

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

TZ-III.1711.1.2015

260115 - 736

Pan
Bogusław Bajoński
Dyrektor
Zarządu Transportu Miejskiego
ul. Matejki 59
60-770 Poznań

KANCELARIA		
ul. 3 Maja 46 61-728 Poznań		
WPLYNIĘCIE DNIA	2015 - 01 - 26	WYJŚCIE DNIA
L. dz.	zab.	
znak spr.		

Poznań, 21 stycznia 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Zarządzie Transportu Miejskiego w Poznaniu, na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania na rok 2014, zgodnie z poleceniem przeprowadzenia kontroli z dnia 14 października 2014 r., stanowiącym załącznik nr 1.

Kontrola dotyczyła wydatków majątkowych realizowanych przez ZTM w 2013 r. w pierwszej połowie 2014 r., na zadaniu GKM/ZTM/488 „Modernizacja infrastruktury przystankowej” z wyłączeniem procedury przetargowej.

Dla usystematyzowania czynności kontrolnych przyjęto program kontroli, który stanowi załącznik nr 2. Jednocześnie Kontrolujący dopełnili obowiązku wypełnienia „oświadczenia kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli i ochronie danych osobowych”, co potwierdzają dokumenty stanowiące załącznik nr 3.

Wstępne ustalenia

1. Jednostka kontrolowana:

Zarząd Transportu Miejskiego w Poznaniu, 60-770 Poznań, ul. Matejki 59,
w dalszej części protokołu zwany również ZTM.

2. Kontrolujący:

Maciej Sobociński - inspektor

Kinga Budzińska – specjalista.

3. Daty rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

17 października 2014 r. – 22 grudnia 2014 r.

4. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli

Kontroli poddano realizację wydatków majątkowych przez ZTM w 2013 r. i w pierwszej połowie 2014 r., na zadaniu GKM/ZTM/488 Modernizacja infrastruktury przystankowej.

Okresy objęte kontrolą

Od dnia 01 stycznia 2013 r. – do dnia 30 czerwca 2014 r.

5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Zarządzenie Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania;
- Polecenie przeprowadzenia kontroli nr GKM-XII.1711.1.2014 z 04 marca 2014 r. wydane przez Panią Bożenę Przewoźną Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta Poznania. Kontrolujący odnotowali fakt wszczęcia kontroli w Książce kontroli ZTM na 2014.

6. Miejsce prowadzenia kontroli:

Zarząd Transportu Miejskiego w Poznaniu, 60-770 Poznań, ul. Matejki 59.

7. Kierownik jednostki kontrolowanej

- Pan **Łukasz Domański** - zatrudniony na stanowisku dyrektora ZTM na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 14 sierpnia 2012r. pomiędzy Prezydentem Miasta Poznania a panem Łukaszem Domańskim na okres od dnia 16.08.2012 r. do dnia 15.02.2013 r.
- Pan **Rafał Kupś** – pełniący obowiązki dyrektora ZTM w Poznaniu na podstawie Zarządzenia Nr 135/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 lutego 2013 r. - od dnia 16 lutego 2013 r. do dnia nawiązania stosunku pracy z dyrektorem ZTM.
- Pan **Bogusław Bajoński** – zatrudniony na stanowisku dyrektora ZDM od dnia 18 marca 2013 r. do dnia 17 września 2013 r. na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta

Poznania Nr 196/2013/P z dnia 15 marca 2013 r., a następnie od dnia 18 września 2013 r. na czas nieokreślony na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania Nr 628/2013/P z dnia 16 września 2013 r.

8. Główny Księgowy w kontrolowanej jednostce:

- od dnia 16 lutego 2009 r. Pan Krzysztof Choczaj - Zastępca Dyrektora ds. ekonomicznych i Główny Księgowy,
- od dnia 15 kwietnia 2013 r. Pani Aleksandra Tempieńska – Główny Księgowy.

Ustalenia z kontroli

Kontrolą objęto realizację wydatków majątkowych przez ZTM na zadaniu GKM/ZTM/488 „Modernizacja infrastruktury przystankowej”.

1. Plany finansowe na rok 2013.

Plan wydatków majątkowych Miasta Poznania został zatwierdzony przez Radę Miasta Poznania w dniu 21 grudnia 2012 r. uchwałą nr XLIII/676/VI/2012 w sprawie budżetu Miasta Poznania na rok 2013. i w załączniku nr 4 ujmuje przedmiotowe zadanie, na które zaplanowano wydatki w wysokości 153 000 zł.

Na podstawie ww. uchwały Dyrektor ZTM, zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie planu finansowego Zarządu Transportu Miejskiego w Poznaniu, określił w załączniku nr 1 do wyżej wymienionego zarządzenia wydatki majątkowe ogółem w kwocie 159.574.222,00 zł (załącznik nr 4). W kwocie tej zawarte są wydatki w wysokości 153.000,00 zł na zadanie GKM/ZTM/488 Modernizacja infrastruktury przystankowej.

W 2013 r. ZTM otrzymał środki od samorządów pomocniczych przyznane uchwałą Rady Miasta Poznania nr XLVII/723/VI/2013 z dnia 19 marca 2013 r. w wysokości 33.000,00 zł netto (załącznik nr 5). Zadania realizowane na rzecz samorządów pomocniczych zostały przedstawione w uzasadnieniu do wyżej wymienionej uchwały. Ich wysokość obrazuje tabela nr 1.

Tabela nr 1 Środki rad osiedli przeznaczone na infrastrukturę przystankową w roku 2013

Dział	Nazwa jednostki pomocniczej	Nazwa jednostki	Temat zadania	Plan na 2013 r.	zmiany	Plan po zmianach na 2013 r.
Wydatki majątkowe				5390264,00	351737,00	5742001,00
600	Transport i łączność			2340733,00	212143,00	2552876,00
60004	Lokalny transport zbiorowy			33000,00	0,00	33000,00
	os. Ławica	ZTM	Budowa wiat przystankowej przy ul. Brzechwy na wysokości ul. Złotej Kaczki	5000,00		5000,00
	os. Świerczewo	ZTM	Montaż wiat przystankowych przy ulicach Opolska, Górecka, Korfantego, Koźmińska	13000,00		13000,00
	os. Naramowice	ZTM	Montaż 4 wiat przystankowych na przystankach autobusowych „Wilczy Młyn” zlokalizowanych na ul. Lechickiej	15000,00		15000,00

Zarządzeniem nr 596/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Poznania na 2013 rok, wprowadzono zmianę kwoty planowanej na zadaniu GKM/ZTM/488 z 153.000,00 zł na 140.000,00 zł. Kwota 13.000,00 zł została przeniesiona na zadanie GKM/ZTM/444. (załącznik nr 6).

2. Plany finansowe na rok 2014.

Plan wydatków majątkowych Miasta Poznania został zatwierdzony przez Radę Miasta Poznania w dniu 20 grudnia 2013 r. uchwałą Nr LXI/954/VI/2013 w sprawie budżetu Miasta Poznania na rok 2014 i ujmuje przedmiotowe zadanie w załączniku Nr 4, na które zaplanowano wydatki w wysokości 135.000 zł.

Zarządzeniem Prezydenta Nr 13/2014/P z dnia 13 stycznia 2014 r. został zmieniony plan finansowy ZTM w tym zadanie GKM/ZTM/488 z kwoty 135.000,00 zł na kwotę 150.000,00 zł (załącznik nr 7).

Poniższa tabela nr 2 przedstawia zadania wskazane przez rady osiedli do realizacji przez ZTM.

Tabela nr 2 środki rad osiedli przeznaczone na infrastrukturę przystankową w roku 2014

Dział	Nazwa jednostki pomocniczej	Nazwa jednostki	Temat zadania	Plan po zmianach na 2013 r.
Wydatki majątkowe				4842130,00
600	Transport i łączność			2369086,00
60004	Lokalny transport zbiorowy			15000,00
	os. Świerczewo	ZTM	Montaż 3 wiat przystankowych (ul. Opolska – przystanki Będzińska 2 x, Świerczewo)	10000,00
	os. Naramowice	ZTM	Zakup wiat przystankowych na terenie osiedla	5000,00

3. Realizacja i wykonanie zadania GKM/ZTM/488 w 2013 r.

3.1 Projekt, wykonanie, dostawa i montaż 20 wiat przystankowych.

Zamawiający ZTM ogłosił w dniu 12 lutego 2013 r. przetarg na projekt, wykonanie, dostawę i montaż 20 wiat przystankowych. W dniu 05 marca 2013 r. z siedmiu złożonych ofert (załącznik nr 8) ZTM wybrał ofertę Zakładu Wielobranżowego „SOPEL”. W dniu 25 marca 2013 r. została podpisana Umowa nr ZTM/PP/40511-7/2013, z terminem realizacji nie dłuższym niż do 31 sierpnia 2013 r. i płatnością za realizację zadania ustaloną na III kwartał 2013 r. Przedmiot umowy został określony w § 1 ust. 1 i 2 przedmiotowej umowy (załącznik nr 9 umowa + SIWZ). Kwota wynikająca z umowy została określona w § 3 przedmiotowej umowy i wynosi 107.748,00 zł brutto. Kwota ta jest zgodna z formularzem ofertowym, stanowiącym załącznik nr 4 do SIWZ. Wykonawca przed podpisaniem umowy w dniu 19 marca 2013 r., wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 5.387,40 zł, zgodnie z zapisami umowy, co zostało udokumentowane „Potwierdzeniem Transakcji” (załącznik nr 10).

Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego ZTM za I półrocze 2013 r. (załącznik 11) wynika, iż ZTM otrzymał niezbędne zgody z Wydziału Urbanistyki i Architektury na postawienie wiat w wybranych lokalizacjach.

ZTM określił w programie funkcjonalno – użytkowym, będącym załącznikiem nr 1 do SWIZ lokalizację 20 wiat przystankowych (załącznik nr 12), które są wymienione w poniższej tabeli nr 3.

Tabela nr 3 Lokalizacja wiat przystankowych

Lp.	Nazwa przystanku	Lokalizacja wiat	Wymiar ściany bocznej wiaty
1.	Ługańska	ul. Ługańska – kierunek Sławie	300 mm
2.	Rakoniewicka n/ż	ul. Leszczyńska – kierunek Górczyn	750 mm
3.	Gospodarska	ul. Gospodarska – kierunek ronda Rataje	750 mm
4.	os. Dębina	ul. 28 Czerwca – kierunek Luboń	750 mm
5.	Opolska	ul. Jesionowa – kierunek Bohaterów Westerplatte	750 mm
6.	Sempołowskiej n/ż	ul. Czechosłowacka – kierunek Leszczyńska	750 mm
7.	Korfantego	ul. Opolska – kierunek Leszczyńska	750mm - zmiana na 1400 mm
8.	Koźminska	ul. Leszczyńska – kierunek Opolska	750 mm
9.	Os. Bajkowe	ul. Jana Brzechwy (przy ul. Złotej Kaczki) – kierunek Złotowska	750 mm
10.	Wielkie zmiana na Psarskie	Droga numer 182 kierunek Dąbrowskiego	750 mm
11.	Os. Czecha II	ul. Wiatraczna – kierunek Kurlandzka	750 mm
12.	Wilczy Młyn zmiana na Naramowice	ul. Lechicka – kierunek Naramowicka	1400 mm zmiana na 750 mm
13.	Wilczy Młyn	ul. Lechicka – kierunek Wilczak	1400 mm
14.	Różany Potok – pętla	ul. Dziegielowa	750 mm
15.	Rubież	ul. Naramowicka – kierunek Radojewo	750 mm
16.	Most św. Rocha zmiana na Wilczy Młyn	ul. Kazimierza Wielkiego – kierunek Most Św. Rocha	300 mm

* Miasto know-how

17.	Lubieńska	ul. Zakopiańska – kierunek Druskiennicka	750 mm
18.	Oliwkowa	ul. Szczepankowo – kierunek Franowo	750 mm
19.	Krzyżowniki pętla	ul. Słupska – kierunek Dąbrowskiego	750 mm
20.	Admiralska n/ż	ul. Wilków Morskich – kierunek Chojnicka	300 mm

Zgodnie z § 11 ust. 1 lit. d (przedmiotowej umowy) Zamawiający w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia przez Wykonawcę, zastrzegł sobie prawo wprowadzenia zmian do tabeli nr 1 w Programie funkcjonalno – użytkowym w zakresie zmiany lokalizacji. Ta zmiana nie będzie mieć wpływu na wielkość wiaty (zmiany nie będą znacząco wpływać na przedmiot zamówienia nie wpłyną na typ wiat oraz sposób ich montażu). W trakcie realizacji zamówienia ZTM, zgodnie z zapisami umowy, dokonał zmian dotyczących lokalizacji następujących wiat (załącznik nr 13):

- Wielkie na Psarskie,
- Wilczy Młyn na Naramowice,
- Most Św. Rocha na Wilczy Młyn.

Zdaniem kontrolujących notatka służbowa sporządzona przez pracownika ZTM z dnia 02 kwietnia 2013 r. (załącznik nr 13), mówiąca o zmianie lokalizacji, nie wyczerpuje zapisów umowy. Zgodnie z § 11 ust. 2 przedmiotowej umowy - zmiany postanowień umowy (zmiana lokalizacji) mogą nastąpić wyłącznie w przypadkach określonych w ust. 1 i wymagają, pod rygorem nieważności, formy pisemnej.

Zdaniem kontrolujących, oprócz powyższej notatki, ZTM powinien dodatkowo przygotować dokument zgodny z zapisami § 11 ust. 2 przedmiotowej umowy, tj. aneksu do umowy (w formie pisemnej, zaakceptowanej przez obie strony umowy - Zamawiającego i Wykonawcę).

Kontrolujący, na podstawie dokumentów przedstawionych przez ZTM, stwierdzają niezgodność dot. terminu wykonania wiaty Gospodarska, i tak:

- notatka służbowa sporządzona przez pracownika ZTM w dniu 17 października 2014 r. (załącznik nr 14) wskazuje, że wiatą Gospodarska została ustawiona w miesiącu październik 2013 r. oraz odebrana protokołem odbioru robót (załącznik nr 15) sporządzonym w dniu 25 października 2013 r.,

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego ZTM za rok 2013 na zadaniu GKM/ZTM/488 (załącznik nr 16) wskazuje, że wiatę na przystanku autobusowym Gospodarska posadowiono w dniu 30 grudnia 2013 r.).

Jednocześnie kontrolujący stwierdzają, że z ww. dokumentów wynika, że nastąpiła zmiana terminu wykonania wiaty na przystanku Gospodarska, w stosunku do zapisów umowy. Zmiana ta była możliwa zgodnie z zapisami umowy § 11 ust. 1 lit. a, (zmiany terminu nie można było wcześniej przewidzieć i nie nastąpiła z winy Zamawiającego i Wykonawcy co dokumentuje notatka służbowa z dnia 17 października 2013 r. (załącznik nr 14).

3.2. Odbiory przedmiotu umowy nr ZTM/PP/40511-7/2013 i rozliczenie finansowe.

3.2.1. W dniu 16 lipca 2013 r. Zamawiający ZTM sporządził protokół odbioru robót (załącznik nr 17), którego przedmiotem były następujące wiaty na przystankach autobusowych:

- Rakoniewicka na żądanie,
- Osiedle Dębina,
- Opolska,
- Sępołowskiej na żądanie,
- Korfantego,
- Kozimińska,
- osiedle Czecha II,
- Oliwkowa.

Komisję odbioru robót stanowił przedstawiciel Zamawiającego ZTM, przedstawiciel Wykonawcy, przy obecności inspektora nadzoru. W protokole Zamawiający zawarł uwagi i zastrzeżenia.

Zgodnie z zapisami umowy Wykonawca po dokonaniu odbioru robót przesłał Zamawiającemu ZTM fakturę nr FA/206/2013 z dnia 26 lipca 2013 r. za wykonanie 8 wyżej wymienionych wiat według wzoru nr 2.

Powyższa faktura opiewała na kwotę 43.296,00 zł brutto (załącznik nr 18), z terminem płatności do 16 sierpnia 2013 r. Na fakturze znajduje się adnotacja ZTM: „zapłacono przelewem w dniu 14 sierpnia 2013 r.”, co zostało udokumentowane „Potwierdzeniem Transakcji” z dnia 14 sierpnia 2013 (załącznik nr 19).

ZTM dokonał opisu faktury na karcie opisowej (załącznik nr 20), w której:

* Miasto know-how

w pkt. 6 struktura wydatku 1) przedmiot i źródło finansowania , 2) klasyfikacja budżetowa, 3) kwota pozycje

w pozycji dot. kwoty wartość VAT została opisana:

dział 600 rozdział 60004 paragraf 4530,

a powinna być opisana jako paragraf 6050.

3.2.2. W dniu 31 lipca 2013 r. Zamawiający ZTM sporządził protokół odbioru robót (załącznik nr 22), którego przedmiotem były następujące wiaty na przystankach autobusowych:

- Ługańska,
- Psarskie Wieś,
- Wilczy Młyn,
- Naramowice,
- Różany Potok pętla,
- Rubież,
- Wilczy Młyn,
- Lubieńska,
- Admiralska na żądanie,
- Krzyżownicy,
- os. Bajkowe.

Komisję odbioru robót stanowił przedstawiciel Zamawiającego, przedstawiciel Wykonawcy, przy obecności inspektora nadzoru. W protokole Zamawiający zawarł uwagi i zastrzeżenia.

Zgodnie z zapisami umowy Wykonawca po dokonaniu odbioru robót przesłał Zamawiającemu ZTM fakturę nr FA/213/2013 (załącznik nr 23) z dnia 05 sierpnia 2013 r. za wykonanie 11 wyżej wymienionych wiat (wzór nr 1 - szt. 2, wzór nr 2 - szt.6, wzór nr 3 - szt. 3).

Powyższa faktura opiewała na kwotę 59.049,00 zł brutto (załącznik nr 23), z terminem płatności do 26 sierpnia 2013 r. Na fakturze znajduje się adnotacja ZTM: „zapłacono przelewem w dniu 23 sierpnia 2013 r.”, co zostało udokumentowane „Potwierdzeniem Transakcji” z dnia 23 sierpnia 2013 (załącznik nr 24).

ZTM dokonał opisu przedmiotowej faktury na karcie opisowej (załącznik nr 25), w której:

* Miasto know-how

w pkt. 6 struktura wydatku 1) przedmiot i źródło finansowania, 2) klasyfikacja budżetowa, 3) kwota w pozycji dot. kwoty wartość VAT została opisana:

dział 600 rozdział 60004 paragraf 4530,

a powinna być opisana jako paragraf 6050.

3.2.3. W dniu 25 października 2013 r. Zamawiający ZTM sporządził protokół odbioru robót, którego przedmiotem była wiatra na przystanku autobusowym Gospodarska. Komisję odbioru robót stanowił przedstawiciel Zamawiającego, przedstawiciel Wykonawcy, przy obecności inspektora nadzoru (załącznik nr 15).

Wykonawca przesłał Zamawiającemu fakturę nr FA/292/2013 z dnia 26 września 2013 r. (załącznik nr 26) za wykonanie 1 wiatry według wzoru nr 2, posadowionej na przystanku autobusowym Gospodarska. Odbiór przedmiotowej wiatry nastąpił 25 października 2013 r. (załącznik nr 15). Zgodnie z zapisami sprawozdania z wykonania planu finansowego ZTM za 2013 rok przedmiotową wiatę postawiono 30 grudnia 2013 r. (załącznik nr 16).

Powyższa faktura opiewała na kwotę 5.412,00 zł brutto, z terminem płatności 17 październik 2013 r. Na fakturze znajduje się adnotacja ZTM: „zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2013 r.”, co zostało udokumentowane „Potwierdzeniem Transakcji” z dnia 30 grudnia 2013 r. (załącznik nr 27).

Kontrolujący zauważają, że z zapisów ww. umowy § 3 ust. 2 wynika, że „należne wynagrodzenie wypłacone będzie przelewem po podpisaniu przez Zamawiającego Protokołu odbioru końcowego każdej pojedynczej wiatry będącej przedmiotem zamówienia. Przelew zostanie dokonany na rachunek wskazany przez Wykonawcę na podstawie prawidłowo wystawionej i zaakceptowanej przez ZTM faktury VAT, w terminie 21 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego”.

Działania ZTM obrazuje poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4 Działania ZTM w zakresie realizacji budowy wiatry na przystanku Gospodarska

Data zakończenia wynikająca z umowy	Data wystawienia faktury	Data otrzymania faktury	Data – termin płatności wynikający z faktury	Data podpisania protokołu odbioru	Teoretyczny termin zapłaty po otrzymaniu faktury wynikający z umowy	Data zapłaty – termin zapłaty przez ZTM

31.08.2013 r.	26.09.2013 r.	30.09.2013 r.	17.10.2013 r.	25.10.2013	21 dni od 30.09.2013 r. czyli 21.10.2013 r.	30.12.2013 r.
---------------	---------------	---------------	---------------	------------	--	------------------

Z powyższych dokumentów odczytuje się, że wiatra Gospodarska została wykonana po terminie 31 sierpnia 2013 r., który wynikał z zapisów umowy. Jednakże w trakcie realizacji zamówienia ZTM, zgodnie z zapisami umowy nr ZTM/PP/40511-7/2013 w § 11 ust. 1 lit. a, w przypadku zaistnienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy, których nie można było przewidzieć wcześniej, mógł dokonać zmiany dot. terminu wykonania.

W dniu 17 października 2013 r. została sporządzona notatka służbowa (załącznik nr 14), w której wskazuje się jako przyczynę przesunięcia terminu ustawienia wiaty na przystanku Gospodarska, przedłużające się prace Aquanet związane z budową kanalizacji na ul. Gospodarskiej.

Kontrolujący stwierdzają, że faktura nr FA/292/2013 z dnia 26 września 2013 r. za wykonanie 1 wiaty według wzoru nr 2, posadowionej na przystanku autobusowym Gospodarska została wystawiona niezgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy nr ZTM/PP/40511-7/2013, który mówi, że podstawą do wystawienia faktury VAT będzie protokół odbioru końcowego podpisany przez Zamawiającego. Protokół odbioru został podpisany 25 października 2013 r. natomiast Wykonawca wystawił fakturę 26 września 2013 r., tj. miesiąc przed odbiorem wiaty. Jednocześnie ze sprawozdania z wykonania planu finansowego ZTM za 2013 r. wynika, że omawiana wiatra została postawiona w dniu 30 grudnia 2013 r., tj. ponad 3 miesiące po wystawieniu faktury. Wykonawca w dniu 30 grudnia 2013 r. przesłał pismo skierowane do ZTM (załącznik nr 30), w którym wyraża zgodę na bezodsetkowe przedłużenie terminu płatności faktury nr FA/292/2013 z dnia 26 września 2013 r. za wykonanie 1 wiaty według wzoru nr 2, posadowionej na przystanku autobusowym Gospodarska, do dnia 31 grudnia 2013 r.

ZTM dokonał opisu faktury na karcie opisowej w dniu 30 grudnia 2013 r. (załącznik nr 28), w którym: w pkt. 6 „*struktura wydatku* 1) *przedmiot i źródło finansowania*, 2) *klasyfikacja budżetowa*, 3) *kwota*” w pozycji dot. kwoty wartość VAT została opisana niewłaściwie jako dział 600 rozdział 60004 § 4530.

Powyzsza pozycja została poprawiona przez pracownika księgowości ZTM, poprzez skreślenie § 4530 i zapisanie poprawnego 6050. Zdaniem kontrolujących wszelkie naniesione zmiany powinny być potwierdzone parafką pracownika oraz opatrzone datą określającą dzień kiedy dokonano zmiany.

Jednocześnie z informacji uzyskanych z księgowości (załącznik nr 29) wynika, że pomimo omyłek w kartach opisowych faktur:

- nr FA/206/2013 z dnia 26 lipca 2013 r.,
- nr FA/213/2013 z dnia 05 sierpnia 2013 r.,
- nr FA/292/2013 z dnia 26 września 2013

pozycje dot. VAT były księgowane poprawnie na paragrafie 6050, zgodnie z planem finansowym i budżetem.

3.2 Projekt wiat.

Z dokumentu uzyskanego z ZTM pn.: Notatka z przeprowadzonego rozeznania z dnia 17 lipca 2013 r. (załącznik nr 31), wynika, że w dniu 10 lipca 2013 r. ZTM dokonał rozpoznania cenowego dot. wykonania prac projektowych wiat przystankowych. Do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

- _____
- _____
- _____

W dniu 17 lipca 2013 r. ZTM dokonał wyboru wykonawcy tj. Architekta Macieja Łukomskiego i przesłał zamówienie nr ZTM/IP/29/13 (załącznik 32) na wykonanie projektu budowlanego, który będzie zawierać rzuty fundamentów prefabrykowanych, rzut podstawowy, schemat konstrukcji, przekrój z opisem poszczególnych materiałów, propozycja kolorystyczna, opis techniczny do projektu, możliwe warianty wykonania – np. w zakresie ławki lub kolorów, kosztorys uproszczony wiaty, wizualizacja wiaty.

Wykonawca Architekt Maciej Łukomski w dniu 12 sierpnia 2013 r. wystawił fakturę nr 34/08/2013 na kwotę 7.800,00 zł netto za wykonanie powyższego zlecenia (załącznik nr 33), co jest zgodne z zamówieniem nr ZTM/IP/29/13 z dnia 17 lipca 2013 r. Na fakturze znajduje się adnotacja ZTM: „zapłacono przelewem w dniu 30 sierpnia 2013 r.”, co zostało udokumentowane „Potwierdzeniem Transakcji” z dnia 30 sierpnia 2013 (załącznik nr 34). ZTM dokonał opisu faktury na karcie opisowej w dniu 16 sierpnia 2013 r. (załącznik nr 35), w którym: w pkt. 6 „*struktura wydatku 1) przedmiot i źródło finansowania , 2) klasyfikacja budżetowa, 3) kwota*” w pozycji dot. kwoty wartość VAT została opisana niewłaściwie jako dział 600 rozdział 60004 § 4530. Jednocześnie z informacji

uzyskanych z księgowości (załącznik nr 29) wynika, że pomimo omyłki w karcie opisowej przedmiotowej faktury pozycja dot. VAT była księgowana poprawnie na paragrafie 6050, zgodnie z planem finansowym i budżetem.

3.3 Podsumowanie wydatków majątkowych w 2013 roku dla zadania GKM/ZTM/488 „Modernizacja infrastruktury przystankowej”.

Dla zadania GKM/ZTM/488 Modernizacja infrastruktury przystankowej w pierwotnym planie finansowym na 2013 r. przewidziana była kwota wydatków w wysokości 153.000,00 zł. Zarządzeniem nr 596/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Poznania na 2013 rok, wprowadzono zmianę kwoty planowanej na zadaniu GKM/ZTM/488 z 153.000,00 zł na 140.000,00 zł. Kwota 13000,00 zł została przeniesiona na zadanie GKM/ZTM/444. (załącznik nr 6).

Z powyższej planowanej kwoty wydatków majątkowych ZTM zrealizował:

- w ramach umowy nr ZTM/PP/40511-7/2013 na kwotę 107.748,00 zł brutto (43.296,00 zł, 59.040,00 zł, 5.412,00 zł),
- w ramach zlecenia nr ZTM/ IP/29/13 na kwotę 9.594,00 zł brutto.

Razem wydatki majątkowe wyniosły 117.342,00 zł.

ZTM wydatkował 117.342,00 zł zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadań majątkowych wieloletnich i jednorocznych za rok 2013 (załącznik nr 36), z planowanej kwoty 140.000,00 zł i nie przekroczył planu finansowego na tym zadaniu.

4. Realizacja i wykonanie zadania w 2014 r.

Z dokumentu uzyskanego z ZTM pn.: Notatka z przeprowadzonego rozeznania z dnia 22 kwietnia 2014 r (załącznik nr 37) wynika, że w dniu 14 kwietnia 2014 r. ZTM dokonał rozpoznania cenowego dot. opracowania Programu Funkcjonalno Użytkowego dla potrzeb realizacji przez ZTM projektu budowy powtarzalnych wiat przystankowych wraz z ławkami. Do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

- _____
- _____
- _____

Po otrzymaniu ofert Zamawiający wybrał wykonawcę ww. opracowania, co ma swoje odzwierciedlenie w notatce z przeprowadzonego rozeznania z dnia 22 kwietnia 2014 r. (załącznik nr 37).

Ponadto kontrolujący zwrócili uwagę, na fakt że zostały im dostarczone dwa zamówienia na dwa różne opracowania (załącznik nr 38 i załącznik nr 39), które miał wykonać Zakład Usługowy Instaltech. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienia z których wynika, że kierownik Działu Zamówień Publicznych ZTM zwrócił zamówienie z dnia 22.04.2014 r. do działu merytorycznego z adnotacją „zamówienie winno być na STWiOR , a nie na PFU” (załącznik nr 40). W związku z powyższym dział merytoryczny zwrócił się do Wykonawcy z prośbą o zamianę zamówienia z PFU na STWiOR. Wykonawca miał już przygotowane PFU, jednak zgodził się na dostarczenie dodatkowego dokumentu STWiOR w ramach wcześniejszego zlecenia bez zwiększania należnego mu wynagrodzenia.

W dniu 07 maja 2014 r. Wykonawca przekazał drogą elektroniczną opracowanie PFU oraz STWiOR. (załącznik nr 41). Ponadto powyższe dokumenty w wersji papierowej zostały przekazane również protokołem odbioru w dniu 30 maja 2014 r. (załącznik nr 42).

Do ZTM w dniu 12 maja 2014 r. wpłynęła faktura nr 02/05/2014 z dnia 02 maja 2014 r., wystawiona przez Zakład Usługowy Instaltech na kwotę 3.000,00 zł netto, z terminem zapłaty 21 dni od daty otrzymania faktury przez ZTM (załącznik nr 43). ZTM dokonał zapłaty w dniu 30 maja 2014 r. co potwierdza wyciąg z konta (załącznik nr 44).

Faktura została opisana przez ZTM i skontrolowana przez dział merytoryczny na karcie opisowej faktury, co stanowi załącznik nr 45.

ZTM pismem z dnia 14 lipca 2014 r. nr ZTM.EE.3014-1-8/14, skierowanym do Pani Bożeny Przewoźnej Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przekazał sprawozdanie z realizacji zadań majątkowych wieloletnich i jednorocznych oraz poprawek przyjętych przez Pana Prezydenta, jak również poprawek nieuwzględnionych za I półrocze 2014 r. (załącznik nr 46). W wyżej wymienionym sprawozdaniu ZTM w informacji o stopniu zaawansowania przyjętego zakresu rzeczowego w roku budżetowym podano wydatek 3.690,00 zł jako zrealizowane zamówienia na opracowanie Programu Funkcjonalno - Użytkowego, a przedstawione dokumenty (m.in. zlecenie wykonania, faktura oraz samo opracowanie) wskazują, że zostało zrealizowane zlecenie na opracowanie Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót dla potrzeb realizacji powtarzalnych wiat przystankowych wraz z ławkami.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. ZTM wydatkował 3.690,00 zł z zaplanowanej kwoty 150.000,00 zł wynikającej z planu finansowego, co stanowi 2,46 % wykonania planu.

Z uwagi na fakt, że ZTM był w trakcie opracowania procedury przetargowej na zakup kolejnych wiat planowanych do realizacji w II połowie 2014 r., wykonanie przedmiotowego planu, zdaniem kontrolujących, nie stanowi zagrożenia niewykorzystania środków.


Uwagi

Uwagi kontrolujących dotyczą realizacji wydatków majątkowych na zadaniu GKM/ZTM/488.

1. W umowie ZTM/PP/40511-7/2013 zapisano w § 11 ustęp 2: „*zmiana postanowień umowy może nastąpić wyłącznie w przypadkach określonych w ust. 1, umowy w **formie pisemnej pod rygorem nieważności***”. Zamawiający ZTM dokonał zmiany terminu wykonania wiaty na przystanku Gospodarska bez zawarcia aneksu do umowy. Zmiana terminu wykonania umowy mogła być dokonana, gdyż zaszły okoliczności o których mówi § 11 ustęp 1. a): *”zmiana terminu wykonania umowy w przypadku zaistnienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy, których nie można było przewidzieć wcześniej”*. W przedstawionych dokumentach kontrolujący otrzymali notatkę służbową z dnia 17 października 2013 r., która wyjaśnia przyczyny przesunięcia terminu wykonania przedmiotu umowy - zmiana terminu wykonania umowy powinna być dokonana w formie aneksu do umowy (akceptowanej przez obie strony umowy).
2. Ponadto kontrolujący stwierdzają, że protokół odbioru wiaty Gospodarska posiada błędy. Protokół odbioru sporządzony był w dniu **25 października 2013 r.**, po zgłoszeniu przez wykonawcę do częściowego odbioru „Przedmiotu umowy” w dniu **29 listopada 2013 r.** Z dokumentów przedstawionych przez ZTM wynika, iż wiaty została postawiona na przystanku w dniu **30 grudnia 2013 r.**, w związku z czym protokół odbioru nie może mieć daty 25 października 2013 r., gdyż wiaty jeszcze nie było na przystanku Gospodarska.
3. Ponadto faktura nr FA/292/2013 z dnia 26 września 2013 r. za wykonanie wiaty na przystanku Gospodarska została wystawiona przez wykonawcę i przesłana do ZTM jeszcze przed posadowieniem wiaty na przystanku (data wpływu do ZTM: 30 września 2013 r.). Powyższa faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2013 r. Została zapłacona po 3 miesiącach od jej daty wystawienia. Zdaniem kontrolujących powyższą fakturę należało zwrócić wykonawcy bądź dokonać jej korekty. Kontrolujący zalecają, odsyłanie do wykonawcy faktur wystawionych przed podpisaniem protokołu odbioru robót.


Zalecenia

1. Wszelkie zmiany w zawartych przez ZTM umowach powinny być dokonywane w formie pisemnej – aneksu do umowy, podpisanego przez Zamawiającego i Wykonawcę.
2. Faktury wystawione niezgodnie z zapisami umowy, nie powinny być przez ZTM przyjmowane lub po ich weryfikacji zwracane Wykonawcy, aby zapobiec przypadkom nieopłacenia faktur w terminie.

Z poważaniem
ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNANIA

Maciej Wudarski

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


p.o. DYREKTORA WYDZIAŁU
Violetta Wabińska-Chmielewska


Sobuslin