

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.601.5.2023

Pan Radosław Śpiewak

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych
w Opolu Lubelskim z/s w Poniatowej
ul. Młodzieżowa 6
24 - 320 Poniatowa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 22 do 30 maja 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Opolu Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2023 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych oraz zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- 2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:
- nieuwjęciu gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki,*

- ujęciu - jako odrębnych składników majątku - kosztów przebudowy dróg,
- nieujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku,
- niezastosowaniu lub stosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych – str. 4-6 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ująć w księgach rachunkowych wartość środków trwałych będących w trwałym zarządzie jednostki, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 645 z późn. zm.), art. 17 ust. 3, art. 18 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Zwiększać wartość początkową środków trwałych o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773)

3. *Przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych przed nabyciem do nich prawa, w wyniku nieprawidłowego ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody (skutkujące jej zaniżeniem o 159 zł). Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę (skutkujące jego zawyżeniem o 80 zł) – str. 13-14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej i dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie zaliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 ust. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody oraz wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty dodatku stażowego lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

4. *Wskazanie – w ogłoszeniu o wyniku postępowania na przebudowę drogi oraz w protokole postępowania – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 17-18 protokołu.*

Wartość zamówienia, ustaloną zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), wskazywać w protokole postępowania oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 i art. 309 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434) i z zakresem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

5. *Niezłożenie oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na przebudowę drogi, w związku z okolicznościami, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez członka komisji przetargowej – str. 18 protokołu.*

Oświadczenia – w formie pisemnej, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, odbierać – przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia – od kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz wszystkich osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osób udzielających zamówienia, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 4 i 6 tej ustawy.

6. *Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi – wszystkich wymaganych informacji oraz zawarcie informacji różniących się od ujętych w specyfikacji warunków zamówienia (w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania i środków komunikacji elektronicznej) – str. 18, 19 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), zapewniając zgodność jego treści z treścią specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

7. *Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na przebudowę drogi oraz podanie w protokole postępowania nieprawidłowej informacji, że ogłoszenie nie było zmieniane – str. 19 protokołu.*

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, stosownie do przepisu art. 271 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację o zmianie ogłoszenia zamieszczać w protokole postępowania, zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

8. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej prowadzonego postępowania na przebudowę drogi – treści zapytań do specyfikacji złożonych przez wykonawców wraz z wyjaśnieniami zamawiającego – str. 19 protokołu.*

Treść zapytań wykonawców do specyfikacji warunków zamówienia wraz z wyjaśnieniami udostępniać, bez ujawniania źródła zapytania, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do przepisu art. 284 ust. 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

9. *Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na przebudowę drogi została oceniona najwyżej, do złożenia oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez zamawiającego, mimo wymagania takiego oświadczenia w dokumentach zamówienia – str. 19-20 protokołu.*

Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, wszystkich podmiotowych środków dowodowych, aktualnych na dzień ich złożenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

10. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na przebudowę drogi – str. 20 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Starosta Powiatu Opolskiego