

Lublin, 23 listopada 2010 r.

RIO – II – 602/59/2010

**Pani Krystyna Kołtun**  
Dyrektor Zespołu Szkół  
w Starym Brusie  
22 - 244 Stary Brus

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 5 do 17 sierpnia 2010 r., inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Katarzyna Kułakowska, Ewa Książek i Michał Mikuła – przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Starym Brusie w zakresie wybranych zagadnień za okres od 2006 r. do dnia kontroli. Protokół omówiono i podpisano 27 września 2010 r.

Złożone w dniu podpisania protokołu wyjaśnienia wskazujące na wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzonych w trakcie kontroli, przy wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy opału w bieżącym sezonie grzewczym 2010/2011 – nie zostały uwzględnione przy formułowaniu tego wystąpienia, bowiem nie mogły być zweryfikowane ze względu na wszczęcie i prowadzenie tego postępowania po zakończeniu czynności kontrolnych.

Ustalenia kontroli wskazują na występowanie nieprawidłowości i uchybień, będących wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

Liczne nieprawidłowości stwierdzono w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej. Wydatki bieżące na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli, nagród jubileuszowych, odpraw, jednorazowych dodatków uzupełniających za 2009 r., realizowane są zgodnie z przepisami. Nieprawidłowo natomiast ustalono wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli i pracowników obsługi szkoły za

2009 r., zaś przy udzieleniu zamówienia publicznego na dostawy opału do Zespołu Szkół w sezonie grzewczym 2009/2010 naruszono szereg przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, obowiązujących przy prowadzeniu tego postępowania.

Niektóre z nieprawidłowości zostały w trakcie kontroli wyeliminowane, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- *niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz niewskazanie wykorzystywanych programów komputerowych,*
- *niewskazanie obowiązku prowadzenia ewidencji do konta 400 „Koszty według rodzajów” w przekrojach dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości oraz do konta 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
- określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wskazanie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 400 „Koszty według rodzajów” w przekrojach dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości, zaś do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia

przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do końca 2010 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), zwanego w dalszej części wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 2 i 7 protokołu.

#### *1.2. Dokonywanie zapisów księgowych bez zamieszczenia opisu operacji gospodarczej.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, pamiętając że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 3 - 4 protokołu.

#### *1.3. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

a) umorzenie i amortyzacja środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu:

Wn 401 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

i równolegle:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 761 „Pokrycie amortyzacji”;

b) wyksięgowanie wartości dotychczasowego umorzenia zlikwidowanych środków trwałych:

Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

c) operacje gospodarcze związane z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w związku z przepisami § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 4 - 5 protokołu.

*1.4. Sfinansowanie wydatku inwestycyjnego (zakupu nowego pieca c.o. w 2009 r. o wartości 29.036 zł) ze środków na wydatki bieżące – § 4270 „Zakup usług remontowych”.*

Wydatki o charakterze inwestycyjnym klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochozących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), pamiętając o zasadzie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.

- 1.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Prowadzenie kont pozabilansowych łącznie z ewidencją bilansową.*

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na stronie Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, a na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać w odrębnej od bilansowej ewidencji księgowej, mając na uwadze, że na tych kontach nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu obowiązująca na kontach księgi głównej, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 5, 6 protokołu.

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej – prowadzonej do konta 400 „Koszty wg rodzajów” – niezgodnie z zapisami dokonanymi na koncie syntetycznym.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 6 - 7 protokołu.

- 1.7. *Przebiegowanie salda konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” za 2008 r. na konto 800 „Fundusz jednostki” pod datą 31.12.2009 r.*

Saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, wyrażające na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki” w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania

finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8 protokołu.

- 1.8. *Bezpodstawne dokonanie zapisu na kontach Wn 800 „Fundusz jednostki” i Ma 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” (w kwocie 26.002,50 zł), skutkujące ustaleniem nieprawidłowego wyniku finansowego i funduszu jednostki za 2009 r.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2 tej ustawy – str. 8 protokołu.

- 1.9. *Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2009 r. – w czasie kontroli, tj. 5 sierpnia 2010 r. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu pozwalającego na dokonywanie w nim niedozwolonych zmian.*

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonywać do dnia 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r., pamiętając że zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 powołanej ustawy – str. 8 - 9 protokołu.

- 1.10. *Wykazanie w sprawozdaniach finansowych Zespołu Szkół – sporządzonych na 31 grudnia 2009 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową:*
- w bilansie – nie wykazano zobowiązań w kwocie 763 zł oraz zawyżono stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - w zestawieniu zmian w funduszu jednostki – nie wykazano zwiększeń i zmniejszeń funduszu o kwotę 55.083 zł,
  - w rachunku zysków i strat jednostki – zawyżono kwotę przychodów o 219,52 zł, zaniżono kwotę kosztów o 25.724,67 zł oraz wykazano niewynikającą z ewidencji księgowej kwotę przychodów – 58,31 zł.

W sprawozdaniach finansowych wykazywać w odpowiednich rubrykach dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej,

zgodnie z przepisami 14 ust. 4 i § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 9 - 11 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *2.1. Dokonywanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zapisów niezgodnie z księgowością banku.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną ich zgodność z zapisami w księgowości banku, ujmując na stronie Wn tego konta wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a na stronie Ma zrealizowane wydatki budżetowe – zgodnie z planem finansowym, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 11 - 12 protokołu.

## **3. W zakresie wydatków bieżących:**

### *3.1. Obliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2009 r. w nieprawidłowej wysokości:*

- w zakresie odpisu na nauczycieli, wskutek przyjęcia do obliczeń dwóch kwot bazowych obowiązujących w 2009 r., w efekcie czego odpis zawyżono o 880,75zł,
- w zakresie odpisu od pracowników obsługi, wskutek niedokonania korekty w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, co skutkowało zawyżeniem odpisu o kwotę 106,42zł.

Do obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli przyjmować kwotę bazową dla nauczycieli określaną w ustawie budżetowej, obowiązującą w dniu 1 stycznia danego roku, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Odpis na pracowników niebędących nauczycielami naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy

(po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – str. 17 - 18 protokołu.

3.2. *Nieustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010.*

Przed udzieleniem zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością jego wartość, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że czynność ta ma istotne znaczenie dla stwierdzenia obowiązku stosowania przepisów o zamówieniach publicznych i wyboru odpowiednich procedur postępowania – str. 18 protokołu.

3.3. *Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010 oraz ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia.*

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 i art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy, mając na uwadze, że niewypełnienie tego obowiązku – w myśl art. 146 ust. 1 pkt 2 tej ustawy – powoduje, iż umowa o zamówienie publiczne podlega unieważnieniu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o ww. wartości, w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 19, 21 protokołu.

3.4. *Niezawarcie w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010 – zamieszczonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – wszystkich wymaganych informacji, w tym:*

- adresu strony internetowej, na której zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia,
- określenia przedmiotu zamówienia oraz wielkości lub zakresu zamówienia,
- terminu wykonania zamówienia,
- opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny



- spełniania tych warunków,*
- kryteriów oceny ofert i ich znaczenia,*
- terminu związania ofertą.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. – str. 19 protokołu.

*3.5. Nieudostępnienie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010 na stronie internetowej.*

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 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 19 protokołu.

*3.6. Nieprawidłowe sporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010, przez:*

- a) niewskazanie trybu udzielenia zamówienia publicznego,*
- b) nieokreślenie sposobu oceny ofert,*
- c) nieopisanie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny ich spełniania oraz – pomimo tego – żądanie dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, w tym:*
  - w zakresie „posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia, potencjału ekonomicznego i technicznego” wymagano „opinii zebranych od odbiorców korzystających z usług oferenta” i „rocznego sprawozdania finansowego za 2008 rok lub innych dokumentów potwierdzających wielkość rocznego obrotu”,*
  - w zakresie „sytuacji finansowej oferenta zapewniającej wykonanie zamówienia” należało złożyć „zaświadczenie z banku kredytującego działalność lub prowadzącego rachunek oferenta”,*
- d) żądanie od wykonawców – wśród dokumentów wskazanych na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków – „Oświadczenia, że oferent nie pozostaje w stosunku zależności lub dominacji w rozumieniu ustawy z dnia 22.III.1991 r. – prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (...) z innymi uczestnikami postępowania lub zamawiającym albo osobami po stronie*

*zamawiającego biorącego udział w postępowaniu”, którego możliwość żądania dopuszczają przepisy art. 22 ust. 5 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, uchylonej 2 marca 2004 r. (od tego dnia możliwości żądania takiego oświadczenia nie przewidują żadne z obowiązujących przepisów),*

e) *nieprawidłowe ustalenie terminów:*

- *związania ofertą – „do chwili zawarcia umowy z wybranym oferentem nie dłużej niż 45 dni od upływu terminu składania ofert”,*
- *podpisania umowy – „w ciągu 7 dni od rozstrzygnięcia przetargu”.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej co najmniej informacje określone przepisami art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych o treści zgodnej z pozostałymi (aktualnie obowiązującymi) przepisami tej ustawy, w tym: tryb udzielenia zamówienia, sposób oceny ofert, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wymagane przepisami art. 36 ust. 1 pkt. 2, 5 i 13 ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust.1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że od wykonawców można żądać wyłącznie dokumentów wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Nie żądać od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający nie zamieścił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 22 ust. 3 i art. 25 ustawy Prawo zamówień publicznych. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia oraz żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie tych

warunków.

Termin związania ofertą określać w specyfikacji zgodnie z przepisami art. 85 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 9 ustawy, pamiętając, że termin ten – dla zamówień na dostawy lub usługi o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – wynosi nie dłużej niż 30 dni, w myśl przepisów art. 85 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Termin zawarcia umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wyznaczać zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób – str. 19 - 20 protokołu.

3.7. *Nieokreślenie przez dyrektora Zespołu Szkół zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowania na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010.*

Powołując komisję przetargową każdorazowo określać zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. – str. 20 protokołu.

3.8. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010 – do złożenia brakującego oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez

oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4 tej ustawy – str. 21 protokołu.

- 3.9. *Niezamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010, na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego informację o dokonanej wyborze, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 21 protokołu.

- 3.10. *Niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia na zakup opału do Zespołu Szkół w Starym Brusie na okres grzewczy 2009/2010.*

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dokumentować przez sporządzenie pisemnego protokołu, zgodnie z przepisami art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczając w nim co najmniej informacje określone przepisami art. 96 ust. 1 ustawy i § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154) – str. 21 protokołu.

#### **4. W zakresie gospodarki składnikami majątku**

- 4.1. *Nieujęcie na koncie 020 wartości licencji na programy komputerowe stosowane do prowadzenia ewidencji księgowej jednostki.*

Ustalić wartość posiadanych licencji na programy komputerowe stosowane przez jednostkę i ująć na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych, w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w związku przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. – str. 22 - 23 protokołu

4.2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej środków trwałych (w księgach inwentarzowych prowadzonych do konta 011 i 013) bez powiązania z zapisem na koncie syntetycznym oraz bez wskazania daty nabycia, a także oznaczenia rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W księgach inwentarzowych jako powiązanie z zapisami na koncie syntetycznym, wskazywać pozycję dziennika, zgodnie z postanowieniami części 3 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 1/2004 Dyrektora Zespołu Szkół w Starym Brusie, z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. – str. 23 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 Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Stary Brus