

Łódź, dnia 11 lutego 2019 roku

Pan
Michał Sobczak
Dyrektor
Zarządu Nieruchomości
Województwa Łódzkiego

WK-602/9/2018

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz.561 ze zm.) informuję Pana Dyrektora, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie realizacji zamówień publicznych w Zarządzie Nieruchomości Województwa Łódzkiego w Łodzi¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2016-2018, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; uregulowań wewnętrznych; prowadzenia rachunkowości; wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynku głównego i biblioteki Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, wymiana instalacji c.o.”.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa Zarządu i dotyczyły, w szczególności następujących kwestii:

I

1. W dniu 6 grudnia 2016 roku - w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Pana Michała Sobczaka – Dyrektora Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego a SGW BUDOWNICTWO Waldemar Stelmach Spółka Komandytowa, z siedzibą w Radomiu została zawarta umowa nr 7/P/16, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych, polegających na termomodernizacji budynków w ramach realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku głównego

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 26 listopada – 7 grudnia 2018 roku. Protokół został podpisany w dniu 19 grudnia 2018 roku.

i biblioteki Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, wymiana instalacji c.o.”². Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy ustalono w kwocie brutto 1.892.970,00 zł, w tym netto - 1.539.000,00 zł oraz podatek VAT w wysokości 353.970,00 zł. Strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie częściowych faktur VAT oraz końcowej faktury VAT. Faktury miały być wystawiane za wykonane etapy robót określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym robót, zawierającym wykaz elementów do fakturowania, sporządzonym w podziale na działy, uwzględniającym ceny jednostkowe i wartości (załącznik nr 5 do umowy). Wykonawca zobowiązał się: [1] wykonać przedmiot umowy w terminie do dnia 31 października 2017 roku oraz terminach zapisanych w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 5 do umowy (§ 3 ust.2 i 3); [2] rozpocząć wykonywanie przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od dnia przekazania terenu budowy oraz zgodnie z dokumentacją, o której mowa w § 1 umowy, między innymi z ww. harmonogramem rzeczowo-finansowym robót (§ 6 ust.1 i 3).

Przedmiotowa umowa była pięciokrotnie aneksowana. Aneksy oznaczone numerami 1, 2 i 4 dotyczyły powołania inspektorów nadzoru, natomiast aneksami nr 3 z dnia 21 lipca 2017 roku oraz nr 5 zawartym w dniu 28 września 2017 roku – zmieniono zapisy w harmonogramie rzeczowo-finansowym robót, stanowiącym załącznik nr 5 do umowy. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że wykonawca przez okres 7 miesięcy, tj. od dnia wprowadzenia go na budowę, czyli 12 grudnia 2016 roku do dnia 23 lipca 2017 roku, nie przedłożył żadnej faktury ani innego dowodu świadczącego o realizacji robót budowlanych. Z oświadczenia złożonego przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów wynikało, że jedyne prace wykonane przez wykonawcę - w styczniu 2017 roku - dotyczyły wymiany oświetlenia na energooszczędne (ledowe) w budynku głównym i bibliotece Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim, natomiast nie wykonywano żadnych robót termomodernizacyjnych. Zgodnie z załącznikiem nr 5 (harmonogramem rzeczowo-finansowym) do umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynków, wykonawca zobowiązał się wykonać do końca czerwca 2017 roku prace o łącznej wartości 1.753.682,91 zł, stanowiące 92,64 % przyjętego do realizacji zadania inwestycyjnego (grudzień 2016 roku – 40.477,92 zł, styczeń 2017 roku – 96.138,59, marzec 2017 roku – 274.011,53 zł, kwiecień 2017 roku – 384.932,01 zł, maj – 536.572,74 zł i czerwiec 2017 roku – 321.550,12 zł). Natomiast zgodnie z aneksem nr 3 - w okresie grudzień 2016 – maj 2017 roku wykonawca nie wykonywał żadnych prac budowlanych, natomiast roboty zrealizowane w czerwcu 2017 roku wycenił na kwotę 180.900,36 zł. Pierwszą fakturę VAT nr Fa/3/07/2017/SGW

² Projekt korzystał z dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 (Oś Priorytetowa IV Gospodarka niskoemisyjna, Działanie IV.2. Termomodernizacja budynków, Poddziałanie IV.2.2 Termomodernizacja budynków).

spółka SGW BUDOWNICTWO wystawiła w dniu 24 lipca 2017 roku na kwotę 180.900,36 zł, dołączając do niej protokół odbioru częściowego robót sporządzony w dniu 30 czerwca 2017 roku.

2. Należy zauważyć, że mimo iż umowa o udzielenie zamówienia publicznego zabezpieczała interesy ZN WŁ - między innymi - poprzez możliwość odstąpienia od umowy przez zamawiającego w przypadku nienależytej realizacji umowy przez wykonawcę³, to zamawiający nie skorzystał z ww. uprawnień w trakcie realizacji zadania, godząc się na wielokrotne zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego robót. Jak wynikało z wyjaśnień złożonych przez starszego inspektora ds. inwestycji i remontów – przytoczonych w protokole kontroli – kilkumiesięczna korespondencja e-mail’owa prowadzona w okresie styczeń-wrzesień 2017 roku między Zarządem Nieruchomości Województwa łódzkiego a spółką SGW BUDOWNICTWO dotyczyła wyłącznie aktualizacji harmonogramu. Zauważyć należy jednak, że harmonogram był częścią umowy i dopóki umowy nie zmieniono, należało go przestrzegać. A zatem e-maile, o których pisze wyżej wymieniony w wyjaśnieniu, nie miały prawnego znaczenia, bowiem wykonawca zobowiązał się rozpocząć wykonywanie przedmiotu umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od dnia przekazania terenu budowy oraz zgodnie z dokumentacją, o której mowa w § 1 umowy, między innymi z harmonogramem rzeczowo-finansowym robót zawierającym wykaz elementów do fakturowania, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszej umowy (§ 6 ust.1 i 3).

Odpowiedzialność za nadzór nad właściwą realizacją zamówień publicznych w zakresie ich terminowości, jakości i kompletności oraz weryfikacji wysokości wynagrodzenia wykonawcy, przypisano Naczelnikowi Wydziału Inwestycji i Remontów.

3. Dopiero w dniu 1 sierpnia 2017 roku Dyrektor Zarządu Nieruchomości przesłał do Zarządu Województwa łódzkiego, jako instytucji zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnego Województwa łódzkiego [IZRPOWŁ] informację o problemach związanych z termomodernizacją budynków (leżących po stronie wykonawcy), które mogą skutkować zagrożeniem realizacji projektu w zakładanym terminie. Na dzień 31 lipca 2017 roku Zarząd Nieruchomości określił wartość wykonanych robót na około 15%. Ponadto, w dniu 12 października 2017 roku Zarząd Nieruchomości przesłał za pośrednictwem systemu SL2014 prośbę o przedłużenie terminu realizacji zadania projektu. Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym planowana data rzeczowego zakończenia realizacji projektu została określona na dzień 30 października 2017 roku, natomiast zakończenie finansowe zaplanowano do dnia 29 listopada 2017 roku (zgodnie z umową nr 7/P/16 datę zakończenia realizacji zadania określono do dnia 31 października 2017 roku). Na mocy uchwały nr 1603/17 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 21 listopada 2017 roku zmieniającej uchwałę nr 1120/16 w sprawie przyznania dofinansowania

³ Zapisy wynikające z § 13 umowy uprawniały zamawiającego do wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w sytuacji, gdy stwierdził, że wykonawca nie wykonuje przedmiotu umowy zgodnie z umową, a w szczególności z harmonogramem, stanowiącym załącznik nr 5 do umowy.

projektu własnego pn. „Termomodernizacja budynku głównego i biblioteki Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, wymiana instalacji c.o.”, w ramach RPO na lata 2014-2020, wydłużono termin zakończenia realizacji rzeczowej projektu do dnia 30 listopada 2017 roku, natomiast finansowej do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Wpisem do dziennika budowy spółka SGW BUDOWNICTWO z dniem 11 listopada 2017 roku zgłosiła gotowość do odbioru robót budynku głównego i biblioteki. Inspektor nadzoru wpisem z dnia 14 listopada 2017 roku nie potwierdził gotowości do odbioru, wskazując szereg prac niezbędnych do wykonania, w tym między innymi w zakresie instalacji fotowoltaicznej oraz solarnej. W dniu 29 listopada 2017 roku sporządzony został protokół z przeglądu robót termomodernizacyjnych budynków CKU w Tomaszowie Mazowieckim, w którym w 42 punktach wykazano usterki i niedoróbki. Zarząd Nieruchomości pismem znak: IR.4430.195/2017/USŚ w dniu 4 grudnia 2017 roku poinformował wykonawcę, że na podstawie ww. protokołu z przeglądu robót, stwierdzono zaawansowanie prac na poziomie 92,8%.

Kolejnym pismem z dnia 15 grudnia 2017 roku wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych oraz gotowość odbioru prac. W dniu 20 grudnia 2017 roku sporządzono protokół z końcowego odbioru robót, w którym wskazano jakie dokumenty przedstawił wykonawca oraz wskazano usterki i wady w wykonanych elementach w ilości 24 sztuk. W związku z powyższym strony podpisały protokół końcowy, który uznano za nieskuteczny z uwagi na wskazanie kolejnych usterek. W dniu 8 stycznia 2018 roku wykonawca poinformował beneficjenta o usunięciu usterek wymienionych w ww. protokole. Ostatecznego odbioru robót komisja dokonała w dniu 19 stycznia 2018 roku, co odnotowano w trzecim protokole odbioru końcowego robót.

4. Wykonawca robót budowlanych otrzymał zapłatę wyłącznie za prace wykonane w 2017 roku i jednocześnie został obciążony karami umownymi za opóźnienie w realizacji umowy. Spółka SGW BUDOWNICTWO przedłożyła Zarządowi Nieruchomości Województwa łódzkiego następujące faktury, na mocy których obciążyła go kwotą w łącznej wysokości 1.892.970,00 zł:

Oznaczenie faktury VAT	Data wystawienia faktury	Kwota brutto wynikająca z faktury (zł)	Kwota netto (zł)	Podatek VAT (zł)	Należność zapłacona wykonawcy brutto (zł)
2	3	4	5	6	7
Fa/3/07/2017/S GW	24.07.2017	180.900,36	147.073,46	33.826,90	180.900,36
FA/8/07/2017/S GW	28.07.2017	99.656,29	81.021,37	18.634,92	99.656,29
FA/4/09/2017/S GW	07.09.2017	463.330,95	376.691,83	86.639,12	463.330,95
FA/9/10/2017/S GW	23.10.2017	109.935,82	89.378,72	20.557,10	109.935,82

FA/10/10/2017/SGW	23.10.2017	594.943,01	483.693,50	111.249,51	594.943,01
FA/6/11/2017/SGW	30.11.2017	444.203,57	361.141,11	83.062,46	214.242,34
RAZEM:		1.892.970,00	1.538.999,99	353.970,01	1.663.008,77
RÓŻNICA (kol.4 -kol.7):					229.961,23
Minus kara umowna potrącona z faktury FA/6/11/2017/SGW					5.000,00
POZOSTAŁO DO ZAPŁATY:					224.961,23
DEPOZYT SĄDOWY					
kara za opóźnienie w zakończeniu robót					83.290,65
roboty zaniechane					34.892,00
brak wykonania robót					100.923,58
media					5.855,00
RAZEM DEPOZYT:					224.961,23
Ostatecznego rozliczenia faktury FA/6/11/2017/SGW dokonano w dniu 9 listopada 2018 roku (WB 222/2018) przekazując na rachunek bankowy wykonawcy kwotę:					35.524,60

W dniu 12 grudnia 2017 roku Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego złożył do Sądu Rejonowego w Radomiu wnioski o złożenie świadczenia pieniężnego do depozytu sądowego w kwocie 224.961,23 zł. Na powyższą kwotę składały się:

- 83.290,65 zł - kara umowna za opóźnienia (44 dni opóźnienia x 0,01% x 1.892.970,00 zł);
- 34.892,00 zł - kwota za prace niewykonane ze względu na zwolnienie wykonawcy z obowiązku ich wykonania. Z pisma Zarządu Nieruchomości kierowanego do SGW BUDOWNICTWO znak IR.4430.10.2018.USS z dnia 10 stycznia 2018 roku wynikało, iż zakres prac zaniechanych polegających na wykonywaniu skucia tynku w całości oraz gzymsu na budynku głównym i odtwarzania tynku na elewacji budynku głównego ustalony został na prośbę SGW Budownictwo (e-mail z dnia 13 czerwca 2017 roku). W przedłożonej dokumentacji znajdował się również załącznik szczegółowo opisujący zakres prac, od których wykonawca miał odstąpić o wartości netto 28.367,50 zł;
- 100.923,58 zł - należności wynikające z robót, które nie zostały wykonane, opisane w protokole z dnia 30 listopada 2017 roku, sporządzonym w obecności przedstawicieli zamawiającego;
- 5.855,00 zł kwota należności za zużyte dla celów budowlanych media.

W dniu 13 grudnia 2017 roku sporządzony został opis dokumentu księgowego, z którego wynikało, iż z należności wynikającej z faktury FA/6/11/2017/SGW wystawionej na kwotę brutto 444.203,57 zł na depozyt sądowy wpłacona została kwota 224.961,23 zł.

Ostatecznego rozliczenia faktury FA/6/11/2017/SGW dokonano dopiero w dniu 9 listopada 2018 roku (WB 222/2018) przekazując na rachunek bankowy wykonawcy kwotę 35.524,60 zł.

5. W zakresie wystawionych przez wykonawcę faktur stwierdzono:
 - faktura VAT nr FA/11/06/2017/SGW z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę brutto 180.900,36 zł, z datą płatności do 14 lipca 2017 roku (wpływ do ZNWŁ

- 6 lipca 2017 roku). Dowód księgowy zatwierdzony został pod względem merytorycznym przez pracowników ZNWŁ. Jednak główny księgowy jednostki w dniu 13 lipca 2017 roku na dokumencie umieścił zapis o treści: „Zgłaszam zastrzeżenia! Niezgodność z umową, w szczególności z załącznikiem nr 5”. Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych, obowiązującą w Zarządzie Nieruchomości Województwa Łódzkiego, stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 85/17 Dyrektora Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego, dowód księgowy podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym. Zgodnie z brzmieniem § 7 rozdziału 3 – Kontrola dowodów księgowych „1. Pracownik potwierdzający dowód pod względem merytorycznym ma obowiązek znać przepisy dotyczące przedmiotu stanowiącego treść dowodu. W przypadkach budzących wątpliwość pracownik potwierdzający dowód ma prawo i obowiązek żądania konsultacji osoby o odpowiednich kwalifikacjach. 2. Sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym polega na: ustaleniu rzetelności danych, tj. zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dowód księgowy dokumentuje, także zgodności z zawartą umową, jeżeli była ona zawarta; ustaleniu celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach księgowych; stwierdzeniu, że dowody księgowe zostały wystawione przez właściwe, dokonujące operacji gospodarczych strony; stwierdzeniu zastosowania prawidłowej formy i trybu udzielania zamówienia publicznego zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych; określeniu klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju i typu zadania zgodnie z planem finansowym. 3. Dowody księgowe jako sprawdzone pod względem merytorycznym zatwierdzają i podpisują merytoryczni kierownicy komórek organizacyjnych lub osoby ich zastępujące w czasie nieobecności. 4. Na dowód dokonania kontroli merytorycznej dowodu księgowego przez kierownika komórki organizacyjnej opatruje się go klauzulą – Zatwierdzam dowód jako sprawdzony pod względem merytorycznym (...)”. W związku z opisanym stanem faktycznym należy zwrócić uwagę, że żadna z osób zatwierdzających dowód jako sprawdzony pod względem merytorycznym, przed kontrolą głównego księgowego, nie odnotowała faktu niezgodności realizacji terminu prac z zapisami wynikającymi z załącznika nr 5 do umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku. Zgodnie z obowiązującym wówczas harmonogramem rzeczowo-finansowym robót, stanowiącym załącznik nr 5 do ww. umowy, powinno zostać zrealizowanych szereg prac opiewających na łączną kwotę 1.753.682,91 zł. Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego pismem z dnia 19 lipca 2017 roku znak: IR.4430.89.2017.USS poinformował wykonawcę, iż w związku z niezgodnością realizacji prac z harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 5 do umowy - nie ma podstaw do uregulowania należności za fakturę FA/11/06/2017/SGW. Wykonawca w dniu 19 lipca 2017 roku wystawił więc fakturę VAT korekta nr FKOR/3/2017 do faktury nr FA/11/06/2017/SGW z dnia 30 czerwca 2017 roku (wartość brutto korygowanej faktury 180.900,36 zł), która to wpłynęła do Zarządu Nieruchomości w dniu 19 lipca 2017 roku. W dniu 21 lipca 2017 roku podpisany został natomiast aneks nr 3 do umowy, w którym nowe brzmienie otrzymał harmonogram rzeczowo-finansowy robót zawierający wykaz elementów do fakturowania, stanowiący załącznik nr 5 do umowy;

- faktura VAT nr FA/4/09/2017/SGW z dnia 7 września 2017 roku wystawiona na kwotę brutto 463.330,95 zł z terminem płatności: 21 września 2017 roku. Do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wyżej wymieniony dowód wpłynął w dniu 7 września 2017 roku. Faktura wystawiona została na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót (budowlano-montażowych) z dnia 7 września 2017 roku, zatwierdzonego przez upoważnionych przedstawicieli stron. Zgodnie z zapisami protokołu sporządzonego przy udziale przedstawicieli zamawiającego - zakres wykonanych robót był zgodny z dokumentacją projektowo-kosztorysową, roboty wykonane zostały zgodnie z umową (projektem i kosztorysem). Stan i wartość robót wykonanych na dzień sporządzenia protokołu określało zestawienie wartości wykonanych prac. Jakość wykonanych robót określono jako dobrą, nie wniesiono uwag i zastrzeżeń. Ze względu na brak dokumentów - zgodnie z § 2 ust. 5 oraz ust. 9 umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku - Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego pismem z dnia 20 września 2017 roku znak: IR.4430.136.2017.USS adresowanym do SGW Budownictwo Waldemar Stelmach poinformował wykonawcę, iż nie ma podstaw do uregulowania opisywanego dowodu księgowego. Ponadto załączony do faktury dokument potwierdzający wielkość przerobu nie został opatrzony stosowną pieczęcią osoby dokonującej jej weryfikacji. W dniu 22 września 2017 roku do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wpłynęła drogą mailową odpowiedź wykonawcy wraz z załącznikami w postaci potwierdzenia przelewów na rzecz podwykonawcy firmy Injekt. Wykonawca poinformował także, iż protokół odbioru częściowego uzupełniony zostanie stosowną pieczęcią w dniu 25 września 2017 roku zaznaczając jednocześnie, iż jego zdaniem faktura została wystawiona zgodnie z § 2 ust. 5 obowiązującej umowy, a przywołane przez ZNWŁ uchybienia nie stanowią o braku przyjęcia i rozliczenia faktury VAT nr FA/4/09/2017/SGW. Opisana korespondencja wraz z załącznikami (w tym uzupełniony stosowną pieczęcią protokół odbioru częściowego z dnia 7 września 2017 roku) wpłynęła do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego w dniu 28 września 2017 roku. Zgodnie z § 2 ust.5 umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku podstawą do wystawienia faktur przez wykonawcę były protokoły częściowego lub końcowego odbioru robót potwierdzające należyte wykonanie poszczególnych etapów robót zatwierdzone przez upoważnionych przedstawicieli stron. Stosownie zaś do postanowień § 2 ust. 9 i 11, wykonawca miał wypłacać należne podwykonawcom wynagrodzenie dostarczając zamawiającemu pisemne potwierdzenie podwykonawcy o otrzymaniu należności za wykonaną część przedmiotu umowy. Wraz z okresowym rozliczeniem należnego wynagrodzenia, wykonawca zobowiązany był przedkładać oświadczenia podwykonawców o uregulowaniu względem nich wszystkich należności lub dowody takich zapłat dotyczące tych należności, których termin upłynął w poprzednim okresie rozliczeniowym. W przypadku opisywanej faktury nr FA/4/09/2017/SGW komplet dokumentów niezbędnych do jej rozliczenia (protokół częściowego odbioru robót z dnia 7 września 2017 roku zatwierdzony przez upoważnionych przedstawicieli stron, potwierdzenia przelewów kwot należnych podwykonawcom) wpłynął do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego w dniu 28 września 2017 roku.

Należy jednak zauważyć, iż zamawiający poinformował wykonawcę o okolicznościach uniemożliwiających zapłatę za fakturę dopiero po 13 dniach od daty jej wpływu (faktura wpłynęła do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego w dniu 7 września 2017 roku, pismo ZNWŁ informujące o nieprawidłowościach skierowane zostało do wykonawcy w dniu 20 września 2017 roku znak: IR.4430.136.2017.USS). Zgodnie z wyjaśnieniami głównego specjalisty ds. inwestycji i remontów „otrzymana w dniu 7 września 2017 roku faktura była weryfikowana w okresie 07.09 do 20.09.2017 r. Sprawdzano zasadność oraz potwierdzenie kwot zaakceptowanych przez inspektorów nadzoru inwestorskiego. Z uwagi na chorobę inspektora ds. elektrycznych potwierdzenie zasadności nastąpiło dopiero w dniu 18.09.2017 roku podczas narady. Zweryfikowany dokument nie zawierał pieczętki inspektora”. Powyższe spowodowało, iż wykonawca naliczył zamawiającemu odsetki w kwocie 2.411,86 zł (nota odsetkowa NO/1/2017 z dnia 27 października 2017 roku), które do chwili obecnej są dla przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy kwestią sporną. Należności wynikające z faktury zapłacono przelewem WB nr 199 z dnia 11 października 2017 roku oraz WB nr 19 z dnia 11 października 2017 roku. Zapłata wynagrodzenia dokonana została przelewem na rachunek wykonawcy wskazany w fakturze w terminie 14 dni, licząc od dnia dostarczenia do siedziby zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury, tak więc, zgodnie z umocowaniami wynikającymi z § 2 ust 4 umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2017 roku;

- faktura VAT nr FA/10/10/2017/SGW z dnia 23 października 2017 roku wystawiona na kwotę brutto 594.943,01 zł z terminem płatności: 6 listopada 2017 roku. Do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wyżej wymieniony dowód wpłynął w dniu 23 października 2017 roku. Faktura wystawiona została na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót (budowlano-montażowych) z dnia 23 października 2017 roku, zatwierdzonego przez upoważnionych przedstawicieli stron. Należności wynikające z faktury zapłacono przelewami: WB nr 216/2017 w dniu 6 listopada 2017 roku (kwota 111.249,51 zł), WB nr 23/2017 w dniu 7 listopada 2017 roku (kwota 72.554,03 zł) oraz WB nr 24/2017 w dniu 14 listopada 2017 roku (kwota 411.139,47 zł). Wskazać należy, iż płatności w kwocie 72.554,03 zł dokonano 1 dzień po terminie płatności, natomiast płatność w kwocie 411.139,47 zł dokonano 8 dni po terminie płatności. Z uwagi na uregulowanie części należności po terminie ich wymagalności, wykonawca naliczył odsetki w kwocie 709,64 zł (nota odsetkowa nr NO/2/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku), które to do dnia zakończenia kontroli nie zostały przez zamawiającego uregulowane. Zauważyć należy, iż opisywany dowód księgowy do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wpłynął w dniu 23 października 2017 roku, natomiast do Wydziału Finansowo-Księgowego dopiero w dniu 3 listopada 2017 roku. Powyższe – w ocenie RIO w Łodzi - świadczy o niewystarczającej komunikacji pomiędzy wydziałami, a wydłużony czas procedowania zapłaty za fakturę skutkuje nieterminowym regulowaniem należności, co z kolei naraża na zapłatę odsetek za nieterminową zapłatę za fakturę. Zgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) - wydatki publiczne powinny być

dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- faktura końcowa VAT nr FA/6/11/2017/SGW z dnia 30 listopada 2017 roku wystawiona na kwotę brutto 444.203,57 zł z terminem płatności: 14 grudnia 2017 roku. Do Zarządu Nieruchomości Województwa Łódzkiego wyżej wymieniony dowód wpłynął w dniu 30 listopada 2017 roku. Stosownie do § 2 ust. 5 umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku - podstawą do wystawienia faktury końcowej przez wykonawcę powinien być protokół końcowego odbioru robót potwierdzający należyte wykonanie robót zatwierdzony przez upoważnionych przedstawicieli stron. Protokół o takim charakterze został podpisany w 19 stycznia 2018 roku. Sześciuosobowa komisja, w skład której wchodziła przedstawiciele zamawiającego oraz wykonawcy, odebrała wykonane prace, zaznaczając jednocześnie, iż począwszy od dnia 19 stycznia 2018 roku zastosowanie mają zapisy § 11 umowy nr 7/P/16 dotyczące rękojmi i gwarancji.

W dniu 12 grudnia 2017 roku, jak już wyżej wskazano, Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego złożył do Sądu Rejonowego w Radomiu wniosek o złożenie świadczenia pieniężnego do depozytu sądowego w kwocie 224.961,23 zł. Natomiast w dniu 13 grudnia 2017 roku sporządzony został opis dokumentu księgowego, z którego wynikało, iż z należności wynikającej z faktury FA/6/11/2017/SGW wystawionej na kwotę brutto 444.203,57 zł na depozyt sądowy wpłacona została kwota 224.961,23 zł, zaś z należności spółki SGW Budownictwo w wysokości 219.242,34 zł potrącona została kwota kary umownej 5.000,00 zł, do wypłaty na rzecz ww. spółki pozostaje 214.242,34 zł.

Zatwierdzenia do wypłaty kwoty 219.242,34 zł dokonał w dniu 14 grudnia 2017 roku Dyrektor ZNWł. Należności wynikające z faktury zapłacono przelewem WB nr 244/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku oraz WB nr 30/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z powołanym już § 2 ust. 5 umowy nr 7/P/16 z dnia 6 grudnia 2016 roku, podstawą do wystawienia faktury końcowej winien być protokół końcowego odbioru robót potwierdzający należyte ich wykonanie. Faktura VAT nr FA/6/11/2017/SGW wystawiona została 30 listopada 2017 roku, natomiast jedyne protokoły sporządzone do tej daty to odpowiednio: protokół z przeglądu robót dotyczących robót termomodernizacyjnych budynku CKU w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2017 roku oraz protokół odbioru prac z dnia 30 listopada 2017 roku. Żaden z nich nie był protokołem końcowym. Odbiór końcowy to jedna z najważniejszych czynności w procesie budowlanym. Stosownie do art. 22 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz.1202 ze zm.) obowiązkowym zadaniem kierownika budowy jest doprowadzenie do zakończenia realizacji budowy, zarówno w znaczeniu faktycznym, jak i prawnym. Kończąc budowę pod względem faktycznym, kierownik budowy ma obowiązek zgłoszenia obiektu budowlanego do odbioru (końcowego), co czyni, dokonując odpowiedniego w tym względzie wpisu do dziennika budowy. W przedłożonych kontrolującym kserokopiach dziennika budowy (nieczytelne

numer dziennika i data) wpisy dotyczące zgłoszenia gotowości do odbioru robót zamieszczone zostały przez kierownika budowy w dniu 13 listopada 2017 roku oraz 15 grudnia 2017 roku. Poczynione pod nimi wpisy inspektora nadzoru z dnia 14 listopada 2017 roku i 18 grudnia 2017 roku nie potwierdzały gotowości odbioru robót. Zapisy inspektora nadzoru poczynione od dnia 14 listopada 2017 roku do dnia 9 stycznia 2018 roku (ostatni zapis w dzienniku budowy) wskazują natomiast szereg pozostałych do zrealizowania prac, wymieniają usterki czy też polecają intensyfikację prac.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów „(...) *protokół odbioru prac stanowiących podstawowy przedmiot zamówienia publicznego polegających na termomodernizacji budynku głównego i biblioteki w Tomaszowie Mazowieckim ul. Św. Antoniego 47 ostatecznie został sporządzony w dniu 30.11.2017 roku i jednostronnie podpisany (zał. nr 3). Na dzień odbioru nie wykonano prac przywracających teren budowy do pierwotnego stanu oraz prac porządkowych a mianowicie: zalegające śmieci, nie uporządkowana piwnica po wyminie instalacji CO, nie naprawiona furtka. Nie wykonano też: odtworzenia opaski przy budynku biblioteki, regulacji mechanizmów rolet i samozamykaczy. Nie przemaalowano pokoju nauczycielskiego na akceptowalny przez użytkownika kolor. W porozumieniu z inspektorem nadzoru oraz po konsultacji prawnej została podjęta decyzja o wypłaceniu częściowego wynagrodzenia wykonawcy na depozyt sądowy w kwotach brutto: prace budowlane – 57.341,64 zł, prace instalacyjne – 1.230,00 zł, prace elektryczne – 42.351,94 zł wraz z naliczonymi karami za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, tj. 83.290,65 zł brutto (liczone na dzień 14.12.2018 r.) ...”.*

Przywołany przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów protokół odbioru prac z dnia 30 listopada 2017 roku nie był jednak protokołem końcowego odbioru robót, nie było więc podstaw do wystawienia faktury, a w przypadku jej wystawienia - do zapłaty należności z niej wynikającej. Jak wynika – między innymi – z wyjaśnień samego Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów, końcowy odbiór miał miejsce w dniu 19 stycznia 2018 roku, wtedy też protokół końcowego odbioru robót termomodernizacyjnych budynku głównego i biblioteki CKU w Tomaszowie Mazowieckim - podpisany został przez przedstawicieli stron. Stwierdzona w protokole data odbioru jest datą wykonania zobowiązania przez wykonawcę, z tym dniem bieżą również terminy rękojmi i terminy gwarancji.

Część należności wynikającej z opisywanej faktury w kwocie 35.524,60 zł Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego przekazał na rachunek wykonawcy w dniu 9 listopada 2018 roku. Podstawą do zrealizowania płatności było pismo znak IR.4432.283.2018.AK z dnia 7 listopada 2018 roku, w którym Wydział Inwestycji i Remontów w związku z dokonaniem ostatecznego rozliczenia faktury FA/6/11/2017/SGW zwracał się z prośbą do Dyrektora ZNWŁ o wyrażenie zgody na wypłatę ww. kwoty na rzecz wykonawcy⁴.

⁴ Zaznaczyć należy, iż sporne kwestie dotyczące między innymi zapłaty za fakturę FA/6/11/2017/SGW z dnia 30 listopada 2017 roku rozstrzygać będzie Sąd Okręgowy w Łodzi X Wydział Gospodarczy, do

6. Na podstawie dokumentów źródłowych (zestawienia obrotów na koncie 130-12-PWRPO/1FR003-5-7 – „Rachunek bieżący jednostki – Projekty realizowane w ramach RPOWŁ 2014-2020 (środki EFRR)”; wyciągów bankowych i faktur) – stwierdzono, że w latach 2016-2017 roku na rachunek ZNWŁ instytucja zarządzająca – za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego - przekazała środki w formie zaliczki na dofinansowanie przedmiotowego projektu w łącznej wysokości 1.388.496,57 zł (302.116,84 zł w 2016 roku oraz 1.086.379,73 zł w 2017 roku).

W dniu 5 stycznia 2018 roku Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego – za pomocą systemu SL2014 - przedłożył IZ RPO WŁ końcowy wniosek sprawozdawczy za okres 13 października – 14 grudnia 2017 roku rozliczający zaliczki, w którym zwrócono się o refundację kwoty 221.500,01 zł (nr wniosku RPLD.04.02.02-10-0054/16-010-02). Pierwotnie wniosek końcowy złożono w dniu 14 grudnia 2017 roku.

We wniosku z dnia 5 stycznia 2018 roku wskazano następujące źródła finansowania:

Nazwa źródła finansowania	Wydatki ogółem (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)
Środki wspólnotowe	783.684,07	783.684,07
Krajowe środki publiczne, w tym:	392.071,44	138.297,22
budżet państwa	0,00	0,00
budżet JST	392.071,44	138.297,22
inne środki publiczne	0,00	0,00
SUMA:	1.175.755,51	921.981,29
w tym EBI	0,00	0,00

Rozliczenie zaliczek kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota dofinansowania (zł)
Środki przekazane dotychczas beneficjentowi w formie zaliczki	1.461.015,29
Kwota zaliczek zwróconych – niewykorzystanych	374.635,56
Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach	519.478,16
Kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem	566.901,57
Kwota zaliczek pozostająca do rozliczenia	0,00
Procent rozliczenia (%)	100,00
Odsetki narosłe od środków zaliczki	0,00
w tym zwrócone do dnia sporządzenia wniosku	0,00

W wyniku dokonanej w dniu 31 października 2018 roku weryfikacji ww. wniosku o płatność końcową na kwotę wydatków kwalifikowalnych 921.981,29 zł (w tym dofinansowanie: 783.684,07 zł), instytucja zarządzająca **wyzerowała wydatki kwalifikowalne** (wniosek nr RPLD.04. 02.02-10-0054/16-010-03), wykazując w nim następujące dane liczbowe:

Nazwa źródła finansowania	Wydatki ogółem (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)
---------------------------	---------------------	-----------------------------

którego wykonawca złożył pozew o zapłatę należności w związku z robotami wykonanymi przy termomodernizacji budynku CKU w Tomaszowie Mazowieckim.

Środki wspólnotowe	0,00	0,00
Krajowe środki publiczne, w tym:	1.175.755,51	0,00
budżet państwa	0,00	0,00
budżet JST	1.175.755,51	0,00
inne środki publiczne	0,00	0,00
SUMA:	1.175.755,51	0,00
w tym EBI	0,00	0,00

Rozliczenie zaliczek przedstawiono następująco:

Wyszczególnienie	Kwota dofinansowania (zł)
Środki przekazane dotychczas beneficjentowi w formie zaliczki	1.461.015,29
Kwota zaliczek zwróconych - niewykorzystanych	374.635,56
Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach	0,00
Kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem	0,00
Kwota zaliczek pozostająca do rozliczenia	1.086.379,73
Procent rozliczenia (%)	25,00
Odsetki narosłe od środków zaliczki	0,00
w tym zwrócone do dnia sporządzenia wniosku	0,00

Zastępca Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – powołując się na ustalenia zawarte m.in. w informacji pokontrolnej nr 2 sporządzonej w dniu 2 października 2018 roku w wyniku kontroli przedmiotowego projektu⁵ – poinformowała Dyrektora Zarządu Nieruchomości, iż pracownik IZ dokonał jednocześnie autoryzacji pozostałych wniosków o płatność: [1] RPLD.04.02.02-10-0054/16-002 kwota wydatków kwalifikowalnych 57.800,00 zł (w tym dofinansowanie 49.130,00 zł) po autoryzacji kwota wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł (w tym dofinansowanie 0,00 zł); [2] RPLD.04.02.02-10-0054/16-006 kwota wydatków kwalifikowalnych 229.881,88,00 zł (w tym dofinansowanie 195.399,59,00 zł) po autoryzacji

⁵ Wydział Kontroli Projektów Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniach 14-18 listopada 2017 roku oraz 11-14 czerwca 2018 roku przeprowadził kontrolę projektu pn. „Termomodernizacja budynku głównego i biblioteki Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, wymiana instalacji c.o.”. Zakresem kontroli objęto: [1] sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych, związanych z realizacją projektu w zakresie zgodności zasadą uczciwej konkurencji; [2] potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz w wnioskiem aplikacyjnym; [3] sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacja dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji; [4] potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych robót, dostaw i usług; [5] sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez beneficjenta – za pośrednictwem systemu SL2014 – dokumentów będących podstawą do sporządzenia wniosków o płatność, w zakresie zgodności wersji elektronicznej z oryginałami; [6] sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ; [7] potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wnioskach o płatność oraz faktu ich poniesienia; [8] sprawdzenie wypełnienia przez beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu; [9] sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem; [10] sprawdzenie wypełnienia przez beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Informacje pokontrolne zostały sporządzone w dniach: 2 marca 2017 i 2 października 2018 roku. W wyniku kontroli za niekwalifikowalne uznano całość wydatków poniesionych w ramach przedmiotowego przedsięwzięcia z uwagi na niezrealizowanie projektu w terminie oraz niezrealizowanie projektu w pełnym zakresie (niewykonanie schodów i podjazdu dla niepełnosprawnych – pochylni) i zobowiązano beneficjenta do zwrotu wypłaconych kwot wraz z odsetkami licznymi od dnia przekazania środków.

kwota wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł (w tym dofinansowanie 0,00 zł);
[3] RPLD.04.02.02-10-0054/16-008 kwota wydatków kwalifikowalnych
381.268,92,00 zł (w tym dofinansowanie 324.078,57 zł) po autoryzacji kwota
wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł (w tym dofinansowanie 0,00 zł).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownicy Zarządu
Nieruchomości Województwa Łódzkiego w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić rzetelny nadzór ze strony rzeczowo właściwych pracowników Zarządu Nieruchomości w zakresie wykonywania umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w szczególności na roboty budowlane, mi.in. poprzez właściwe monitorowanie przestrzegania założonych w umowie harmonogramów realizacji zleconych prac, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
2. Przestrzegać postanowień zawartych umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie przesłanek wypłaty wynagrodzenia na rzecz wykonawcy za wykonany przedmiot umowy.
3. Dokonać analizy ustalonych w jednostce procedur kontroli zarządczej stosowanych na etapie wykonywania umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, mając na uwadze konieczność eliminowania ryzyk, które w przypadku badanego zamówienia publicznego doprowadziły do utraty dofinansowania ze środków europejskich.
4. Zapewnić przestrzeganie art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Marszałek Województwa łódzkiego.
2. aa.