

Lublin, 13 października 2011 r.

RIO – II – 602/87/2011

**Pani Emilia Rzepka**

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

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 20 lipca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych. Protokół kontroli omówiono i podpisano 16 sierpnia 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

*1. Przypadki niesystematycznego ewidencjonowania operacji gospodarczych.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:

a) operacje związane z dokonywaniem sprzedaży ujmować:

- faktura VAT dotycząca sprzedaży opodatkowanej VAT:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,

- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z faktury:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - rozliczenie podatku VAT z US (dokonanie płatności podatku VAT naliczonego)  
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
- oraz dodatkowo zapis techniczny ujemny po obydwu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie odprowadzonego podatku VAT do US;
- b) naliczenia dofinansowania z ZFŚS ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) – str. 4 protokołu.

2. *Nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Remont nawierzchni dróg powiatowych i przebudowa przepustów oraz remont mostów uszkodzonych w wyniku powodzi w miesiącu maju i czerwcu 2010 r. ” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać – obok dokumentacji projektowej – za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. 113 poz. 759 z późn. zm.), sporządzonej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202 poz. 2072 z późn. zm.) – str. 10 protokołu.

3. *Niezawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu pn. „Remont nawierzchni dróg powiatowych i przebudowa przepustów oraz remont mostów uszkodzonych w wyniku powodzi w miesiącu maju i czerwcu 2010 r.” – zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego:*
- *właściwego adresu strony internetowej, na której zamieszczona była specyfikacja istotnych warunków zamówienia – takiego jak podany w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (wskazano adres inny, pod którym specyfikacji nie zamieszczono),*

- informacji o możliwości dokonania zmian postanowień umowy, którą zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie,
- informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego – zamieszczanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej – zawierać takie same informacje, jak w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 2 i 3 powołanej ustawy – str. 11 protokołu.

4. *Udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Remont nawierzchni dróg powiatowych i przebudowa przepustów oraz remont mostów uszkodzonych w wyniku powodzi w miesiącu maju i czerwcu 2010 r.”, drugiego dnia po publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust 1 Prawa zamówień publicznych – str. 11 - 12 protokołu.

5. *Niezachowanie pisemnej formy unieważnienia postępowania w części zamówienia pn. „Remont nawierzchni dróg powiatowych i przebudowa przepustów oraz remont mostów uszkodzonych w wyniku powodzi w miesiącu maju i czerwcu 2010 r.” oraz niepoinformowanie o tym fakcie wykonawcy, który złożył ofertę do tej części zamówienia.*

Przestrzegać wybranego przez zamawiającego i określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, w tym przekazywania oświadczeń, wniosków, zawiadomień i informacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze obowiązek prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zachowaniem formy pisemnej, w myśl art. 9 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku unieważnienia postępowania po upływie terminu składania ofert zawiadamiać o tym fakcie wykonawców, którzy złożyli oferty, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 3 pkt 2 powołanej ustawy – str. 14 protokołu.

6. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informacji o ponownym wyborze najkorzystniejszych ofert w tych częściach*

*zamówienia pn. „Remont nawierzchni dróg powiatowych i przebudowa przepustów oraz remont mostów uszkodzonych w wyniku powodzi w miesiącu maju i czerwcu 2010 r.”, w których wybrany wykonawca odmówił podpisania umowy.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje, o których mowa w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy, co dotyczy także ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty dokonanego w trybie określonym w przepisach art. 94 ust. 3 ustawy, wskutek uchylenia się od zawarcia umowy wykonawcy, którego oferta została pierwotnie wybrana – str. 14 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarządu Powiatu w Opolu Lubelskim