostkę podpisująca zaproszenie do

o
oraz wzór umowy załączony do tego zaproszenia.

Umowa nr OG/2511-5/06 na wykonanie robót dodatkowych według projektu izolacji przeciwwodnej typu ciężkiego posadzki na gruncie w poziomie piwnic celem zabezpieczenia obiektu przed napływem wód gruntowych, zawarta została w dniu 14 grudnia 2006r. pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości **310.506,89 zł** brutto.

2.4. art. 92 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa ujawniła, iż Izba Skarbowa w Krakowie nie dopełniła obowiązku zawiadomienia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyborze oferty w przypadku postępowań, w których wartość przedmiotu zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 euro. Obowiązek zawiadamiania o wyborze oferty Prezesa Urzędu wynika z treści **art. 92** ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym o wyborze oferty zamawiający zawiadamia niezwłocznie wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia, a jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro - również Prezesa Urzędu, za pomocą formularza umieszczonego na stronie internetowej Urzędu, podając nazwę (firmę) i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz jej cenę.

Powyzsza nieprawidłowość dotyczy niżej opisanych postępowań:

Przetarg nieograniczony na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem” o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-7/2/05)

W wyniku przeprowadzonej przez zamawiającego oceny wybrano ofertę zgłoszoną przez

W dniu 20 września 2005r. z podmiotem tym zawarto umowę Nr **OG/251-7/15-10/05** na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Zakopanem”. Umowa określała wartość zadania inwestycyjnego w wysokości **6.757.404,00 zł** jako cenę ryczałtową nie podlegającą waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano uczestnikom postępowania faksem w dniu 6 września 2005 r., a następnie treść tych zawiadomień została potwierdzona na piśmie.

Stosownej informacji w trybie art. 92 ustawy nie przesłano na adres Urzędu Zamówień Publicznych.

Przetarg nieograniczony na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont kompleksowy wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie” o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-4/05)

W wyniku przeprowadzonej przez zamawiającego oceny wybrano ofertę

Za zgodność z oryginałem

Nawzrostek
Wydziału Ocyf

14 PAZ 2009

Z podmiotem tym zawarto w dniu 17 sierpnia 2005r. umowę Nr OG/251-4/11-9/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont kompleksowy wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie”. 2

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano uczestnikom postępowania faksem w dniu 28 lipca 2005r., a następnie treść tych zawiadomień została potwierdzona na piśmie. Stosownej informacji w trybie art. 92 ustawy, nie przesłano na adres Urzędu Zamówień Publicznych.

Przetarg ograniczony na wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-1/05)

W wyniku przeprowadzonej przez zamawiającego oceny wybrano ofertę

Z podmiotem tym zawarto w dniu 9 maja 2005r. umowę Nr OG/251-1/5-8/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi”.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano uczestnikom postępowania faksem w dniu 25 kwietnia 2005r., a następnie treść tych zawiadomień została potwierdzona na piśmie. Stosownej informacji w trybie art. 92 ustawy, nie przesłano na adres Urzędu Zamówień Publicznych.

Przetarg nieograniczony na budowę budynku biurowego dla potrzeb Urzędu Skarbowego w Nowym Targu o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG 1/251-2/05).

W wyniku przeprowadzonej przez zamawiającego oceny wybrano ofertę Konsorcjum Wykonawców tj.:

Z podmiotami tymi zawarto w dniu 9 sierpnia 2005r. umowę Nr OG/251-2/23-49/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu”.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano uczestnikom postępowania faksem w dniu 28 czerwca 2005r., a następnie treść tych zawiadomień została potwierdzona na piśmie. Stosownej informacji w trybie art. 92 ustawy, nie przesłano na adres Urzędu Zamówień Publicznych.

2.5. art. 40 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa stwierdziła, że w ramach opisanych niżej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, Izba Skarbowa w Krakowie wszczynając postępowanie nie zamieściła ogłoszeń o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie lub na stronie internetowej. Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 40 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w myśl której zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na własnej stronie internetowej, jeżeli posiada taką stronę.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy niżej opisanych postępowań:

Przetarg nieograniczony na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont kompleksowy wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie” o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-4/05)

Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia na remont kompleksowy wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7, Izba Skarbowa przekazała w dniu 17 maja 2005r. ogłoszenie o zamówieniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (BZP z dnia 24 maja 2005r. Nr 102, poz. 23646). Przedmiotowe ogłoszenie zostało również zamieszczone na stronie internetowej Izby Skarbowej w okresie od dnia 24 maja 2005r. do dnia 11 lipca 2005r.

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Ogólnego

[Podpis]
17.07.2005

7

11

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Izby.

Umowa realizacyjna Nr OG/251-4/11-9/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont kompleksowy wraz z adaptacją poddasza na cele biurowe budynku przy ul. Wiślniej 7 w Krakowie” zawarta została pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a

w dniu 17 sierpnia 2005r. Umowa określała wartość zadania inwestycyjnego w wysokości **6.631.118,58 zł**, nie podlegającą waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

Przetarg ograniczony na wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-1/05)

Izba Skarbowa wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie wentylacji pożarowej przekazała w dniu 20 stycznia 2005r. ogłoszenie o zamówieniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (BZP z dnia 26 stycznia 2005r. Nr 17, poz. 3859). Przedmiotowe ogłoszenie zostało również zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 21 stycznia 2005r. do dnia 28 lutego 2005r.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia takiego ogłoszenia na stronie internetowej Izby.

Umowa Nr OG/251-1/5-8/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi” zawarta została pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a i współwłaścicielami,

w dniu 9 maja 2005r. Umowa określała ryczałtowe wynagrodzenia w wysokości **1.134.000,00 zł**.

Przetarg nieograniczony na budowę budynku biurowego dla potrzeb Urzędu Skarbowego w Nowym Targu o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG 1/251-2/05).

Izba Skarbowa wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia na budowę budynku Urzędu Skarbowego w Nowym Targu przekazała w dniu 4 marca 2005 r. ogłoszenie o zamówieniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (BZP z dnia 10 marca 2005r. Nr 48, poz. 10666).

Przedmiotowe ogłoszenie zostało również zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 10 marca 2005r. do dnia 28 kwietnia 2005r.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Izby.

Umowa realizacyjna NR OG/251-2/23-49/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu” zawarta została pomiędzy Izbą Skarbowa w Krakowie a Konsorcjum Wykonawców, gdzie Liderem upoważnionym do podpisania umowy był

2005r. Wartość zadania inwestycyjnego ustalono na kwotę brutto **9.695.079,55 zł**; wynagrodzenie wykonawcy nie podlegało waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

Przetarg nieograniczony na rozbudowę i remont sieci teledacyjnej, elektrycznej zasilającej i energetycznej w budynku A Urzędu Skarbowego w Limanowej o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro (OG 1/251-20/05).

Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na rozbudowę i remont sieci teledacyjnej, elektrycznej zasilającej i energetycznej w Urzędzie Skarbowym w Limanowej, w dniu 23 listopada 2005r. Izba Skarbowa zamieściła na swojej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Izby.

Umowa nr OG/251-20/4-4/05 na wykonanie rozbudowy i remontu sieci teledacyjnej, elektrycznej zasilającej i energetycznej w budynku A Urzędu Skarbowego w Limanowej zawarta została pomiędzy

Za zgodność z oryginałem
WydZIAŁ Ogólny

8

14 PAZ. 2009

Izbą Skarbową w Krakowie a
w dniu 19 grudnia 2005r. Wartość przedmiotu umowy została ustalona na kwotę brutto
62.951,00 zł jako cena ryczałtowa i niepodlegająca waloryzacji w trakcie realizacji przedmiotu
umowy.

*Przetarg nieograniczony na zastępstwo inwestycyjne dla realizacji budowy Urzędu Skarbowego
w Nowym Targu o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro (OG 1/251-5/05).*

Izba Skarbowa wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia na zastępstwo inwestycyjne dla
realizacji budowy budynku Urzędu Skarbowego w Nowym Targu zamieściła na swojej stronie
internetowej ogłoszenie o zamówieniu w terminie od dnia 12 maja 2005r. do dnia 30 maja 2005r.
W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia
ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Izby.

Umowa nr **OG/251-5/5-5/05** na zastępstwo inwestycyjne podczas realizacji zadania inwestycyjnego
pod nazwą „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Nowym Targu” zawarta została pomiędzy Izbą
Skarbową w Krakowie a
w dniu 21 czerwca 2005r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę **93.059,16 zł.**

*Przetarg nieograniczony na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla budowy siedziby
Urzędu Skarbowego w Gorlicach o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro (OG 1/251-18/05).*

Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowo –
kosztorysowej dla budowy budynku Urzędu Skarbowego w Gorlicach, w dniu 19 września 2005r.
Izba Skarbowa zamieściła na swojej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu.
W przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej brak potwierdzenia zamieszczenia
ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Izby.

Umowa nr **OG/251-18/4-19/05** na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania
inwestycyjnego „Budowa siedziby Urzędu Skarbowego w Gorlicach” oraz uzyskanie decyzji
o pozwoleniu na budowę i pełnienie nadzoru autorskiego, zawarta została pomiędzy Izbą Skarbową
w Krakowie a Konsorcjum Wykonawców tj. firmą

w dniu 18 listopada 2005r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę
143.400,00 zł.

2.6. art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa ujawniła, iż Izba Skarbowa w Krakowie po zawarciu umowy o zamówienie
publiczne nie przekazała ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień
Publicznych. Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień
publicznych, w myśl której jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość
kwoty 60.000 euro, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego
zamawiający przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu.

Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w ramach przetargu ograniczonego na wykonanie wentylacji
pożarowej z elementami budowlanymi o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-
1/05)

Po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie wentylacji
pożarowej z elementami budowlanymi, jako najkorzystniejszą, wybrano ofertę

Z podmiotem tym zawarto
w dniu 9 maja 2005r. Umowę Nr **OG/251-1/5-8/05** na realizację zadania inwestycyjnego pn.

Za zgodność z oryginałem

Naczelnik
Wydziału Og
M. B. /

„Wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi, która określała ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 1.134.000,00 zł.

W dokumentacji przetargowej przedłożonej kontrolującym brak było potwierdzenia przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, w trybie art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych

2.7. art. 147 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych

Kontrola resortowa wykazała, iż Izba Skarbowa w Krakowie pozbawiona była możliwości skutecznego dochodzenia potencjalnych roszczeń z tytułu gwarancji jakości przedmiotu zamówienia udzielonego w ramach *przetargu ograniczonego na wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro (OG – 1/251-1/05)*. Tym samym naruszono regułę wyrażoną w art. 147 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w myśl której zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Jeżeli wykonawca jest jednocześnie gwarantem, zabezpieczenie służy także pokryciu roszczeń z tytułu gwarancji jakości.

W dniu 9 maja 2005r. zwarto Umowę Nr OG/251-1/5-8/05 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie wentylacji pożarowej z elementami budowlanymi” pomiędzy Izbą Skarbową w Krakowie a

Termun zakończenia realizacji przedmiotu umowy ustalono na 14 czerwca 2005r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.134.000,00 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 79.380,00 zł, stanowiące 7% wartości zamówienia, zostało wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji z okresem ważności od dnia 9 maja 2005r. do dnia 14 czerwca 2005r.

Zgodnie z protokołem końcowego odbioru robót z dnia 14 czerwca 2005r. przedmiot zamówienia wykonany został prawidłowo.

Z zapisu § 7 umowy wynikało, iż okres rękojmi za wady biegnie od daty podpisania protokołu odbioru końcowego tj. od dnia 14 czerwca 2005r.

Zabezpieczenie służące do pokrycia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w wysokości 23.814,00 zł. zostało wniesione w dniu 1 lipca 2005r. w formie ubezpieczeniowej gwarancji

z okresem ważności od dnia 1 lipca 2005r. do dnia 14 czerwca 2010r

Z powyższego wynika, iż w okresie od 15 czerwca do 30 czerwca 2005r. zamawiający pozbawiony był możliwości efektywnego dochodzenia ewentualnych roszczeń z tytułu gwarancji jakości przedmiotu zamówienia.

3. Wnioski

Z uwagi na stwierdzone uchybienia, Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie winien podjąć działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w pkt 2 niniejszego wyniku kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem respektowania postanowień przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – *Prawo zamówień publicznych* (j.t. Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zmianami) i aktów prawnych wydanych na jej podstawie.

4. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości, i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej nie jest zobowiązany do poinformowania organu kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Wydziału Ogólnego
[Podpis]
Za zgodność z oryginałem

14 PAŹ 2009

Wynik ten, stosownie do treści art. 27 ust. 2a ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Ministrowi Finansów – celem zapoznania i podjęcia działań, zmierzających do wyeliminowania opisanych w nim nieprawidłowości.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
L. Kuczyński
.....
czynności kontrolne wykonał
art. 9a ust. 8 ustawy o kontroli skarbowej

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
[Signature]
.....
organ kontroli skarbowej
art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej

Otrzymują:

1. adresat
2. Minister Finansów, Ministerstwo Finansów Departament Kontroli Resortowej
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
3. a/a

Otrzymało.

z zastępstwie DYREKTOR
Urzędu Skarbowego w Krakowie
WICE DYREKTOR
[Signature]

20.08.2009

Za zgodność z oryginałem

Raczejnik
Wydziału Ogólnego
[Signature]

14 PAŹ 2009