



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Infrastruktury

KIN-4114-003-00/2014

I/14/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

A handwritten signature in black ink, located in the bottom left corner of the page.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/003 – Wykorzystanie w 2013 r. środków Funduszu Kolejowego przez PKP PLK SA
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	Jacek Zaremba, główny specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr 88523 z dnia 20 stycznia 2014 r; Anna Noworyta, starszy inspektor kp, upoważnienie do kontroli nr 88528 z dnia 27 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2/B)
Jednostka kontrolowana	PKP Polskie Linie Kolejowe SA, ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Remigiusz Paszkiewicz, Prezes Zarządu (dowód: akta kontroli str. 502-504)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność PKP PLK SA (zwanej dalej Spółką lub PLK) w zbadanym zakresie.

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli, z których wynika, że:

- 1) wykorzystanie przez Spółkę przyznanego w 2013 r. limitu środków Funduszu Kolejowego (FK) wyniosło 96,92% (651.981,2 tys. zł), podczas gdy w roku poprzednim kształtowało się na poziomie 60,1% (211.461 tys. zł). Na niepełne wykorzystanie w 2013 r. limitu środków FK w kwocie 20.747,2 tys. zł miały wpływ czynniki niezależne od Spółki, w tym głównie oszczędności wynikające z negocjacji cenowych z kontrahentami oraz powstałe w wyniku końcowych rozliczeń zadań, opóźnienia w dostarczaniu przez wykonawców dokumentacji projektowych i operatów szacunkowych dotyczących wywłaszczanych nieruchomości, a także - w jednym przypadku - odstąpienie wykonawcy od umowy;
- 2) spośród łącznie 116 zadań inwestycyjnych i remontowych współfinansowanych ze środków FK, których zakończenie zaplanowano w 2013 r., terminowo oraz zgodnie z zaplanowanym zakresem rzeczowym zrealizowano 114 zadań (98,3%). Przyczyny opóźnień w przypadku realizacji dwóch zadań inwestycyjnych leżały po stronie wykonawców i wynikały w jednym przypadku z opóźnień w opracowaniu dokumentacji projektowej, pozyskaniu decyzji lokalizacyjnej i braku operatów szacunkowych dotyczących wywłaszczanych nieruchomości, a w drugim – spowodowane były przerwaniem prac w związku z odstąpieniem wykonawcy od umowy;

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

- 3) finansowanie zadań realizowanych przez Spółkę w 2013 r. przy udziale środków FK przebiegało zgodnie z zasadami określonymi w umowach o finansowanie ze środków FK remontów i utrzymania infrastruktury kolejowej, inwestycji kolejowych, a także wydatków bieżących związanych z działalnością polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, zawartych w 2012 r. z ministrem właściwym ds. transportu². Spółka rzetelnie wywiązywała się z postanowień tych umów m.in. w zakresie:
- formy i terminowości sporządzanej sprawozdawczości kwartalnej,
 - kompletności, poprawności i terminowości składanych wniosków o wypłaty ze środków FK, w tym wymagań dotyczących załączanej dokumentacji rozliczeniowej,
 - skuteczności w pozyskiwaniu środków FK w wyniku realizacji wniosków o płatność (99,5% wnioskowanej kwoty),
 - prowadzenia ewidencji księgowej wydatków ponoszonych na realizację zadań współfinansowanych ze środków FK;
- 4) zbadane w trybie kontrolnym zamówienia publiczne na realizację zadań współfinansowanych ze środków FK zlecone zostały wykonawcom, wyłonionym zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ (ustawa pzp);
- 5) podjęto skuteczne działania na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych NIK, skierowanych do Zarządu Spółki po kontroli wykorzystania w 2012 r. środków FK. W efekcie tych działań, w realizacji FK w 2013 r. wyeliminowane zostały wszystkie nieprawidłowości stwierdzone podczas wskazanej wyżej kontroli.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych w zakresie wykorzystania limitu środków FK w 2012 r.

Opis stanu
faktycznego

Po kontroli wykorzystania środków FK w 2012 r. sformułowano następujące wnioski pokontrolne oraz podjęto stosowne działania w celu ich realizacji. I tak:

1. Usprawnienie zarówno procesu typowania zadań inwestycyjnych i remontowych, jak i określenia ich zakresu rzeczowego planowanego do realizacji w danym roku w celu zminimalizowania ryzyka niewykorzystania przyznanych środków FK. W celu realizacji tego wniosku Spółka podjęła następujące działania:
 - powołano - Uchwałą nr 744/2012 Zarządu PLK z dnia 4 grudnia 2012 r⁴. - Komitet Inwestycyjny pełniący funkcje wspierające Zarząd w obszarze działalności inwestycyjnej poprzez podejmowanie decyzji, m.in. o zakresie prac i sposobu realizacji projektów;
 - dokonano weryfikacji i aktualizacji Wieloletniego Programu Inwestycji Kolejowych do 2013 r. z perspektywą do roku 2015 (WPIK)⁵, w celu

² Patrz str. 7 - 8 niniejszego wystąpienia.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁴ Zastąpiona kolejno uchwałą Nr 358/2013 Zarządu PLK z dnia 30 kwietnia 2013 r. oraz uchwałą Nr 831/2013 Zarządu PLK z dnia 3 października 2013 r.

⁵ Przyjętego Uchwałą Rady Ministrów Nr 219/2011 z 7 listopada 2011 r. (niepublikowana).

zwiększenia efektywności wykorzystania środków (typowanie projektów przeznaczonych do realizacji zarówno na podstawie kryterium uzyskania maksymalnych korzyści eksploatacyjnych, jak również kryterium przygotowania projektu i możliwości jego realizacji);

- wdrożono inne usprawnienia wpływające na całość procesu inwestycyjnego, w tym:
 - utworzono bazę opiniowanych wniosków (możliwość szybkiej weryfikacji zgłoszonych zadań oraz informacji ich dotyczących (kosztów, czasie realizacji itp.),
 - stworzono bazę wniosków rezerwowych (zgłoszonych do realizacji ze środków własnych, na które nie ma finansowania),
 - usprawniono obieg uzgadniania wniosków inwestycyjnych,
 - tworzono i aktualizowano dokumenty bazowe (m.in. SIWZ, umowy),
 - wprowadzono procedury uzgadniania wniosków inwestycyjnych zgłaszanych przez Zakłady Linii Kolejowych (IZ) z terenowymi oddziałami Centrum Realizacji Inwestycji,
 - na bieżąco analizowano potrzeby inwestycyjne zgłaszane przez IZ;
 - opracowano kryteria kwalifikowania zadań do modernizacji i rehabilitacji, wykorzystywanych w pracach związanych z tworzeniem dokumentów strategicznych i programowych dla perspektywy 2014-2020 r.⁶ by zwiększyć trafność decyzji inwestycyjnych i ograniczyć ryzyko niewykorzystania środków finansowych przyznanych na realizację projektów;
 - prowadzono analizę funkcjonowania - utworzonej w programie Axel - bazy wniosków opiniowanych oraz bazy wniosków rezerwowych w ramach planowanej inwestycji celem opiniowania wniosków inwestycyjnych.
2. Podjęcie działań na rzecz zapewnienia rzetelnego określenia we wnioskach o płatność zakresu wykonanych prac w ramach realizacji zadań rozliczonych i finansowanych ze środków FK. W celu realizacji tego wniosku Spółka podjęła następujące działania:
- w dniu 21 czerwca 2013 r. w siedzibie Spółki zorganizowano spotkanie z przedstawicielami ministerstwa właściwego do spraw transportu na temat błędów i nieścisłości pojawiających się we wnioskach o płatność. Biuro Kontrolingu Operacyjnego PLK sporządziło notatkę wskazującą najczęściej pojawiające się błędy, do stosowania przez pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie dokumentacji poszczególnych projektów celem wyeliminowania tych błędów;
 - Biuro Kontrolingu Operacyjnego PLK na bieżąco informowało Biuro Kontrolingu Inwestycyjnego o stwierdzonych błędach i uchybieniach oraz wnosiło o ich korektę⁷.
3. Skorygowanie - w uzgodnieniu z ministrem ds. transportu - dokonanych w 2012 r. rozliczeń środków z FK we wnioskach o płatność. W zakresie tego wniosku, po uzgodnieniu z ministerstwem właściwym do spraw transportu,

⁶ M.in. Projekt Dokumentu Implementacyjnego do Strategii Rozwoju Transportu do roku 2020 (z perspektywą do roku 2030), projekt POIS 2014-2020.

⁷ M.in. pisma z dnia 21 maja 2013 r., 30 września 2013 r., 21 października 2013 r., 30 października 2013 r., 5 listopada 2013r.

w dniu 18 czerwca 2013 r. na konto FK w Banku Gospodarstwa Krajowego, Spółka dokonała zwrotu środków w wysokości 2.610.623,74 zł. Zakres rzeczowy, za który został ujęty powyższy zwrot, został ujęty w nowelizacji Programu rzeczowo-finansowego wykorzystania środków FK w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 778-856)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie limitu środków określonego w programie rzeczowo – finansowym FK na 2013 r.

Opis stanu
faktycznego

Limit przyznanych środków FK w łącznej kwocie 672.728,4 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań przez PLK w 2013 r., został określony w programie rzeczowo-finansowym wykorzystania środków FK w 2013 r. (zwanym dalej Programem), zatwierdzonym⁸ Uchwałą nr 176/2013 Rady Ministrów z dnia 1 października 2013 r.⁹

W relacji do Programu, zatwierdzonego Uchwałą nr 54/2013 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2013 r., limit środków FK dla PLK został zwiększony łącznie o 89.502,6 tys. zł (tj. o 15,4%), w tym o:

- 2.610,6 tys. zł (o 1%) na zadania polegające na przygotowaniu oraz realizacji budowy i przebudowy linii kolejowych (część A Programu);
- 81.892,0 tys. zł (o 31,8%) na zadania w zakresie remontów i utrzymania linii kolejowych (część B Programu);
- 5.000,0 tys. zł (o 8,3%) na wydatki bieżące związane z zarządzaniem infrastrukturą kolejową¹⁰ (część D Programu).

Ponadto, na podstawie art. 9 ust. 5-7 ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym (dalej ustawa o FK), dokonano¹¹ przesunięć środków FK w wysokości 10.085,7 tys. zł (1,5% ogólnej kwoty przyznanego limitu) pomiędzy zadaniami PLK ujętymi wyłącznie w części A Programu.

Zgodnie z Programem na 2013 r., po wyżej wskazanych zmianach, limit przyznanych środków FK dla PLK wyniósł łącznie 672.728,4 tys. zł, z czego:

- 267.889,2 tys. zł na zadania polegające na przygotowaniu oraz realizacji budowy i przebudowy linii kolejowych (dofinansowanie 36 zadań o wartości kosztorysowej ok. 3.036.628,9 tys. zł);
- 339.839,2 tys. zł na zadania w zakresie remontów i utrzymania linii kolejowych (dofinansowanie 96 zadań o wartości kosztorysowej ok. 407.418,1 tys. zł);
- 65.000,0 tys. zł na wydatki bieżące związane z zarządzaniem infrastrukturą kolejową, z czego 60.000,0 tys. zł na wynagrodzenia pracowników Służby

⁸ Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym (Dz.U. z 2006 r. Nr 12, poz. 61 ze zm.) – przepis uchylony przez art. 10 pkt 3 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. (Dz.U. 2013. poz. 1646) z dniem 29 grudnia 2013 r.

⁹ Uchwała ta zmieniła Uchwałę nr 54/2013 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo-finansowego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 r. (niepublikowana).

¹⁰ W szczególności na wynagrodzenia dla pracowników Kolejowego Ratownictwa Technicznego.

¹¹ Decyzją Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 grudnia 2013 r.

Ochrony Kolei (SOK), a 5.000,0 tys. zł na wynagrodzenia pracowników Kolejowego Ratownictwa Technicznego (KRT).

(dowód: akta kontroli str. 6-47)

Wykorzystanie przez PLK dofinansowania ze środków FK w 2013 r. wyniosło ogółem 651.981,2 tys. zł, co stanowiło 96,92% limitu dofinansowania określonego w Programie (nie wykorzystano 20.747,2 tys. zł), podczas gdy w roku poprzednim niewykorzystana kwota wyniosła 140.139,0 tys. zł, a wykorzystanie limitu tych środków kształtowało się na poziomie 60,1%.

W zakresie realizacji 36 planowanych zadań inwestycyjnych (część A Programu) wykorzystanie przez PLK w 2013 r. limitu środków FK wyniosło 257.206,3 tys. zł, co stanowiło 96% przyznanego na ten cel limitu dofinansowania (nie wykorzystano 10.682,9 tys. zł). Środki FK przeznaczone zostały na dofinansowanie realizacji wszystkich planowanych zadań inwestycyjnych. W roku poprzednim niewykorzystana kwota wyniosła 117.112,0 tys. zł, a wykorzystanie przyznanego limitu tych środków kształtowało się na poziomie 56,1%.

W zakresie realizacji 96 zadań związanych z remontami i utrzymaniem linii kolejowych (część B Programu) wykorzystanie przez PLK w 2013 r. limitu środków FK wyniosło 329.774,9 tys. zł, co stanowiło 97,04% przyznanego na ten cel limitu dofinansowania (nie wykorzystano 10.064,3 tys. zł). Środki FK przeznaczone zostały na dofinansowanie realizacji wszystkich planowanych zadań remontowych i z zakresu utrzymania linii kolejowych. W roku poprzednim niewykorzystana kwota wyniosła 22.966,9 tys. zł, a wykorzystanie przyznanego limitu tych środków kształtowało się na poziomie 67,2%.

W zakresie wydatków bieżących związanych z zarządzaniem infrastrukturą kolejową (część D Programu) wykorzystanie przez PLK w 2013 r. limitu środków FK wyniosło 65.000,0 tys. zł, co stanowiło całość przyznanego na ten cel limitu dofinansowania. W roku poprzednim niewykorzystana kwota wyniosła 60,1 tys. zł, a wykorzystanie przyznanego limitu tych środków kształtowało się na poziomie 99,6%.

Pełne wykorzystanie limitu dofinansowania¹² ze środków FK wystąpiło w przypadku 25 zadań inwestycyjnych na ogółem 36 takich zadań ujętych w części A Programu oraz w przypadku 74 zadań remontowych na 96 tego rodzaju zadań ujętych w części B Programu. Pełne wykorzystanie limitu dofinansowania dotyczyło więc 99 zadań (75%) ujętych łącznie w częściach A i B Programu.

(dowód: akta kontroli str. 39-47, 197-215)

Z limitu środków FK przyznanego w 2013 r. PLK na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (ujętych w części A Programu) nie wykorzystano 10.682,9 tys. zł i dotyczyło to 11 zadań. Przyczyny niewykorzystania tych środków miały charakter niezależny od Spółki i zaliczyć do nich należy m.in.:

- oszczędności, które powstały w wyniku końcowych rozliczeń zadań;
- opóźnienia w dostarczaniu przez wykonawców dokumentacji projektowej, a także operatów szacunkowych dotyczących wywłaszczanych nieruchomości;
- opóźnienia w pozyskiwaniu decyzji lokalizacyjnych;
- uzyskiwanie od kontrahentów faktur z błędami, a także w terminach uniemożliwiającym złożenie wniosków do ministerstwa właściwego do spraw transportu;

¹² Dla potrzeb kontroli NIK, jako pełne wykorzystanie środków przyjęto wartość powyżej 99%.

- przedłużające się procedury pozyskiwania stosownych pozwoleń na budowę i procedur przetargowych;
- odstąpienie wykonawcy od umowy wykonawczej.

(dowód: akta kontroli str. 48/A-52, 197-215)

Z limitu środków FK przyznanych w 2013 r. PLK na dofinansowanie zadań remontowych (ujętych w części B Programu) nie wykorzystano 10.064,3 tys. zł i dotyczyło to 22 zadań. Stwierdzono, że zakres rzeczowy tych zadań został jednak zrealizowany. Przyczyną niewykorzystania środków były natomiast oszczędności wynikające m.in.:

- z przeprowadzonych negocjacji i podpisania umów na niższe kwoty niż pierwotnie planowano;
- ze zmiany technologii wykonanych robót i niższych cen za materiały;
- z braku konieczności wykonania części robót oraz rabatów udzielonych przez wykonawców.

(dowód: akta kontroli str. 53-59, 197-215)

Spośród 20 zadań inwestycyjnych (część A Programu), które zgodnie z Programem miały być zakończone do końca 2013 r., nie została zakończona realizacja dwóch zadań (nr 9 i 15). Pozostałe 16 zadań było przewidzianych do zakończenia w latach 2014–2016.

Niezakończenie dwóch zadań w planowanym terminie spowodowane było:

- w przypadku zadania nr 9 części A Programu (budowa toru dojazdowego od stacji Świdnik do terminalu Portu Lotniczego Lublin SA wraz z infrastrukturą towarzyszącą) – opóźnieniami w opracowaniu dokumentacji projektowej oraz w pozyskaniu decyzji lokalizacyjnej, a także brakiem operatów szacunkowych dotyczących wywłaszczanych nieruchomości. Wykorzystanie środków dofinansowania FK wyniosło w tym przypadku 388,1 tys. zł (56,16%);
- w przypadku zadania nr 15 części A Programu (przebudowa układu komunikacyjnego wraz z modernizacją wiaduktu kolejowego i przejścia podziemnego w obrębie dworca kolejowego Lublin) – przerwaniem przez wykonawcę prac na obiekcie w związku z oświadczeniem wykonawcy o odstąpieniu od umowy wykonawczej. Wykorzystanie środków dofinansowania FK wyniosło w tym przypadku 745,2 tys. zł (91,60%).

(dowód: akta kontroli str. 6-35, 39-47, 60-62)

Spośród 96 zadań remontowych, na których realizację przyznano w 2013 r. dofinansowanie ze środków FK (ujętych w części B Programu) i które, zgodnie z Programem, miały być w całości zrealizowane w 2013 r., PLK zrealizowała całość przewidzianego zakresu rzeczowego.

(dowód: akta kontroli str. 6-35, 39-47, 53-59, 197-215)

Warunki finansowania m.in. w 2013 r. zadań realizowanych przez PLK przy udziale środków FK określone zostały¹³ w umowach zawartych przez ministra właściwego ds. transportu ze Spółką. Realizacja FK w 2013 r. odbywała się na podstawie tych umów, tj.:

- z dnia 28 maja 2012 r. o finansowanie ze środków FK remontów i utrzymania

¹³ Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o FK.

infrastruktury kolejowej realizowanych przez PLK w latach 2012–2014;

- z dnia 20 czerwca 2012 r. o finansowanie ze środków FK inwestycji realizowanych przez PLK w latach 2012–2013;
- z dnia 31 października 2012 r. o finansowanie lub refundację ze środków FK wydatków bieżących PLK związanych z działalnością polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową w latach 2012–2014.

Zgodnie z postanowieniami wyżej przywołanych umów, Zarząd Spółki terminowo przedkładał ministrowi właściwemu ds. transportu sprawozdania kwartalne w zakresie rzeczowego i finansowego wykonania zadań ujętych w Programie.

Zgodnie § 3 ust. 5 umowy z dnia 31 października 2012 r. w przypadku płatności wydatków bieżących, finansowanych bezpośrednio ze środków FK, Spółka zobowiązana była do potwierdzenia ministrowi właściwemu ds. transportu, w terminie do dnia 10 danego miesiąca, sfinansowania tych wydatków w poprzednim miesiącu, poprzez przedstawienie wyciągów z rachunku bankowego wraz z odpowiednim pismem przewodnim sporządzonym zgodnie z reprezentacją Spółki. Postanowienia dwóch pozostałych umów nie przywidywały wyżej wskazanego obowiązku PLK w przypadku sfinansowania przedstawionych do refundacji w danym miesiącu wydatków FK w zakresie inwestycji oraz remontów i utrzymania infrastruktury kolejowej.

Potwierdzenia sfinansowania przez Spółkę ze środków FK wydatków o których mowa w § 3 ust. 5 umowy z dnia 31 października 2012 r., uwzględniały wymagane w tym postanowieniu elementy (m.in. pisma przewodnie, wyciągi bankowe, wnioski o wypłaty ze środków FK, listy sprawdzające do wniosków o płatności ze środków FK) i w zakresie wynagrodzeń dla SOK zostały przekazane ministrowi właściwemu ds. transportu (wraz z wymaganą dokumentacją) w dniach: 19 kwietnia, 16 maja, 19 czerwca, 15 lipca, 21 sierpnia, 12 września, 18 października, 19 listopada i 16 grudnia 2013 r. oraz 10 stycznia 2014 r., natomiast w zakresie wydatków na wynagrodzenia dla KRT za miesiące styczeń - sierpień 2013 r. – w dniu 31 października 2013 roku. Potwierdzone wydatki bieżące pochodzące ze środków FK w 2013 r. na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników SOK i KRT wyniosły łącznie 65.000,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% wykorzystania limitu tych środków (część D Programu).

Pismem z dnia 11 marca 2014 r. dyrektor Biura Kontrolingu Operacyjnego Spółki wyjaśniła, że „zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o finansowanie lub refundację ze środków FK wydatków bieżących PLK związanych z działalnością polegającą na zarządzaniu infrastrukturą Kolejową w latach 2012 - 2019 zarządca potwierdza Ministrowi do 10-go dnia danego miesiąca sfinansowanie wydatków bieżących poniesionych w poprzednim miesiącu, ale tylko w przypadku, gdy płatności wydatków finansowane są bezpośrednio ze środków FK. W przypadku wniosków składanych w 2013 r. w zakresie wydatków bieżących miała miejsce refundacja, tj. Spółka poniesiony koszt finansowała ze środków własnych, a następnie występowała do Ministra o refundację poniesionych wydatków zgodnie z § 3 ust. 4 Umowy. Wydatki poniesione za miesiąc grudzień 2013 r. zostały potwierdzone zgodnie z § 3 ust. 5, gdyż tylko w tym przypadku nastąpiła bezpośrednia płatność ze środków FK, tj. Spółka pismem nr IK03-31111-FK/157/13 z dnia 27.12.2013 r. wystąpiła o płatność zaliczkową dla przedmiotowych wydatków, a następnie pismem nr IK03-31111 -FK/157-2/13/14 z dnia 10.01.2014 r. potwierdziła ich poniesienie. W związku z powyższym, wszystkie terminy wynikające z Umowy zostały zachowane.”

(dowód: akta kontroli str. 37/A-38, 63-196, 282-501, 505-551, 858-861)

W ramach realizacji Programu, w 2013 r. Spółka złożyła do ministerstwa właściwego do spraw transportu ogółem 350 wniosków o wypłatę środków z FK na łączną kwotę 655.356,9 tys. zł. W ramach realizacji tych wniosków o płatność, ze środków FK przekazano PLK łącznie 651.981,2 tys. zł, tj. 99,5% wnioskowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 197-215)

W ramach realizacji zadań inwestycyjnych, ujętych w części A Programu, złożono 172 wnioski na łączną kwotę 259.622,4 tys. zł, a pozyskano 257.206,3 tys. zł (99,1%). Różnica pomiędzy wielkością środków wnioskowanych i wypłaconych Spółce wynikała:

- z zakwestionowania zakresu wykonanych robót na kwotę 936,3 tys. zł;
- z konieczności przesunięcia środków w ramach należności za roboty zrealizowane w 2013 r. na zobowiązania z 2012 r. (dwa wnioski o płatność na kwotę 1.212,0 tys. zł zostały złożone dwukrotnie);
- ze zwrotu środków z FK w kwocie 267,8 tys. zł w celu uniknięcia podwójnego finansowania dwóch projektów (w związku ze wzrostem ich dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - EFRR).

(dowód: akta kontroli str. 197-215)

W ramach realizacji zadań remontowych, ujętych w części B Programu, złożono 167 wniosków na łączną kwotę 330.734,5 tys. zł, a pozyskano 329.774,9 tys. zł (99,7%). Różnica pomiędzy wielkością środków wnioskowanych i wypłaconych Spółce wynikała z:

- wycofania dwóch wniosków na łączną wartość 658,8 tys. zł;
- konieczności przesunięcia środków w ramach zobowiązań z 2012 r. na należności za roboty zrealizowane w I kwartale 2013 r. (jeden wniosek o płatność na kwotę 300,7 tys. zł został złożony dwukrotnie).

(dowód: akta kontroli str. 197-215)

W ramach realizacji zadań ujętych w części D Programu, złożono 11 wniosków na łączną wartość 65.000,0 tys. zł i pozyskano całość wnioskowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 197-215)

W wyniku zbadania dokumentacji rozliczeniowej dotyczącej 10 wybranych zadań rzeczowych (sfinansowanych w 2013 r.) o największej wartości środków FK, w tym siedmiu zadań inwestycyjnych¹⁴ i trzech zadań remontowych¹⁵ nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze formalnym przy składaniu przez Spółkę łącznie 39 wniosków o płatność (stanowiących 11,2% łącznej liczby wniosków o płatność z FK złożonych przez Spółkę w 2013 r.). Objęte kontrolą wnioski o wypłatę środków z FK złożone zostały w formie zgodnej z postanowieniami umów o finansowanie

¹⁴ Ujętych w części A Programu pod nr 1 – Wykonanie systemu informacji pasażerskiej na stacjach Warszawa Wsch./Warszawa Stadion oraz Warszawa Zach./Warszawa Wola, pod nr 4 – Rewitalizacja infrastruktury kolejowej na linii nr 131 Chociw Łaski - Kozuby, pod nr 7 – Modernizacja linii kolejowej nr 8 Radom-Kielce, pod nr 10 – Modernizacja linii kolejowej nr 29 Tuszcz-Ostrołęka, pod nr 18 – Modernizacja regionalnej linii kolejowej nr 309 Kłodzko Nowe- Kudowa Zdrój na odcinku Duszniki Zdrój- Kudowa Zdrój, pod nr 34 – Rewitalizacja linii kolejowej nr 61 i 572 na odcinku Włoszczowa Pn-Częstochowa Stradom, pod nr 41 – Modernizacja linii kolejowej nr 273 na odcinku Głogów-Zielona Góra-Rzepin-Dolina Odra.

¹⁵ Ujętych w części B Programu: pod nr 3 – Remont toru nr 1 i 2 w km 2,100 - 16,600 odcinkami poprzez ciągłą wymianę podkładów, mechaniczne oczyszczanie podsypki tłuczniowej, podbicie torów, rozjazdów, oraz wykonanie robót towarzyszących na przejazdach na odcinku Poznań Gł.- Poznań Gł. POD-Kiekrz-Rokitnica na linii Poznań Gł.- Szczecin Gł., pod nr 5 – Rewitalizacja toru nr 1 linii kolejowej nr 61 oraz toru nr 3 w stacji Turów, pod nr 26 – Remont toru nr 1 i 2 w km 18,070 - 42,087 poprzez wymianę podkładów, oczyszczenie, uzupełnienie i wymianę podsypki, ułożenie geowłókniny, ścięcie ław torowiska, wykonanie zgrzein, podbicie torów odtworzenie torów bocznych oraz roboty towarzyszące - różne lokalizacje na odcinku Rokitnica-Peckowo na linii Poznań Gł. - Szczecin Gł.

w 2013 r. ze środków FK realizowanych przez Spółkę zadań inwestycyjnych i remontowych, tj. były zgodne ze wzorem określonym w załączniku do umów i zawierały wymagane załączniki, w tym m.in. dokumentację potwierdzającą zrealizowanie zadania w zakresie wskazanym w fakturach. Kwoty wykazane w badanych 39 wnioskach o płatność wynikały z wartości faktur, wystawianych przez wykonawców zadań każdorazowo po protokołarnych odbiorach zrealizowanych prac.

Zgodnie z postanowieniami umów o finansowanie ze środków FK zadań inwestycyjnych i remontowych realizowanych przez PLK, wnioski o wypłatę środków FK powinny być przedkładane ministrowi właściwemu ds. transportu w terminie do 15 grudnia danego roku. Spośród 39 wniosków objętych szczegółowym badaniem, dwa wnioski o płatność z FK (5,1%) zostały złożone po tym terminie (w dniu 19 grudnia 2013 r.), tj.

- wniosek o płatność (nr 349) dotyczący zadania inwestycyjnego ujętego w części A Programu pod nr 18 (Modernizacji regionalnej linii kolejowej nr 309 Kłodzko Nowe- Kudowa Zdrój na odcinku Duszniki Zdrój- Kudowa Zdrój);
- wniosek o płatność (nr 348) dotyczący zadania inwestycyjnego ujętego w części A Programu pod nr 41 (Modernizacji linii kolejowej nr 273 na odcinku Głogów-Zielona Góra-Rzepin-Dolna Odra).

Pismem z dnia 11 marca 2014 r. dyrektor Biura Kontrolingu Operacyjnego Spółki wyjaśniła, że „w dniu 19.11.2013 r. Zarząd Spółki pismem nr IK03-31111-FK/114-2/13 wystąpił do ministra właściwego ds. transportu o wyrażenie zgody na przesunięcie środków pomiędzy zadaniami dla 12 zadań części A - inwestycje m. in. dla zadania inwestycyjnego pod lp. 18 objętego wnioskiem nr 349 oraz dla zadania inwestycyjnego pod lp. 41 objętego wnioskiem nr 348. W związku z brakiem decyzji ministra do dnia 15.12.2013 r., w dniu 16.12.2013 r. Zarząd Spółki pismem nr IK03-31111-FK/151/13 na podstawie § 6 ust. 2 Umowy o finansowanie ze środków FK inwestycji realizowanych przez PLK w latach 2012 - 2013 zwrócił się z prośbą do Departamentu Transportu Kolejowego w MIR o prolongatę terminu przedłożenia wniosków do dnia 20.12.2013 r. W dniu 16.12.2013 r. Departament Transportu Kolejowego pismem nr TK-1 Ops-352-55/13 wyraził zgodę na prolongatę terminu do dnia 18 grudnia 2013 r. Natomiast w przypadku wniosków o płatność dla zadań objętych wnioskiem o przesunięcie środków, tj. m. in. wniosku o płatność nr 348 oraz 349 Spółka mogła złożyć po 18 grudnia 2013 r., jednak nie później niż do dnia 23 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 36-47, 216-281, 505-551, 858-861)

Umowy o finansowanie ze środków FK remontów i utrzymania infrastruktury kolejowej, inwestycji kolejowych, a także wydatków bieżących związanych z działalnością polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, zobowiązały PLK do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadań zgodnie z zasadą przejrzystości, wynikającą z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Prowadzony przez PLK w 2013 r. system finansowo – księgowy umożliwiał wygenerowanie wydruków wydatków poniesionych na poszczególne zadania ujęte w Programie. Wydruk z konta danego zadania zawierał następujące dane: rok księgowania, datę faktury, numer zadania, numer zlecenia, numer kontrahenta (wykonawcy zadania), kod źródła finansowania, numer faktury, kwotę oraz nazwę kontrahenta. Wyciąg z konta danego zadania za dany rok wykazywał

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

wartość faktur finansowanych ze środków FK (wartość przyjętych środków trwałych). Kwoty wydatków grupowane były na odrębnych kontach, według kodu źródłowego finansowania: kod 010 – środki własne kod 110 – FK; kod 190 – Regionalny Program Operacyjny; kod 080 – Budżet. Wydruk zbiorczy FK za 2013 r. zawierał wydatki ogółem zrefundowane z FK.

(dowód: akta kontroli str. 505-551, 707-756)

W zakresie inwestycji kolejowych, PLK w 2013 r. realizowała 16 zadań współfinansowanych ze środków FK, których wykonawców wyłoniono w trybach określonych w ustawie pzp oraz na podstawie Regulaminu „podprogowych” zamówień sektorowych¹⁷. Łączna wartość umów zawartych na realizację tych zadań wyniosła 430.302,7 tys. zł, a ich wartość kosztorysowa – 1.834.899,9 tys. zł. Zadania zrealizowane w 2013 r. zostały finansowane z następujących źródeł:

- środki FK – 144.065,8 tys. zł,
- środki własne – 10.951,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 552, 554-558)

W zakresie remontów i utrzymania linii kolejowych Spółka realizowała w 2013 r. osiem zadań współfinansowanych ze środków FK, których wykonawców wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego¹⁸. Łączna wartość umów zawartych na realizację tych zadań wynosiła 37.825,5 tys. zł, a ich wartość kosztorysowa – 44.202,7 tys. zł. Zadania zrealizowane w 2013 r. były finansowane z następujących źródeł:

- środki FK – 40.057,8 tys. zł,
- środki własne – 4.144,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 553)

Badaniem objęto zamówienia publiczne w zakresie robót kolejowych zrealizowane w Centrum Realizacji Inwestycji Oddział Warszawa PLK. W 2013 r. przeprowadzono łącznie pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z czego cztery w trybie przetargu nieograniczonego i jedno udzielone w trybie z wolnej ręki. Łączna wartość umów zawartych w ich wyniku wyniosła 44.692,2 tys. zł.

Szczegółową analizą objęto trzy - o największej wartości - postępowania o zamówienie publiczne dotyczące wykonania dokumentacji projektowej i robót budowlanych, których szacunkową wartość - z uwzględnieniem zamówień uzupełniających - określono łącznie na 44.913,9 tys. zł netto. Postępowania te przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a dotyczyły one wykonania dokumentacji projektowej i robót budowlanych dla zadań pn.:

- 1) „*Rewitalizacja linii kolejowej nr 16 na odcinku Łódź Widzew-Zgierz*”. Szacunkowa wartość netto zamówienia wynosiła 6.540,5 tys. € (26.290,3 tys. zł). Komisja Przetargowa wnioskuje do Zarządu PLK o zwiększenie wartości tego zamówienia do kwoty 19.189,8 tys. zł netto;

¹⁷ Regulamin udzielania zamówień przez PKP PLK SA na dostawy, usługi i roboty budowlane stanowiący załącznik nr 3 do Korporacyjnej Polityki Zakupów PKP PLK SA przyjętej uchwałą Nr 848/2012 Zarządu PKP PLK SA z dnia 21 grudnia 2012 r. zmieniony Uchwałą Nr 330/2012 Zarządu PKP PLK SA z dnia 19 kwietnia 2013 r. oraz Uchwałą Nr 467/2013 Zarządu PKP PLK SA z dnia 4 czerwca 2013 r. Regulamin udzielania zamówień przez PKP PLK SA na dostawy, usługi i roboty budowlane do których nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych stanowiący załącznik nr 7 do Korporacyjnej Polityki Zakupów PKP PLK SA w brzmieniu ustalonym uchwałą Nr 872/2013 Zarządu PKP PLK SA z dnia 15 października 2013 r. zmieniony Uchwałą Nr 1079/2013 Zarządu PKP PLK SA z dnia 10 grudnia 2013 r.

¹⁸ W przypadku zadania „Naprawa kładki w km. 7,781, 25,461 i 76,531” przetargi na naprawy kładek w km. 7,781 i 25,461 zostały przeprowadzone w trybie negocjacji bez ogłoszenia.

- 2) „Modernizacja linii kolejowej nr 29 Tłuszcz – Ostrołęka” (Etapu II robót). Szacunkowa wartość zamówienia netto wynosiła 3.038,5 tys. € (12.213,6 tys. zł). Komisja Przetargowa wnioskowała do Zarządu PLK o zwiększenie wartości zamówienia do kwoty 13.615,5 tys. zł netto;
- 3) „Poprawa bezpieczeństwa na odcinku Zgierz-Łódź Kaliska linii nr 15 Bednary-Łódź Kaliska.” Szacunkowa wartość zamówienia netto wynosiła 1.594,7 tys. € (6.410 tys. zł). Komisja Przetargowa wnioskowała do Zarządu PLK o zwiększenie wartości zamówienia do kwoty 7.272,4 tys. zł netto.

(dowód: akta kontroli str. 559-562, 563-579, 613-639, 661-689, 876-885)

Dyrektor Centrum Realizacji Inwestycji Oddział Warszawa PLK wyjaśniła m.in, że „szacunkowa wartość wymienionych zamówień ustalona została z należytą starannością przy zachowaniu wszelkich wymagań przewidzianych dyspozycją art. 32 Ustawy pzp. W każdym z wymienionych postępowań cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i jaką podał na otwarciu ofert. Jakkolwiek opisana okoliczność stanowi samoistną przesłankę unieważnienia postępowania w sprawie zamówienia publicznego, to jednocześnie z całą mocą podnieść należy, iż zgodnie z treścią art. 93 ust. 1 pkt 4 Ustawy pzp Zamawiającemu przysługuje prawo zwiększenia kwoty na realizację zamówienia. Decyzja o dokonaniu takowego przesunięcia środków finansowych w ramach budżetu jest każdorazowo prawem Zamawiającego. W przypadku rozpatrywanych postępowań Zamawiający przy podejmowaniu decyzji w kwestii zwiększenia kwoty na sfinansowanie poszczególnych zamówień wziął pod uwagę cele nadrzędne, jakie przyświecają tym przedsięwzięciom, a mianowicie:

- poprawę bezpieczeństwa ruchu kolejowego i drogowego na przejazdach;
- likwidację ograniczeń występujących w lokalizacjach, na których prowadzone były prace;
- eliminację usterek spowodowanych złym stanem torów oraz zmniejszenie kosztów eksploatacji i utrzymania infrastruktury.

Biorąc pod uwagę powyższe podjęto decyzję o zwiększeniu wartości na realizację zamówień do kwot zaoferowanych przez Wykonawców. ”

(dowód: akta kontroli str. 858-859, 872-875)

Powyższe zamówienia poddane zostały badaniu pod kątem zgodności z zasadami udzielania zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy pzp. W szczególności odniesiono się do przepisów dotyczących: wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia; publikacji ogłoszenia; sposobu przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz czynności wykonanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia; kryteriów kwalifikacji podmiotowej (podstaw do wykluczenia wykonawców); uprawnienia do wykonywania określonej działalności przez wykonawcę, potwierdzenia posiadania niezbędnej wiedzy, doświadczenia, potencjału technicznego oraz osobowego zdolnego do wykonania zamówienia przez wykonawcę; sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy (w tym wykonawcy posiadającego siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP); potwierdzenia, że oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego; zastosowanych środków ochrony prawnej (odwołania i skargi do sądu okręgowego); informacji o niezgodnej z przepisami ustawy pzp czynności zamawiającego (art. 181 ustawy pzp) oraz podpisania kontraktu.

W wyniku analizy dokumentacji badanych postępowań stwierdzono, że zamówienia udzielone zostały wykonawcom, wyłonionym zgodnie z przepisami ustawy pzp.

W postępowaniu przetargowym dotyczącym wykonania dokumentacji projektowej i robót budowlanych w ramach zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa na odcinku Zgierz-Łódź Kaliska linii nr 15 Bednary-Łódź Kaliska” stwierdzono jedynie niezastosowanie normy wynikającej z § 1 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane¹⁹, polegającej na możliwości żądania przez zamawiającego od wykonawcy wymaganych tym przepisem dokumentów w celu oceny, czy wykonawca będzie dysponował zasobami innych podmiotów w stopniu niezbędnym dla należytego wykonania zamówienia oraz oceny, czy stosunek łączący wykonawcę z tymi podmiotami gwarantuje rzeczywisty dostęp do ich zasobów.

(dowód: akta kontroli str. 559-562, 563-579, 613-639, 661-689)

Dyrektor Centrum Realizacji Inwestycji Oddział Warszawa PLK wyjaśniła m.in., że „uregulowanie to ma charakter fakultatywny, a ustawodawca przez użycie sformułowania „zamawiający może” wskazał, że mamy do czynienia z uprawnieniem zrealizowanym żądaniem złożenia dokumentu potwierdzającego zobowiązanie podmiotów trzecich do udostępnienia zasobów na czas realizacji zamówienia poprzez złożenie oświadczenia złożonego podług wzoru dołączonego do SIWS i dokumentów o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy pzp. Tym samym stwierdzić należy, że zamawiający nie naruszył w jakimkolwiek stopniu przepisów pzp. W obecnie przygotowywanych i już prowadzonych postępowaniach posługujemy się konstrukcją uregulowaną w § 1 ust. 6 pkt 2 Rozporządzenia, co znajduje odzwierciedlenie w stosownych zapisach Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.”

(dowód: akta kontroli str. 858-859, 872-875)

W wyniku rozstrzygnięcia zbadanych postępowań zawarto trzy umowy wykonawcze, tj.:

- w dniu 14 stycznia 2013 r. - umowę nr 90/101/0051/12/Z/I z Przedsiębiorstwem Budownictwa Specjalistycznego „TRANSKOL” Sp. z o.o. Przedmiotem umowy było wykonanie prac projektowych i robót budowlanych dla zadania „Rewitalizacja linii-kolejowej nr 16 na odcinku Łódź Widzew - Zgierz”, w zakresie: sporządzenia niezbędnej dokumentacji projektowej dla zadania wykonywanego w systemie „projektuj i buduj” oraz uzyskania wynikających z obowiązujących przepisów i prawa budowlanego decyzji administracyjnych, opinii, zgód i uzgodnień, w tym pozwoleń na budowę, wykonanie robót budowlanych w systemie „projektuj i buduj” na podstawie wykonanej dokumentacji projektowej zatwierdzonej przez Zamawiającego i uzyskanych niezbędnych decyzji administracyjnych, wykonanie geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej oraz dokumentacji powykonawczej. Wartość przedmiotu umowy brutto wynosiła 23.603,5 tys. zł. Kwota wydatków w 2013 r. wynosiła 11.475,5 tys. zł, w tym z FK - 2.059,1 tys. zł i z EFRR - 9.467,0 tys. zł;
- w dniu 19 czerwca 2013 r. umowę nr 90/101/0009/13/Z/I z konsorcjum firm Lider: Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynierskiego i Kolejowego Sp. z o.o., Partner: Torim Marchwińska Izabela. Przedmiotem umowy było wykonanie prac projektowych i robót budowlanych dla zadania „Modernizacja linii

¹⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 231.

kolejowej nr 29 Tłuszcz – Ostrołęka” w zakresie szczegółowo omówionym w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, stanowiącym Tom III SIWZ. Wartość przedmiotu umowy brutto wynosiła 16.747,1 tys. zł. Kwota wydatku w 2013 r. wynosiła 11.200,5 tys. zł, w tym z FK 10.080,5 tys. zł oraz ze środków własnych Spółki w kwocie 1.120,1 tys. zł. Zadanie to nie było dofinansowane ze środków UE;

- w dniu 3 grudnia 2013 r. umowę nr 90/101/0026/13/Z/I z konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „TOR” Sp. z o. o. oraz Przedsiębiorstwo „Unitor B Sp. z o. o. Przedmiotem umowy było wykonanie prac projektowych i robót budowlanych dla zadania „Wykonanie dokumentacji projektowej i robót budowlanych/„Poprawa bezpieczeństwa na odcinku Zgierz-Łódź Kaliska linii nr 15 Bednary-Łódź Kaliska” w zakresie szczegółowo omówionym w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, stanowiącym załącznik nr 3 do umowy. W zakres tego zadania wchodziły m.in. wykonanie robót budowlanych w systemie „projektuj i buduj” na podstawie wykonanej dokumentacji projektowej uzgodnionej z IZ w Łodzi oraz przyjętej przez zamawiającego, uzyskanie decyzji administracyjnych, uzgodnień, opinii, zgód, wykonanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej oraz dokumentacji powykonawczej, uzyskanie oceny zgodności każdego podsystemu objętego zakresem zamówienia na każdym etapie (projektu, budowy i końcowych prób podsystemu). Wartość brutto przedmiotu umowy wynosiła 8.945,1 tys. zł. W 2013 r. w ramach tej umowy nie wydatkowano żadnych środków.

(dowód: akta kontroli str. 592-612, 640-660, 690-706, 876-885)

Stwierdzono, że Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Spółki przeprowadziło w dniach od 04.11.2013 r. do 21.11.2013 r. kontrolę doraźną w IZ we Wrocławiu w zakresie poprawności rozliczeń środków pochodzących z FK. Celem tej kontroli było sprawdzenie:

- poprawności stosowania ustawy pzp oraz regulacji wewnętrznych Spółki dla zadania o nazwie „Wymiana toru nr 2 w km 51,600 - 51,900 oraz naprawa bieżąca toru nr 2 w km 9.000 -53.667 poprzez wymianę pokładów szyn, oczyszczanie i uzupełnianie podsypki, wymianę uszkodzonych i uzupełnienie brakujących złączy torowych, regulację toru w planie i profilu, oczyszczanie rowów bocznych oraz roboty towarzyszące – różne lokalizacje”. Ustalona nieprawidłowość polegała na tym, że w kosztorysie jako jednostki miar przyjęto sztuki (w przypadku wymiany pierścienia, śruby stopowej, czy łapki) i wskazano je w liczbach po przecinku;
- zgodności wykonania prac remontowo-modernizacyjnych z programem rzeczowo-finansowym. Błędy i uchybienia dotyczyły merytorycznego opisu faktur, niewłaściwego sporządzania protokołów odbioru robót wraz z załącznikami oraz pojedynczych przypadków poluzowania śrub stopowych oraz urwanych lub niedokręconych wkrętów. Nie zgłoszono uwag do wykonania pozostałych prac;
- poprawności wystawionych faktur z protokołem zdawczo-odbiorczym. Ujawnione uchybienia wynikały z błędów pierwotnych wygenerowanych przez wykonawcę w kosztorysach ofertowych i polegały na tym, że jako jednostki miar przyjęto sztuki (w przypadku wymiany pierścienia, śruby stopowej, czy łapki) i wskazano je w liczbach po przecinku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli i wniosków pokontrolnych podjęto następujące działania:

- w celu poprawienia jakości rozliczania zadań finansowanych z FK oraz dotowanych z budżetu postanowiono zmienić osoby odpowiedzialne za sprawdzanie dokumentacji rzeczowo-finansowej;
- powołano komisję złożoną z przedstawicieli IZ oraz wykonawcy w celu prawidłowego rozliczenia zadań finansowanych z FK na 2013 r.;
- wzmocniono nadzór nad sprawdzaniem i weryfikacją dokumentacji rzeczowo-finansowej;
- IZ wystąpił z roszczeniem gwarancyjnym do wykonawcy o usunięcie stwierdzonych w czasie wizji lokalnych uchybień i nieprawidłowości;
- nałożono na wykonawcę obowiązek sporządzenia stosownych protokołów odbioru robót, zgodnie ze stanem rzeczywistym.

(dowód: akta kontroli str. 756-777)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W ramach przygotowania i prowadzenia przez właściwe jednostki organizacyjne Spółki kolejnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, celowym jest – zdaniem NIK – powszechne wykorzystywanie uprawnienia wynikającego z § 1 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r.²⁰, polegającego na możliwości żądania od wykonawcy wymaganych tym przepisem dokumentów w celu oceny, czy wykonawca będzie dysponował zasobami innych podmiotów w stopniu niezbędnym dla należytego wykonania zamówienia oraz czy stosunek łączący wykonawcę z tymi podmiotami gwarantuje rzeczywisty dostęp do ich zasobów.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym zakresie.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²¹, wnosi o wykorzystywanie w prowadzonych przez Spółkę postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych uprawnienia zamawiającego wynikającego z § 1 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Zarządu Spółki, a drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, Zarządowi Spółki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni

²⁰ W sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

²¹ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

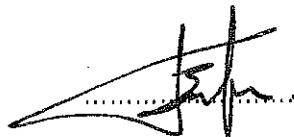
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 25 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Infrastruktury

Dyrektor
Tomasz Emiljan



Kontrolerzy
Jacek Zaremba
Główny Specjalista kp.



Anna Noworyta
Starszy Inspektor kp.

Anna Noworyta